火 橙 股 份

NEEQ:838003

上海火橙广告股份有限公司

Shanghai Orange Group Advertisting CO., LTD.

半年度报告

2017

公 司 半 年 度 大 事

★ 2017 年 3 月，完成发行股票 1,924,578 股，在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。募集资金 21,999,983.94 元。

★ 2017 年 3 月，以 500 万元收购上海七众文化传播有限公司 100%股权。本次收购完成后，七众文化成为公司全资子公司。

★ 2017 年 3 月，对全资子公司上海橙睿公关有限公司增资 800 万元。本次增资完成后，橙睿公关注册资本达到 1000 万元。

★ 2017 年 3 月，公司作品《奔驰-智者大成 猫和老鼠篇》荣获中国广告影片金狮奖：最佳动画片。

★ 2017 年 4 月，公司创意、策划“比亚迪最大规模新能源汽车巡游挑战吉尼斯世界记录 TM 最大的汽车拼图”活动，荣获第四届中国广告年度数字大奖：入围内容营销组-社会化营销类大奖。

★ 2017 年 4 月、5 月，公司作品《蚂蚁金服-ISV 系列短片》分别荣获第四届中国广告年度数字大奖:内容营销组-网络视频 银奖。第 17 届 IAI 国际广告：影视类优秀奖。

★ 2017 年 4 月、5 月，公司作品《诗普琳珠宝 第 51 次婚礼》分别荣获第四届中国广告年度数字大奖:内容营销组-网络视频 铜奖。第 17 届 IAI 国际广告：影视类金奖。

★ 2017 年 5 月，公司作品《猫途鹰 世界与你想象中不同》荣获第 17 届 IAI 国际广告：制作类金奖。

★ 2017 年 5 月，根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司分层管理办法（试行）》，公司进入创新层。

目录

【声明与提示】

一、基本信息

第一节公司概览

第二节主要会计数据和关键指标

第三节管理层讨论与分析

二、非财务信息

第四节　重要事项

第五节　股本变动及股东情况

第六节　董事、监事、高管及核心员工情况

三、财务信息

第七节　财务报表

第八节　财务报表附注

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证半年度报告中财务报告的真实、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否
是否审计	否

【备查文件目录】

文件存放地点：	上海火橙广告股份有限公司董事会秘书办公室
备查文件：	1、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人(会计主管人员)签名并盖章的财务报表。
	2、报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

第一节公司概览

一、公司信息

公司中文全称	上海火橙广告股份有限公司
英文名称及缩写	Shanghai Orange Group Advertisting CO., LTD
证券简称	火橙股份
证券代码	838003
法定代表人	徐超
注册地址	上海市崇明县富民支路 58 号 A1-2034 室(上海横泰经济开发区)
办公地址	上海市西康路 1255 号普陀科技大厦 16 层
主办券商	江海证券
会计师事务所	-

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	杨懿
电话	021-62272293
传真	021-52921533
电子邮箱	lukeruan@orange360.cn
公司网址	www.orange360.cn
联系地址及邮政编码	上海市西康路 1255 号普陀科技大厦 16 层;邮编:200060

三、运营概况

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2016 年 8 月 2 日
分层情况	创新层
行业（证监会规定的行业大类）	L72 商业服务业
主要产品与服务项目	为客户提供广告传播服务
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	36,924,758
控股股东	徐超
实际控制人	徐超
是否拥有高新技术企业资格	否
公司拥有的专利数量	-
公司拥有的“发明专利”数量	-

四、自愿披露

不适用

第二节主要会计数据和关键指标

一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	72,725,326.37	34,961,479.52	108.02%
毛利率	25.30%	23.76%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	6,785,352.24	2,010,155.47	237.55%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	6,215,370.81	1,791,786.18	246.88%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	11.00%	15.80%	-
加权平均净资产收益率（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	10.07%	14.09%	-
基本每股收益	0.19	0.18	-

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	90,936,010.43	57,465,039.04	58.25%
负债总计	21,988,814.55	17,482,568.08	25.78%
归属于挂牌公司股东的净资产	68,767,807.14	39,982,470.96	71.99%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.86	1.14	63.16%
资产负债率（母公司）	25.95%	18.19%	-
资产负债率（合并）	24.18%	30.42%	-
流动比率	3.91	3.21	-
利息保障倍数	-	-	-

三、营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-15,363,532.26	-15,369,988.86	-
应收账款周转率	1.85	1.15	-
存货周转率	-	-	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	58.25%	199.05%	-
营业收入增长率	108.02%	278.00%	-
净利润增长率	246.69%	1,410.15%	-

五、因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

不适用。

六、自愿披露

不适用

第三节管理层讨论与分析

一、商业模式

公司为客户提供全方位广告传播整合服务，收取整合服务的服务费。公司为客户提供广告创意、广告制作、数字技术及公关活动中的服务获得收益。同时公司通过实行合伙人分成制度保障业务量的增长以及更大的利润空间。

火橙优选将传统广告行业加入互联网元素，orange360 平台打破传统广告的横向壁垒，打造以创意为入口的垂直生态平台，形成既专业独立又高效协作的开放闭合生态。现已成为中国最早注册成立的高端创意内容解决平台之一，也是目前唯一拥有全案整合能力的专业内容生产平台。

报告期内，公司商业模式较 2016 年有所优化，销售渠道进一步拓展，业务能力得到稳固提高。

报告期后至报告披露日，公司商业模式并没有发生较大变化。

二、经营情况

1、主要财务指标

报告期内，公司实现经营收入为 72,725,326.37 元，比上年同期增长 108.02%；归属挂牌公司股东的净利润为 6,785,352.24 元，比上年同期增长 237.55%；总资产为 90,936,010.43 元，比上年期末增长 58.25%；归属挂牌公司股东的净资产为 68,767,807.14 元，比上年同期增长 71.99%。公司在业务稳步增长的同时，极其注重规范化管理，为公司未来持续高速发展打下坚实基础。

