

北京爱普新媒体科技股份有限公司

审计报告

大华审字[2016]007386号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

北京爱普新媒体科技股份有限公司

审计报告及财务报表

(2014年1月1日至2016年4月30日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-2
二、	已审财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	股东权益变动表	5-7
	财务报表附注	1-44



审计报告

大华审字[2016]007386号

北京爱普新媒体科技股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的北京爱普新媒体科技股份有限公司(以下简称爱普新媒体公司)财务报表，包括2016年4月30日、2015年12月31日、2014年12月31日的资产负债表、2016年1-4月、2015年度、2014年度的利润表、现金流量表和股东权益变动表，以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

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

二、注册会计师的责任

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

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计



资产负债表

编制单位：北京爱普新媒体科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注五	2016年4月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动资产：				
货币资金	注释1	4,783,687.30	3,353,263.86	4,107,235.57
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	注释2	4,600,904.69	6,782,116.92	3,658,268.32
预付款项	注释3	981,240.00	179,000.00	
应收利息				
应收股利				
其他应收款	注释4	57,700.00	96,819.00	349,500.00
存货				
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	注释5		324,136.95	300,561.93
流动资产合计		10,423,531.99	10,735,336.73	8,415,565.82
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
投资性房地产				
固定资产	注释6	57,220.58	59,648.01	129,240.01
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				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	注释7	60,987.17	89,788.63	53,566.96
其他非流动资产				
非流动资产合计		118,207.75	149,436.64	182,806.97
资产总计		10,541,739.74	10,884,773.37	8,598,372.79

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



资产负债表（续）

编制单位：北京爱普新媒体科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	2016年4月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动负债：				
短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	注释8	1,238,075.28	4,139,366.46	1,321,112.92
预收款项	注释9	1,130,240.00		505,400.00
应付职工薪酬	注释10	957,310.90	983,943.46	907,572.09
应交税费	注释11	1,026,236.94	1,156,648.10	557,899.44
应付利息				
应付股利				
其他应付款	注释12	71,850.97	6,305,964.77	8,940,212.53
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		4,423,714.09	12,585,922.79	12,232,196.98
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	注释13			140,000.00
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计				140,000.00
负债合计		4,423,714.09	12,585,922.79	12,372,196.98
股东权益：				
股本	注释14	3,500,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	注释15	488,239.33		
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积				
未分配利润	注释16	2,129,786.32	-2,701,149.42	-4,773,824.19
股东权益合计		6,118,025.65	-1,701,149.42	-3,773,824.19
负债和股东权益总计		10,541,739.74	10,884,773.37	8,598,372.79

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：_____

主管会计工作负责人：_____

会计机构负责人：_____



利润表

编制单位：北京爱普新媒体科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2016年1-4月	2015年度	2014年度
一、营业收入	注释17	15,058,406.48	40,590,672.15	16,334,552.00
减：营业成本	注释17	7,336,522.23	28,244,427.24	4,009,551.80
营业税金及附加	注释18	164,058.07	386,936.83	491,342.79
销售费用	注释19	2,113,362.07	4,334,799.92	5,792,532.79
管理费用	注释20	2,199,267.43	5,592,297.74	6,458,852.39
财务费用	注释21	-9,969.37	-9,129.35	-12,574.02
资产减值损失	注释22	-60,205.85	144,886.67	97,784.52
加：公允价值变动收益				
投资收益				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
二、营业利润		3,315,371.90	1,896,453.10	-502,938.27
加：营业外收入	注释23		140,000.00	
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出				
其中：非流动资产处置损失				
三、利润总额		3,315,371.90	2,036,453.10	-502,938.27
减：所得税费用	注释24	496,196.83	-36,221.67	-24,446.13
四、净利润		2,819,175.07	2,072,674.77	-478,492.14
五、其他综合收益的税后净额				
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
(二) 以后能重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4. 现金流量套期损益的有效部分				
5. 外币财务报表折算差额				
6. 一揽子交易处置对子公司股权投资在丧失控制权之前产生的投资收益				
六、综合收益总额		2,819,175.07	2,072,674.77	-478,492.14
七、每股收益：				
(一) 基本每股收益				
(二) 稀释每股收益				

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



现金流量表

编制单位：北京爱尚新媒体科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2016年1-4月	2015年度	2014年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		19,003,667.95	39,251,977.21	15,852,630.24
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	注释25	236,709.60	1,728,584.57	705,256.06
经营活动现金流入小计		19,240,377.55	40,980,561.78	16,557,886.30
购买商品、接受劳务支付的现金		11,271,765.04	27,439,912.15	3,289,260.69
支付给职工以及为职工支付的现金		2,155,799.28	5,660,792.98	6,219,779.11
支付的各项税费		1,285,014.99	421,313.96	923,839.21
支付其他与经营活动有关的现金	注释25	1,853,365.63	5,534,245.40	6,174,051.43
经营活动现金流出小计		16,565,944.94	39,056,264.49	16,606,930.44
经营活动产生的现金流量净额		2,674,432.61	1,924,297.29	-49,044.14
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,588.00	2,988.00	89,274.00
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		20,588.00	2,988.00	89,274.00
投资活动产生的现金流量净额		-20,588.00	-2,988.00	-89,274.00
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		5,000,000.00		
取得借款收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00		
偿还债务支付的现金		6,223,421.17	2,675,281.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		6,223,421.17	2,675,281.00	
筹资活动产生的现金流量净额		-1,223,421.17	-2,675,281.00	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额				
加：年初现金及现金等价物余额		3,353,263.86	4,107,235.57	4,245,553.71
六、期末现金及现金等价物余额				
		4,783,687.30	3,353,263.86	4,107,235.57

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2016年1-4月

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	2016年1-4月								
	股本	其他权益工具	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	1,000,000.00							-2,701,149.42	-1,701,149.42
加:会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	1,000,000.00							-2,701,149.42	-1,701,149.42
三、本年增减变动金额	2,500,000.00		488,239.33					4,830,935.74	7,819,175.07
(一) 综合收益总额								2,819,175.07	2,819,175.07
(二) 股东投入和减少资本	90,028.00		4,909,972.00						5,000,000.00
1. 股东投入的普通股	90,028.00		4,909,972.00						5,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转	2,409,972.00		-4,421,732.67					2,011,760.67	
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动									
5. 其他	2,409,972.00		-4,421,732.67					2,011,760.67	
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本期末余额	3,500,000.00		488,239.33					2,129,786.32	6,118,025.65

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 



股东权益变动表

2015年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2015年度								
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	1,000,000.00							-4,773,824.19	-3,773,824.19
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	1,000,000.00							-4,773,824.19	-3,773,824.19
三、本年增减变动金额								2,072,674.77	2,072,674.77
(一) 综合收益总额								2,072,674.77	2,072,674.77
(二) 股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动									
5. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年期末余额	1,000,000.00							-2,701,149.42	-1,701,149.42

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



股东权益变动表

2014年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	2014年度								
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	1,000,000.00							4,295,332.05	-3,295,332.05
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	1,000,000.00							4,295,332.05	-3,295,332.05
三、本年增减变动金额								-478,492.14	-478,492.14
(一) 综合收益总额									
(二) 股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动									
5. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	1,000,000.00							4,773,824.19	-3,773,824.19

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

北京爱普新媒体科技股份有限公司

截至 2016 年 4 月 30 日止及前二个年度

财务报表附注

一、公司基本情况

(一)历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

北京爱普新媒体科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由北京爱普之星科技有限公司（以下简称“爱普之星有限公司”）整体变更设立的股份有限公司。爱普之星有限公司系由杨大川、张芬琴于 2010 年 12 月共同出资组建。组建时注册资本共人民币 100 万元，其中：杨大川出资 50 万元，占注册资本的 50%；张芬琴出资 50 万元，占注册资本的 50%，上述出资已于 2010 年 12 月 07 日经北京中诚恒平会计师事务所有限公司验证并由其出具中诚恒平内验字（2010）第 1879 号验资报告。爱普之星有限公司于 2010 年 12 月 8 日领取了北京市工商行政管理局海淀分局核发的注册号为 110108013427107 的营业执照。

2016 年 4 月，根据爱普之星有限公司股东会决议及各股东签订的转让协议，杨大川将其对爱普之星有限公司的投资额 10.90 万元转让给樟树市互兴网媒投资管理中心（有限合伙），将其对爱普之星有限公司的投资额 11.85 万元转让给樟树市珠帝投资管理中心（有限合伙），将其对爱普之星有限公司的投资额 27.25 万元转让给沈亮；张芬琴将其对爱普之星有限公司的投资额 0.95 万元转让给樟树市珠帝投资管理中心（有限合伙），将其对爱普之星有限公司的投资额 16.35 万元转让给樟树市禄昌虹亨投资管理中心（有限合伙），将其对爱普之星有限公司的投资额 16.35 万元转让给樟树市泰翔来投资管理中心（有限合伙），将其对爱普之星有限公司的投资额 16.35 万元转让给樟树市雅意天成投资管理中心（有限合伙）。本次变更后，爱普之星有限公司的股权结构为：

股东名称	注册资本	持股比例（%）
沈亮	272,500.00	27.25
樟树市互兴网媒投资管理中心（有限合伙）	109,000.00	10.90
樟树市珠帝投资管理中心（有限合伙）	128,000.00	12.80
樟树市泰翔来投资管理中心（有限合伙）	163,500.00	16.35
樟树市雅意天成投资管理中心（有限合伙）	163,500.00	16.35
樟树市禄昌虹亨投资管理中心（有限合伙）	163,500.00	16.35
合计	1,000,000.00	100.00

2016 年 1 月，根据爱普之星有限公司股东会决议，爱普之星有限公司注册资本由 100 万元变更为 109.0028 万元，新增注册资本由新股东霍尔果斯易简新媒体创业投资有限公司出

资。本次增资已于 2016 年 02 月 17 日经北京润鹏翼能会计师事务所有限责任公司验证并由其出具京润（验）字[2016]-200177 号验资报告。变更后股权结构为：

股东名称	注册资本	持股比例（%）
沈亮	272,500.00	25.00
樟树市互兴网媒投资管理中心（有限合伙）	109,000.00	10.00
樟树市珠帝投资管理中心（有限合伙）	128,000.00	11.74
樟树市泰翔来投资管理中心（有限合伙）	163,500.00	15.00
樟树市雅意天成投资管理中心（有限合伙）	163,500.00	15.00
樟树市禄昌虹亨投资管理中心（有限合伙）	163,500.00	15.00
霍尔果斯易简新媒体创业投资有限公司	90,028.00	8.26
合计	1,090,028.00	100.00

2016 年 3 月 14 日，根据爱普之星有限公司临时股东会决议，全体股东一致同意以净资产 3,988,239.33 元按原出资比例认购公司股份，共计折合股本总额 350 万股，每股面值 1 元人民币。净资产大于股本部分计入股份有限公司资本公积。整体变更设立的股份公司股本 350 万元折合的实收股本总额不高于公司净资产额，符合法律规定。由各发起人按照各自在公司的出资比例持有相应数额的股份，整体变更设立股份公司。整体变更为股份公司后的股权结构为：

发起人名称	认购股份（万股）	持股比例
沈亮	87.4976	25.00%
樟树市互兴网媒投资管理中心（有限合伙）	34.9991	10.00%
樟树市珠帝投资管理中心（有限合伙）	41.0999	11.74%
樟树市泰翔来投资管理中心（有限合伙）	52.4987	15.00%
樟树市雅意天成投资管理中心（有限合伙）	52.4987	15.00%
樟树市禄昌虹亨投资管理中心（有限合伙）	52.4987	15.00%
霍尔果斯易简新媒体创业投资有限公司	28.9073	8.26%
合计	350.0000	100.00%

注册地和总部地址：

截至 2016 年 4 月 30 日止，本公司注册资本为 350.00 万元，并于 2016 年 4 月 29 日领取了北京市工商行政管理局海淀分局核发的统一社会信用代码 91110108565766767T，注册地址：北京市海淀区紫金数码园 4 号楼 2 层 0206。

（二）公司业务性质和主要经营活动

本公司属广告行业，主要产品或服务为从事互联网文化活动。技术开发；货物进出口、技术进出口、代理进出口；代理、发布广告。

(三)财务报表的批准报出

本财务报表已经公司董事会于 2016 年 06 月 30 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的规定，编制财务报表。

(二)持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策、会计估计

(一)遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2016 年 4 月 30 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的财务状况，2016 年 1-4 月、2015 年度、2014 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

(二)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。本报告期为 2014 年 1 月 1 日至 2016 年 4 月 30 日。

(三)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四)现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(五)外币业务折算

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

（六）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：

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：金额在 50 万元以上（含）50 万

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款：

（1）信用风险特征组合的确定依据：

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
关联方组合	不计提坏账准备	例：除资不抵债、严重亏损的关联方客户或所有关联方客户或纳入合并范围的关联方组合
无风险组合	不计提坏账准备	根据业务性质，认定无信用风险，如税务局方面确定能收回的应交税增值税的进项税额抵扣、押金等
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

（2）根据信用风险特征组合确定的计提方法：

①采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	30.00	30.00
3—4 年	50.00	50.00

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

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为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(七) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司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、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先进先出法或个别认定法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法
- (2) 包装物采用一次转销法
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(八) 划分为持有待售资产

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分(或非流动资产)确认为持有待售组成部分：

- (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惯常条款即可立即出售；
- (2) 企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；
- (3) 企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- (4) 该项转让将在一年内完成。

2. 划分为持有待售核算方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧或摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

符合持有待售条件的权益性投资、无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(九) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣

减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面

价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资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。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与

被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，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，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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,在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理,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,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,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。

(2) 在合并财务报表中,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,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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排,并且对该安排回报具有重大影响的活动决策,需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在,则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排,该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的,根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时,将该单独主体作为合营企业,采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时,该单独主体作为共同经营,本公司确认与共同经营利益份额相关的项目,并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响,是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形,并综合考虑所有事实和情况后,判断对被投资单位具有重大影响。(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表;(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程;(3) 与被投资单位之间发生重要交易;(4) 向被投资单位派出管理人员;(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

(十) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	直线法	3	—	33.33

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。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金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时

租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。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手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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时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。

(十一) 在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

(十二) 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，在符合资本化条件的情况下开始资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可

使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十三) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件、专利权等。

1. 无形资产的初始计量

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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

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

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50	土地使用年限
软件	10	预计使用期限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本报告期内各期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十四) 长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

(十五) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。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。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将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。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师根据企业实际撰写使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师根据企业实际撰写使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（十六）预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本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本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

（十七）收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

（1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

（2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 收入确认的具体方法

公司收入主要为移动互联网自媒体产品收入和移动广告平台业务收入。

(1) 移动互联网自媒体产品收入

与客户就投放意向及投放需求达成一致后，将广告按照投放方案在自媒体上线发布，投放结果提交客户确认且交易相关的经济利益可能流入公司时确认发布收入。

(3) 移动广告平台业务收入

与客户就投放意向及投放需求达成一致后，将广告按照投放方案按照排期在广告平台上线发布，投放结果提交客户确认且交易相关的经济利益可能流入公司时确认发布收入。

(十八) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六之递延收益/营业外收入项目注释。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是,同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认:(1)该交易不是企业合并;(2)交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,同时满足下列条件的,确认相应的递延所得税资产:暂时性差异在可预见的未来很可能转回,且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括:

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异;
- (2) 非企业合并形成的交易或事项,且该交易或事项发生时既不影响会计利润,也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)所形成的暂时性差异;
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异,该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时,将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业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;
- (2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内,涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

四、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入	6%
城市维护建设税	实际缴纳流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳流转税税额	3%

税种	计税依据	税率
地方教育费附加	实际缴纳流转税税额	2%
文化事业建设费	销售货物、应税劳务收入	3%
企业所得税	应纳税所得额	25%

五、财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

注释1. 货币资金

项目	2016年4月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
库存现金	8,339.58	32,509.54	21,140.24
银行存款	4,775,347.72	3,320,754.32	4,086,095.33
合计	4,783,687.30	3,353,263.86	4,107,235.57

截至 2016 年 4 月 30 日止，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	2016年4月30日				
	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账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,844,553.36	100.00	243,648.67	5.03	4,600,904.69
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	4,844,553.36	100.00	243,648.67		4,600,904.69

续：

种类	2015年12月31日				
	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账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	7,139,070.44	100.00	356,953.52	5.00	6,782,116.92
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	7,139,070.44	100.00	356,953.52		6,782,116.92

续:

种类	2014 年 12 月 31 日				
	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账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,857,036.17	100.00	198,767.85	5.15	3,658,268.32
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	3,857,036.17	100.00	198,767.85		3,658,268.32

应收账款分类的说明:

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2016 年 4 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,816,133.36	240,806.67	5.00
1-2 年	28,420.00	2,842.00	10.00
合计	4,844,553.36	243,648.67	

续:

账龄	2015 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,139,070.44	356,953.52	5.00
合计	7,139,070.44	356,953.52	

续:

账龄	2014 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,738,715.37	186,935.77	5.00
1—2 年	118,320.80	11,832.08	10.00
合计	3,857,036.17	198,767.85	

2. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2016 年 4 月 30 日					
	款项性质	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
北京百度网讯科技有限公司	服务收入款	非关联方客户	1,938,743.36	1 年以内	40.02	96,937.17
北京今奇互动科技有限公司	服务收入款	非关联方客户	974,640.00	1 年以内	20.12	48,732.00
北京飞流九天科技有限公司	服务收入款	非关联方客户	462,400.00	1 年以内	9.54	23,120.00
上海掌越科技有限公司	服务收入款	非关联方客户	328,600.00	1 年以内	6.78	16,430.00
网易(杭州)网络有限公司	服务收入款	非关联方客户	308,800.00	1 年以内	6.37	15,440.00
合计			4,013,183.36		82.84	200,659.17

续:

单位名称	2015 年 12 月 31 日					
	款项性质	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
北京百度网讯科技有限公司	服务收入款	非关联方客户	2,565,800.00	1 年以内	35.94	128,290.00
北京爱酷游科技股份有限公司	服务收入款	非关联方客户	1,194,160.00	1 年以内	16.73	59,708.00
北京今奇互动科技有限公司	服务收入款	非关联方客户	1,121,240.04	1 年以内	15.71	56,062.00
深圳市凡卓广告有限公司	服务收入款	非关联方客户	766,020.00	1 年以内	10.73	38,301.00
深圳市腾讯计算机系统有限公司	服务收入款	非关联方客户	493,120.00	1 年以内	6.91	24,656.00
合计			6,140,340.04		86.01	307,017.00

续:

单位名称	2014 年 12 月 31 日					
	款项性质	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
北京今奇互动科技有限公司	服务收入款	非关联方客户	1,515,860.00	1 年以内	39.30	75,793.00
北京指点互动广告有限公司	服务收入款	非关联方客户	847,140.00	1 年以内	21.96	42,357.00
深圳市腾讯计算机系统有限公司	服务收入款	非关联方客户	763,840.00	1 年以内	19.80	38,192.00
北京思恩客广告有限公司	服务收入款	非关联方客户	126,840.00	1 年以内	3.29	6,342.00
成都数字天空科技有限公司	服务收入款	非关联方客户	122,290.00	1 年以内	3.17	6,114.50
合计			3,375,970.00		87.52	168,798.50

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2016 年 4 月 30 日		2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	981,240.00	100.00	179,000.00	100.00		
合计	981,240.00	100.00	179,000.00	100.00		

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2016 年 4 月 30 日				
	与本公司关系	性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)
北京金源互动科技有限公司	非关联方	DSP 平台成本	981,240.00	1 年以内	100.00
合计			981,240.00		100.00

续:

单位名称	2015 年 12 月 31 日				
	与本公司关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)
北京点玩游科技有限公司	非关联方	预付采购款	179,000.00	一年以内	100.00
合计			179,000.00		100.00

注释4. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	2016 年 4 月 30 日				
	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	3,000.00	53.61	300.00	10.00	2,700.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	55,000.00	46.39			55,000.00
合计	58,000.00	100.00	300.00		57,700.00

续:

种类	2015 年 12 月 31 日				
	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	44,020.00	40.87	2,201.00	5.00	41,819.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	55,000.00	59.13			55,000.00
合计	99,020.00	100.00	2,201.00		96,819.00

续:

种类	2014 年 12 月 31 日				
	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	310,000.00	84.93	15,500.00	5.00	294,500.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	55,000.00	15.07			55,000.00
合计	365,000.00	100.00	15,500.00	-	349,500.00

其他应收款分类的说明:

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2016 年 4 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1-2 年	3,000.00	300.00	10.00
合计	3,000.00	300.00	

续:

账龄	2015 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	44,020.00	2,201.00	5.00
合计	44,020.00	2,201.00	

续:

账龄	2014 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	310,000.00	15,500.00	5.00
合计	310,000.00	15,500.00	

2. 按欠款方归集的期末余额较大的其他应收款情况

单位名称	2016 年 4 月 30 日					
	款项性质	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
龚建国	房屋押金	非关联方	55,000.00	3-4 年	94.83	
周倩	备用金借款	非关联方	3,000.00	1-2 年	5.17	300.00
合计			58,000.00		100.00	300.00

续:

单位名称	2015 年 12 月 31 日					
	款项性质	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
龚建国	房屋押金	非关联方	55,000.00	2-3 年	55.54	
刘奇	备用金借款	非关联方	37,400.00	1 年以内	37.77	1,870.00
周倩	备用金借款	非关联方	6,000.00	1 年以内	6.06	300.00
崔柠	备用金借款	非关联方	620.00	1 年以内	0.63	31.00
合计			99,020.00		100.00	2,201.00

续:

单位名称	2014 年 12 月 31 日					
	款项性质	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
杭州快装科技有限公司	借款	关联方	304,000.00	1 年以内	83.29	15,200.00
龚建国	房屋押金	非关联方	55,000.00	1-2 年	15.07	

单位名称	2014 年 12 月 31 日					
	款项性质	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
李月林	备用金借款	非关联方	6,000.00	1 年以内	1.64	300.00
合计			365,000.00		100.00	15,500.00

注释5. 其他流动资产

项目	2016 年 4 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
预付房租费和宽带费		324,136.95	300,561.93
合计		324,136.95	300,561.93

注释6. 固定资产原值及累计折旧

项目	电子设备	合计
一. 账面原值		
1. 2014 年 1 月 1 日	1,110,047.06	1,110,047.06
2. 本期增加金额	89,274.00	89,274.00
购置	89,274.00	89,274.00
3. 本期减少金额		
处置或报废		
4. 2014 年 12 月 31 日	1,199,321.06	1,199,321.06
二. 累计折旧		
1. 2014 年 1 月 1 日	958,896.33	958,896.33
2. 本期增加金额	111,184.72	111,184.72
计提	111,184.72	111,184.72
3. 本期减少金额		
处置或报废		
4. 2014 年 12 月 31 日	1,070,081.05	1,070,081.05
三. 减值准备		
1. 2014 年 1 月 1 日		
2. 本期增加金额		
计提		
3. 本期减少金额		
处置或报废		
4. 2014 年 12 月 31 日		
四. 账面价值		
1. 2014 年 12 月 31 日	129,240.01	129,240.01

项 目	电子设备	合计
2. 2014 年 1 月 1 日	151,150.73	151,150.73

续：

项 目	电子设备	合计
一. 账面原值		
1. 2014 年 12 月 31 日	1,199,321.06	1,199,321.06
2. 本期增加金额	2,988.00	2,988.00
购置	2,988.00	2,988.00
3. 本期减少金额	4,340.00	4,340.00
处置或报废	4,340.00	4,340.00
4. 2015 年 12 月 31 日	1,197,969.06	1,197,969.06
二. 累计折旧		
1. 2014 年 12 月 31 日	1,070,081.05	1,070,081.05
2. 本期增加金额	68,842.78	68,842.78
计提	68,842.78	68,842.78
3. 本期减少金额	602.78	602.78
处置或报废	602.78	602.78
4. 2015 年 12 月 31 日	1,138,321.05	1,138,321.05
三. 减值准备		
1. 2014 年 12 月 31 日		
2. 本期增加金额		
计提		
3. 本期减少金额		
处置或报废		
4. 2015 年 12 月 31 日		
四. 账面价值		
1. 2015 年 12 月 31 日	59,648.01	59,648.01
2. 2014 年 12 月 31 日	129,240.01	129,240.01

续：

项 目	电子设备	合计
一. 账面原值		
1. 2015 年 12 月 31 日	1,197,969.06	1,197,969.06
2. 本期增加金额	20,588.00	20,588.00
购置	20,588.00	20,588.00
3. 本期减少金额		
处置或报废		

项 目	电子设备	合计
4. 2016 年 4 月 30 日	1,218,557.06	1,218,557.06
二. 累计折旧		
1. 2015 年 12 月 31 日	1,138,321.05	1,138,321.05
2. 本期增加金额	23,015.43	23,015.43
计提	23,015.43	23,015.43
3. 本期减少金额		
处置或报废		
4. 2016 年 4 月 1 日	1,161,336.48	1,161,336.48
三. 减值准备		
1. 2015 年 12 月 31 日		
2. 本期增加金额		
计提		
3. 本期减少金额		
处置或报废		
4. 2016 年 4 月 30 日		
四. 账面价值		
1. 2016 年 4 月 30 日	57,220.58	57,220.58
2. 2015 年 12 月 31 日	59,648.01	59,648.01

注释7. 递延所得税资产调整

项 目	2016 年 4 月 30 日		2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
坏账准备	243,948.67	60,987.17	359,154.52	89,788.63	214,267.85	53,566.96
合 计	243,948.67	60,987.17	359,154.52	89,788.63	214,267.85	53,566.96

注释8. 应付账款

1. 应付账款列示

项 目	2016 年 4 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
应付采购款	1,238,075.28	4,139,366.46	1,321,112.92
合 计	1,238,075.28	4,139,366.46	1,321,112.92

2. 按应付对象归集的期末余额前五大的应付账款情况

单位名称	2016 年 4 月 30 日				
	款项性质	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)
北京小子科技有限公司	采购款	供应商	1,184,645.28	1 年以内	95.68
广州嘿皮网络科技有限公司	采购款	供应商	41,430.00	1 年以内	3.35
北京千橡网景科技发展有限公司	采购款	供应商	12,000.00	1 年以内	0.97
合计			1,238,075.28		100.00

续:

单位名称	2015 年 12 月 31 日				
	款项性质	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)
北京小子科技有限公司	采购款	供应商	3,108,800.00	1 年以内	75.10
北京今奇互动科技有限公司	采购款	供应商	813,986.46	1 年以内	19.66
安沃移动广告传媒(天津)有限公司	采购款	供应商	208,080.00	1 年以内	5.03
北京指间互娱科技有限公司	采购款	供应商	8,500.00	1 年以内	0.21
合计			4,139,366.46		100.00

续:

单位名称	2014 年 12 月 31 日				
	款项性质	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)
北京今奇互动科技有限公司	采购款	供应商	947,111.08	1 年以内	71.69
北京点玩游科技有限公司	采购款	供应商	315,920.00	1 年以内	23.91
网速科技股份有限公司	采购款	供应商	30,000.00	1 年以内	2.27
多盟无限网络技术(北京)有限公司	采购款	供应商	28,081.84	1 年以内	2.13
合计			1,321,112.92		100.00

注释9. 预收款项

1. 预收款项列示

账龄	2016 年 4 月 30 日		2015 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)
1 年以内	1,130,240.00	100.00		
合计	1,130,240.00	100.00		

续:

账龄	2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)
1 年以内			505,400.00	100.00
合计			505,400.00	100.00

2. 预收账款期末前五名如下

债权人	2016 年 4 月 30 日				
	金额	占比 (%)	账龄	与本公司关系	款项性质
厦门壹旨互动信息科技有限公司	1,130,240.00	100.00	1 年以内	非关联方	预收业务款
合计	1,130,240.00	100.00			

续:

债权人	2014 年 12 月 31 日				
	金额	占比 (%)	账龄	与本公司关系	款项性质
北京金源互动广告有限公司	140,600.00	27.82	1 年以内	非关联方	预收业务款
上海盛越广告有限公司	4,800.00	0.95	1 年以内	非关联方	预收业务款
友际无限(北京)科技有限公司	360,000.00	71.23	1 年以内	非关联方	预收业务款
合计	505,400.00	100.00			

注释10. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	2014 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
短期薪酬	338,712.26	6,451,352.24	5,917,615.54	872,448.96
离职后福利-设定提存计划	34,318.83	433,950.30	433,146.00	35,123.13
合计	373,031.09	6,885,302.54	6,350,761.54	907,572.09

续:

项 目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
短期薪酬	872,448.96	5,142,676.37	5,057,286.97	957,838.36
离职后福利-设定提存计划	35,123.13	334,623.68	343,641.71	26,105.10
合计	907,572.09	5,477,300.05	5,400,928.68	983,943.46

续:

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 4 月 30 日
短期薪酬	957,838.36	1,983,248.24	2,015,379.65	925,706.95
离职后福利-设定提存计划	26,105.10	120,832.95	115,334.10	31,603.95
合计	983,943.46	2,104,081.19	2,130,713.75	957,310.90

2. 短期薪酬列示

项 目	2014 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	319,418.88	5,721,583.83	5,378,975.68	662,027.03
社会保险费	19,293.38	251,193.12	250,189.86	20,296.64
其中：工伤保险	853.69	10,977.83	10,933.44	898.08
医疗保险	15,366.42	200,695.00	199,895.98	16,165.44
医疗大额救助保险	1,707.38	21,955.66	21,866.88	1,796.16
生育保险	1,365.89	17,564.63	17,493.56	1,436.96
住房公积金		288,450.00	288,450.00	
工会经费和职工教育经费		190,125.29		190,125.29
合 计	338,712.26	6,451,352.24	5,917,615.54	872,448.96

续:

项 目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	662,027.03	4,560,578.50	4,629,281.70	593,323.83
社会保险费	20,296.64	201,196.73	206,263.27	15,230.10
其中：工伤保险	898.08	8,590.57	8,814.75	673.9
医疗保险	16,165.44	161,680.19	165,715.43	12,130.20
医疗大额救助保险	1,796.16	17,181.14	17,629.50	1,347.80
生育保险	1,436.96	13,744.83	14,103.59	1,078.20
住房公积金		221,742.00	221,742.00	
工会经费和职工教育经费	190,125.29	159,159.14		349,284.43
合 计	872,448.96	5,142,676.37	5,057,286.97	957,838.36

续：

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 4 月 30 日
工资、奖金、津贴和补贴	593,323.83	1,737,445.39	1,865,315.99	465,453.23
社会保险费	15,230.10	70,726.50	67,391.66	18,564.94
其他：工伤保险	673.9	3,129.50	2,981.94	821.46
医疗保险	12,130.20	56,331.00	53,674.92	14,786.28
医疗大额救助保险	1,347.80	6,259.00	5,963.88	1,642.92
生育保险	1,078.20	5,007.00	4,770.92	1,314.28
住房公积金		82,672.00	82,672.00	0.00
工会经费和职工教育经费	349,284.43	92,404.35		441,688.78
合 计	957,838.36	1,983,248.24	2,015,379.65	925,706.95

3. 设定提存计划列示

项 目	2014 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
基本养老保险	32,684.60	413,286.00	412,520.00	33,450.60
失业保险费	1,634.23	20,664.30	20,626.00	1,672.53
合 计	34,318.83	433,950.30	433,146.00	35,123.13

续：

项 目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
基本养老保险	33,450.60	318,681.60	327,270.20	24,862.00
失业保险费	1,672.53	15,942.08	16,371.51	1,243.10
合 计	35,123.13	334,623.68	343,641.71	26,105.10

续：

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 4 月 30 日
基本养老保险	24,862.00	115,079.00	109,842.00	30,099.00
失业保险费	1,243.10	5,753.95	5,492.10	1,504.95
合 计	26,105.10	120,832.95	115,334.10	31,603.95

注释11. 应交税费

税费项目	2016 年 4 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
增值税	126,605.04	384,015.84	111,915.45
应交城市维护建设税	8,433.42	26,452.17	7,834.09
教育费附加	3,614.32	11,336.64	3,357.46
地方教育附加	2,409.54	7,557.76	2,238.31
应交个人所得税	66,330.37	38,610.80	47,634.07

税费项目	2016 年 4 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
文化事业费	807,243.09	688,674.89	384,920.06
印花税	11,601.16		
合计	1,026,236.94	1,156,648.10	557,899.44

注释12. 其他应付款

1. 其他应付款列示

账龄	2016 年 4 月 30 日		2015 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)
1 年以内	34,876.18	48.54	73,349.89	1.16
1-2 年	36,974.79	51.46		
2-3 年			6,232,614.88	98.84
合计	71,850.97	100.00	6,305,964.77	100.00

续:

账龄	2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)
1 年以内	73,349.89	1.16	26,510.36	0.30
1-2 年			8,913,702.17	99.70
2-3 年	6,232,614.88	98.84		
合计	6,305,964.77	100.00	8,940,212.53	100.00

2. 其他应付款期末前五名如下

债权人	2016 年 4 月 30 日				
	金额	占比 (%)	账龄	与本公司关系	款项性质
北京指点互动广告有限公司	10,936.80	15.22	1-2 年	非关联方	投放款尾款
北京昂然时代广告有限公司	19,250.00	26.79	1 年以内	非关联方	投放款尾款
个税手续费	26,037.99	36.24	1-2 年	非关联方	个税及社保
社保个人部分	15,626.18	21.75	1 年以内	非关联方	个税及社保
合计	71,850.97	100.00			

续:

债权人	2015 年 12 月 31 日				
	金额	占比 (%)	账龄	与本公司关系	款项性质
爱普思奇科技(北京)有限公司	3,223,421.17	51.12	2-3 年	关联方	借款

债权人	2015 年 12 月 31 日				
	金额	占比 (%)	账龄	与本公司关系	款项性质
上海弘朗投资管理 有限公司	3,000,000.00	47.57	2-3 年	非关联方	借款
个税手续费	26,037.99	0.41	1 年以内	非关联方	个税及社保
杨大川	15,000.00	0.24	1 年以内	关联方	报销款
杭州快装科技有 限公司	11,000.00	0.17	1 年以内	非关联方	借款
合计	6,275,459.16	99.52			

续:

债权人	2014 年 12 月 31 日				
	金额	占比 (%)	账龄	与本公司关系	款项性质
上海弘朗投资管理 有限公司	5,000,000.00	55.93	1-2 年	非关联方	借款
爱普思奇科技(北 京)有限公司	3,898,702.17	43.61	1-2 年	关联方	借款
杨大川	15,000.00	0.17	1-2 年	关联方	报销款
寇晶	5,000.00	0.06	1 年以内	关联方	报销款
个税及社保	21,510.36	0.24	1 年以内	非关联方	个税及社保
合计	8,940,212.53	100.00			

注释13. 递延收益

项 目	2014年1月1日	本期增加	本期减少	2014年12月31日	形成原因
与收益相关政府补助	140,000.00			140,000.00	专项资助资金
合计	140,000.00	—	—	140,000.00	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	2014年1月1日	本期新增补 助金额	本期计入营业 外收入金额	其他变动	2014年12月31日	与资产相关/ 与收益相关
移动互联网产业 集群专项资助资 金	140,000.00				140,000.00	与收益相关
合计	140,000.00				140,000.00	

注释14. 股本

股东名称	2016年4月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
杨大川		500,000.00	500,000.00
张琴		500,000.00	500,000.00

股东名称	2016 年 4 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
沈亮	874,976.00		
樟树市互兴网媒投资管理中心（有限合伙）	349,991.00		
樟树市珠帝投资管理中心（有限合伙）	410,999.00		
樟树市泰翔来投资管理中心（有限合伙）	524,987.00		
樟树市雅意天成投资管理中心（有限合伙）	524,987.00		
樟树市禄昌虹亨投资管理中心（有限合伙）	524,987.00		
霍尔果斯易简新媒体创业投资有限公司	289,073.00		
合计	3,500,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00

注释15. 资本公积

1. 报告期内各期末资本公积情况如下

项目	2016 年 4 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
股本溢价	488,239.33		
合计	488,239.33		

2. 资本公积变动情况

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2016 年 4 月 30 日
股本溢价		4,909,972.00		4,909,972.00
其他			4,421,732.67	-4,421,732.67
合计		4,909,972.00	4,421,732.67	488,239.33

注：2016 年 2 月，根据爱普之星有限公司临时股东会决议，全体股东一致同意增资 90,028.00 元，实际收到股东投资款 5,000,000.00 元，差额 4,909,972.00 元计入资本公积（股本溢价）。

2016 年 3 月，公司以截至 2016 年 1 月 31 日经审计的公司净资产值人民币 3,988,239.33 元折股，整体变更为股份公司，股本总额为 3,500,000.00 元，每股面值 1.00 元，本期减少数 4,421,732.67 元系股改日弥补累计亏损 2,011,760.67 元和折股 2,409,972.00 元，剩余部分 488,239.33 元转入资本公积—股本溢价。

注释16. 未分配利润

项目	2016 年 1-4 月	2015 年度	2014 年度
调整前上期末未分配利润	-2,701,149.42	-4,773,824.19	-4,295,332.05
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后期初未分配利润	-2,701,149.42	-4,773,824.19	-4,295,332.05

项目	2016 年 1-4 月	2015 年度	2014 年度
加：本期归属于母公司所有者的净利润	2,819,175.07	2,072,674.77	-478,492.14
减：提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
加：所有者权益内部结转	2,011,760.67		
期末未分配利润	2,129,786.32	-2,701,149.42	-4,773,824.19

注：所有者内部结转详见注释.15.2 资本公积变得情况说明。

注释17. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	2016 年 1-4 月		2015 年度		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	15,058,406.48	7,336,522.23	40,590,672.15	28,244,427.24	16,334,552.00	4,009,551.80
其他业务						
合计	15,058,406.48	7,336,522.23	40,590,672.15	28,244,427.24	16,334,552.00	4,009,551.80

2. 主营业务（分行业）

项 目	2016 年 1-4 月		2015 年度		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
移动互联网信息服务收入	15,058,406.48	7,336,522.23	40,590,672.15	28,244,427.24	16,334,552.00	4,009,551.80
合计	15,058,406.48	7,336,522.23	40,590,672.15	28,244,427.24	16,334,552.00	4,009,551.80

3. 主营业务（分产品）

项 目	2016 年 1-4 月		2015 年度		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
移动互联网自媒体产品收入	7,089,930.00	429,287.53	10,449,309.24	1,190,602.87	14,286,004.83	2,159,966.89
移动互联网广告分发平台业务收入	7,968,476.48	6,907,234.70	30,141,362.91	27,053,824.37	2,048,547.17	1,849,584.91
合计	15,058,406.48	7,336,522.23	40,590,672.15	28,244,427.24	16,334,552.00	4,009,551.80

3. 主营业务（分地区）

项目	2016 年 1-4 月份		2015 年度		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
华北地区	8,204,056.57	3,997,052.64	25,077,312.71	17,449,682.32	11,162,103.22	2,739,899.52
华东地区	6,807,670.65	3,316,727.26	11,860,566.98	8,253,002.57	1,089,599.90	267,458.04
华南地区			2,438,971.70	1,697,122.89	3,603,537.56	884,540.35
东北地区			981,132.08	682,706.45		
西南地区	46,679.25	22,742.33	232,688.68	161,913.02	479,311.32	117,653.89
合计	15,058,406.47	7,336,522.23	40,590,672.15	28,244,427.25	16,334,552.00	4,009,551.80

4. 报告期内各年度前五名客户的营业收入情况

2016 年 1-4 月前五名客户销售情况

客户名称	主营业务收入	占公司主营业务收入的比例 (%)
北京百度网讯科技有限公司	4,838,113.17	32.13
厦门壹旨互动信息科技有限公司	3,218,193.40	21.37
厦门美图之家科技有限公司	2,229,575.47	14.81
北京今奇互动科技有限公司	1,147,018.87	7.62
北京飞流九天科技有限公司	722,754.72	4.8
合计	12,155,655.63	80.72

2015 年度前五名客户销售情况

客户名称	主营业务收入	占公司主营业务收入的比例 (%)
厦门信网在线科技有限公司	9,947,241.02	24.51
北京百度网讯科技有限公司	8,413,018.87	20.73
北京奥科浩恩科技发展有限公司	3,773,584.91	9.30
北京今奇互动科技有限公司	2,872,660.42	7.08
北京指点互动广告有限公司	2,326,597.36	5.73
合计	26,855,561.81	67.34

2014 年度前五名客户销售情况

客户名称	主营业务收入	占公司主营业务收入的比例 (%)
北京今奇互动科技有限公司	4,245,981.13	25.99
深圳市腾讯计算机系统有限公司	3,390,830.19	20.76
北京指点互动广告有限公司	2,803,283.02	17.16
北京金源互动广告有限公司	1,042,547.17	6.38

客户名称	主营业务收入	占公司主营业务收入的比例 (%)
腾讯科技(北京)有限公司	589,386.79	3.61
合计	12,072,028.30	73.90

注释18. 营业税金及附加

税种	2016年1-4月	2015年度	2014年度
城市维护建设税	24,778.76	42,529.54	57,222.45
教育费附加	10,619.48	18,226.95	24,523.91
地方教育费附加	7,079.63	12,151.29	16,349.27
文化事业建设费	121,580.20	314,029.05	393,247.16
合计	164,058.07	386,936.83	491,342.79

注释19. 销售费用

项目	2016年1-4月	2015年度	2014年度
市场推广费	1,836,549.06	3,591,206.65	4,339,635.88
差旅费	12,601.90	48,143.00	471,944.81
业务招待费	51,653.49	134,529.40	336,220.35
工资	181,183.73	480,625.31	555,235.00
社会保险	22,205.89	58,707.56	66,792.75
住房公积金	9,168.00	21,588.00	22,704.00
合计	2,113,362.07	4,334,799.92	5,792,532.79

注释20. 管理费用

项目	2016年1-4月	2015年度	2014年度
办公费	655,180.14	1,542,609.62	1,520,734.45
差旅费	16,303.50	58,028.50	390,966.90
税金	15,469.59	28,458.15	13,425.00
业务招待费	27,062.73	167,037.58	341,937.42
折旧	23,015.43	70,387.58	111,184.72
工资	157,178.15	751,817.30	1,342,095.69
社会保险	18,232.66	80,901.08	157,132.00
住房公积金	8,384.00	34,276.00	72,092.00
工会经费	41,068.60	90,948.08	108,643.02
职工教育经费	72,482.75	68,211.06	81,482.27
研发费用	1,164,889.88	2,699,622.79	2,319,158.92
合计	2,199,267.43	5,592,297.74	6,458,852.39

注释21. 财务费用

项目	2016 年 1-4 月	2015 年度	2014 年度
利息支出			
减：利息收入	10,362.21	10,196.96	14,392.63
手续费及其他	392.84	1,067.61	1,818.61
合计	-9,969.37	-9,129.35	-12,574.02

注释22. 资产减值损失

项目	2016 年 1-4 月	2015 年度	2014 年度
坏账损失	-60,205.85	144,886.67	97,784.52
合计	-60,205.85	144,886.67	97,784.52

注释23. 营业外收入

项目	2016 年 1-4 月	2015 年度	2014 年度
政府补助		140,000.00	
合计		140,000.00	

1. 计入各期非经常性损益的金额

项目	2016 年 1-4 月	2015 年度	2014 年度
移动互联网产业集群专项资助资金		140,000.00	
合计		140,000.00	

2. 计入当期损益的政府补助

单位名称	文号	2015 年度	与资产相关/ 与收益相关
中关村科技园区管委会	中关村国家自主创新示范区中小企业创新支持资金（立项代码：12ZJ80）	140,000.00	与收益相关
合计		140,000.00	

注释24. 所得税费用

项目	2016 年 1-4 月	2015 年度	2014 年度
当期所得税费用	467,395.37		
递延所得税费用	28,801.46	-36,221.67	-24,446.13
合计	496,196.83	-36,221.67	-24,446.13

注释25. 现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2016 年 1-4 月	2015 年度	2014 年度
往来款	226,347.39	1,718,387.61	690,863.43
利息收入	10,362.21	10,196.96	14,392.63
合计	236,709.60	1,728,584.57	705,256.06

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2016 年 1-4 月	2015 年度	2014 年度
往来款	354,450.88	1,406,928.69	663,863.43
付现费用	1,498,914.75	4,127,316.71	5,510,188.00
合计	1,853,365.63	5,534,245.40	6,174,051.43

注释26. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	2016 年 1-4 月	2015 年度	2014 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	2,819,175.07	2,072,674.77	-478,492.14
加: 资产减值准备	-60,205.85	144,886.67	97,784.52
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	23,015.43	68,842.78	111,184.72
无形资产摊销			
长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)			
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)			
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)			
财务费用(收益以“-”号填列)			
投资损失(收益以“-”号填列)			
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	28,801.46	-36,221.67	-24,446.13
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)			
存货的减少(增加以“-”号填列)			
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	1,802,434.03	-679,611.07	-2,092,931.45
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-1,938,787.53	353,725.81	2,337,856.34
其他			
经营活动产生的现金流量净额	2,674,432.61	1,924,297.29	-49,044.14
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3.现金及现金等价物净变动情况:			
现金的期末余额	4,783,687.30	3,353,263.86	4,107,235.57

补充资料	2016 年 1-4 月	2015 年度	2014 年度
减：现金的年初余额	3,353,263.86	4,107,235.57	4,245,553.71
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的年初余额			
现金及现金等价物净增加额	1,430,423.44	-753,971.71	-138,318.14

2. 现金和现金等价物的构成

项 目	2016 年 4 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
一、现金	4,783,687.30	3,353,263.86	4,107,235.57
其中：库存现金	8,339.58	32,509.54	21,140.24
可随时用于支付的银行存款	4,775,347.72	3,320,754.32	4,086,095.33
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	4,783,687.30	3,353,263.86	4,107,235.57

注释27. 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	2016 年 1-4 月	2015 年度	2014 年度
非流动资产处置损益			
计入当期损益的政府补助		140,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出			
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
所得税影响额			
少数股东权益影响额			
合计		140,000.00	

(二) 净资产收益率及每股收益

2016 年 1-4 月	加权平均净资产收益率	每股收益	
		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	0.82	0.98	0.98
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.82	0.98	0.98

续：

2015 年度	加权平均净资产收益率	每股收益	
		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	-	2.07	2.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-	1.93	1.93

续：

2014 年度	加权平均净资产 产收益率	每股收益	
		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	-	-0.48	-0.48
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-	-0.48	-0.48

六、关联方及关联交易

(一) 本企业的持股 5%以上股东情况

股东名称	持股数量	持股比例 (%)
沈亮	874,976.00	25.00
樟树市泰翔来投资管理中心 (有限合伙)	524,987.00	15.00
樟树市雅意天成投资管理中心 (有限合伙)	524,987.00	15.00
樟树市绿昌虹亨投资管理中心 (有限合伙)	524,987.00	15.00
樟树市珠帝投资管理中心 (有限合伙)	410,999.00	11.74
樟树市互兴网媒投资管理中心 (有限合伙)	349,991.00	10.00
霍尔果斯易简新媒体创业投资有限公司	289,073.00	8.26
合计	3,500,000.00	100.00

(二) 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
周玲	公司董事、财务总监
牛德恒	公司董事
胡衍军	公司董事
林冰	公司董事
索铁丽	公司监事
王靓怡	公司监事
林晓珊	公司监事
易简广告传媒集团股份有限公司	公司董事胡衍军实际控制的企业
霍尔果斯易简新媒体创业投资有限公司	易简集团持有其 100% 股权
珠海易简互联创业投资基金企业 (有限合伙)	易简新媒持有其 50% 出资额并担任其普通合伙人, 易简集团持有其 50% 出资额
珠海易简新媒体股权投资基金企业 (有限合伙)	易简新媒持有其 50% 出资额并担任其普通合伙人, 易简集团持有其 50% 出资额
霍尔果斯智媒广告有限公司	易简集团持有其 100% 股权
上海派动网络科技有限公司	易简集团持有其 60% 股权
易简国际有限公司	易简集团持有其 100% 股权
广州易简体育发展有限公司	易简集团持有其 55% 股权, 霍尔果斯汇联创业投资有限公司持有其 5% 股权

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广州易路同行体育有限公司	广州易简体育发展有限公司持有其 51% 股权
上海信推信息技术有限公司	易简集团持有其 100% 股权
上海酷帛信息技术有限公司	易简集团持有其 100% 股权
上海易火广告传媒有限公司	易简集团持有其 100% 股权
广东众媒文化科技有限公司	公司董事胡衍军担任其执行董事兼总经理
上海麦圈信息技术有限公司	上海易火广告传媒有限公司持有其 100% 股权
霍尔果斯汇联创业投资有限公司	公司董事胡衍军持有其 100% 股权，并担任其执行董事兼总经理
樟树市汇投投资管理中心（有限合伙）	霍尔果斯汇联创业投资有限公司担任其执行事务合伙人并持有 5% 出资额，公司董事胡衍军担任执行事务合伙人委派代表
樟树市汇杰投资管理中心（有限合伙）	霍尔果斯汇联创业投资有限公司担任其执行事务合伙人并持有 5% 出资额，公司董事胡衍军担任执行事务合伙人委派代表
深圳柚安米科技有限公司	霍尔果斯汇联创业投资有限公司持有其 3.5% 股权，公司董事胡衍军担任其董事
广东易简投资有限公司	公司董事胡衍军持有其 60% 股权
珠海横琴易简共赢壹号股权投资基金企业（有限合伙）	广东易简投资有限公司担任其执行事务合伙人并持有 0.01% 出资额，公司董事胡衍军持有其 99.99% 出资额
珠海横琴易简共赢贰号股权投资基金企业（有限合伙）	广东易简投资有限公司担任其执行事务合伙人并持有 0.01% 出资额，公司董事胡衍军为有限合伙人，持有其 99.99% 出资额
珠海拉芳易简新媒体产业基金（有限合伙）	广东易简投资有限公司担任起执行事务合伙人并持有 0.007% 出资额，霍尔果斯智媒广告有限公司持有其 21.427% 出资额
樟树市易鑫投资管理中心（有限合伙）	广东易简投资有限公司担任其执行事务合伙人并持有 10% 出资额，公司董事胡衍军为执行事务合伙人委派代表
微传播（北京）网络科技股份有限公司	公司监事林晓珊担任其监事
上海天戏互娱科技股份有限公司	公司监事林晓珊担任其监事
爱普思奇科技（北京）有限公司	公司股东雅意天成、泰翔来、禄昌虹亨、珠帝投资、互兴网媒控制的公司
杭州快装科技有限公司	杨大川母亲持有其 40% 股权，并担任其执行董事兼总经理

（三）关联方往来款项余额

（1）其他应收款

关联方名称	2016 年 4 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
杭州快装科技有限公司	-	-	304,000.00

(2) 其他应付款

关联方名称	2016 年 4 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
爱普思奇科技(北京)有限公司		3,223,421.17	3,818,702.17

七、承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

截至本报告期末，本公司不存在需要披露的承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的或有事项


截至本报告期末，本公司不存在需要披露的或有事项。


八、资产负债表日后事项


截至本财务报告批准报出日止，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

截至本报告期末，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

北京爱普新媒体科技股份有限公司

二〇一六年六月三十日





营业执照

(副本)⁽⁵⁻¹⁾

统一社会信用代码 91110108590676050Q

名称 大华会计师事务所(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7号楼1101

执行事务合伙人 梁春

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

经营范围 审查企业会计报表, 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; 无(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

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。

登记机关



2016 年 03 月 17 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。



会计师事务所 执业证书



名称：大华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师：梁春

办公场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼72层

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：11010148

注册资本(出资额)：1280万元

批准设立文号：京财会许可[2011]0101号

批准设立日期：2011-11-03

证书序号：NO. 019746

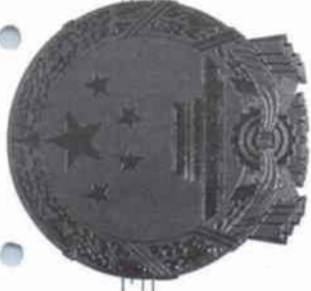
说明

- 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》。



此件仅用于业务报告专用，复印无效。

中华人民共和国财政部制



证书序号：000165

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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



首席合伙人 梁春

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



证书号：01

发证时间：二〇一六年九月十六日

证书有效期至：二〇一六年九月十六日



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
SINCE 1980
中国注册会计师协会





姓名: 张艳红
Full name: 张
性别: 女
Sex: 女
出生日期: 1972-04-27
Date of birth: 1972-04-27
工作单位: 新疆宏昌有限责任公司
Working unit: 新疆宏昌有限责任公司
身份证号: 650107720427002
Identity card No: 650107720427002

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
SINCE 1980
中国注册会计师协会



2014.4.8

2015-04-01

证书编号: 650100060030
批准注册协会: 新疆注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 新疆注册会计师协会
发证日期: 2000年9月13日
Date of Issuance: 2000年9月18日

2016-03-21

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
SINCE 1980
中国注册会计师协会



2014.4.8

2015-04-01

证书编号: 650100060030
批准注册协会: 新疆注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 新疆注册会计师协会
发证日期: 2000年9月13日
Date of Issuance: 2000年9月18日

2016-03-21

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
SINCE 1980
中国注册会计师协会

2014.4.8

2015-04-01

证书编号: 650100060030
批准注册协会: 新疆注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 新疆注册会计师协会
发证日期: 2000年9月13日
Date of Issuance: 2000年9月18日

2016-03-21



年度检验登记
Annual Renewal Register

本证书经检验合格，自 2016
This certificate is valid for another year after
this renewal. 2016-03-21



年 月 日
Year Month Day

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

年 月 日
Year Month Day

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

同意调入
Agree the holder to be transferred from
天华会计师事务所有限公司
北京
注册会计师协会
转所专用章
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2015年3月13日



同意调入
Agree the holder to be transferred to
立信会计师事务所北京分所
北京
注册会计师协会
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2015年3月13日



注意事项

- 一、注册会计师执业业务，必要时须向委托方出示本证书。
 - 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
 - 三、注册会计师停止执业法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
 - 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，本证书发还。
- NOTES
1. When practising, 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.



姓名 陈新才
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1975-12-05
Date of birth
工作单位 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 410105197512052759
ID No.



证书编号: 410000290044
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2002年10月29日
Date of Issuance

2015-04-01-2015-06-30



2014年4月8日