2、现金流情况：

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为-15,363,532.26 元，与上年同期-15,369,988.86 元基本持平；投资活动产生的现金流量净额为-4,121,860.26 元，主要系公司以 500 万元收购上海七众文化传播有限公司 100%股权；筹资活动产生的现金流量净额为 21,999,983.94 元，主要系公司发行股票收到的募集资金。

3、经营情况综述

公司是基于传播内容为入口，做垂直产业链整合平台，在广告、公关、影视制作、数字营销、娱乐营销、技术开发等不同板块为客户和产业链各类别公司提供一站式服务与模块化服务。前端以人为核心、内容为入口、整合中间环节去中间化、去边界化、形成产业链开放式闭环。公司服务已成功应用于包括汽车、快消、耐用品、互联网、地产、P2P 金融等不同行业在内的众多客户。我们开放心态与这个行业的各个环节合作，整合最好资源去中间化为客户提供最好的解决方案，同时为行业建立最好的协作平台、垂直去边界。在未来，不是战略上的防御和抵制，而是只有协作才能共赢！

三、风险与价值

1、客户集中度较高风险

报告期内期末业务量集中在中心客户高更创意（北京）文化传媒有限公司、美克国际家居用品股份有限公司、比亚迪汽车销售有限公司，客户集中度依然较高。

对策：公司业务对接人员针对不同客户采取不同的措施，并新接洽了北京壹代家庭服务有限公司、

雅迪科技集团有限公司、上海尚雨广告有限公司、北京经纬行动广告有限公司广东分公司、深圳诗普琳珠宝有限公司、深圳壹基金公益基金会、厦门特步投资有限公司、北汽福田汽车股份有限公司、途趣咨询服务（北京）有限公司、拉卡萨（北京）国际家居有限公司、口碑（上海）信息技术有限公司、上海天喔茶庄颜料有限公司、哈尔滨松北香格里拉大酒店有限公司、北京和睦家医院有限公司、香飘飘食品股份有限公司、支付宝（杭州）信息技术有限公司、青岛海尔电器销售服务有限公司等知名客户。

2、市场竞争加剧风险

报告期内广告服务行业已陆续新增了诸多初创企业，在可以预见到的时期内该行业将迎来大量竞争对手，同时类似猪八戒网等广告互联网企业的兴起，orange360广告平台的行业竞争受到产品定价规则和市场环境的影响，对公司经营业绩相对制约。

对策：公司基于主要细分行业的用户需求，细分出五大事业群针对平台运营、公关、创意制作、数字技术、后期业务进行行业应用开发及拓展，相对于大部分竞争对手仍集中于传统广告模式的商业领域，公司的应用领域范围已经扩大到各大行业，保证公司的产品优势。

3.人才流失风险

人才是广告公司的核心资源之一，广告行业普遍存在人员流动性比较大的问题，公司能否在激烈的市场竞争中建立起竞争优势主要依赖专业人才的储备。

对策：为适应公司不断发展的需要，使得公司人才持续有效地良性循环，以强化核心竞争力。公司结合目前公司人力资源建设现状，持续从“校园招聘+内部培养晋升+外部人才资源库建立”三个方面建立人才供应模式，以内外结合的方式保障优秀人才储备，CEO徐超先生在各大高校开设讲座，并发起召集108将的广告精英召集令。

四、对非标准审计意见审计报告的说明

不适用

第四节重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	否	
是否存在股票发行事项	是	四、二(二)
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	
是否存在对外担保事项	否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	是	四、二(一)
是否存在日常性关联交易事项	是	四、二(三)
是否存在偶发性关联交易事项	是	四、二(四)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	是	四、二(五)
是否存在股权激励事项	否	
是否存在已披露的承诺事项	是	四、二(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	否	
是否存在被调查处罚的事项	否	
是否存在公开发行债券的事项	否	

二、重要事项详情

（一）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

单位：元

占用者	占用形式（资金、资产、资源）	占用性质（借款、垫支、其他）	期初余额	累计发生额	期末余额	是否归还	是否为挂牌前已清理事项
上海锦宴投资有限公司	资金	借款	0.00	450,000.00	450,000.00	否	否
合计	-	-	0.00	450,000.00	450,000.00	-	-

占用原因、归还及整改情况：

注：一、资金占用基本情况

上海锦宴投资有限公司（以下简称“锦宴投资”）为公司控股股东、实际控制人徐超持股50%的企业，曾因流动资金周转向上海七众文化传播有限公司借款45万元。2017年5月公司从非关联方处收购了上海七众文化传播有限公司（以下简称“上海七众”）100%的股权，徐超成

为上海七众的实际控制人，锦宴投资向上海七众的借款形成关联方借款，截至 2017 年 6 月 30 日，上述借款尚未归还，形成关联方对公司资金的占用。

二、公司整改情况

上述关联方资金占用属于偶发性事项，锦宴投资承诺将于 2017 年 8 月 31 日之前清偿上述款项。

公司今后将加大监管工作力度，每月对关联方资金占用情况进行核实并对关联方资金占用解决进度情况进行披露。同时通过半年报、年报分析等信息披露工作，保证公司的独立，杜绝此类事件再次发生。

（二）报告期内的普通股股票发行事项

单位：元或股

发行方案公告时间	新增股票挂牌转让日期	发行价格	发行数量	募集金额	募集资金用途（请列示具体用途）
2017 年 1 月 9 日	2017 年 3 月 15 日	11.43	1,924,758	21,999,983.94	1、收购标的公司； 2、对子公司增资； 3、补充流动资金；

（三）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

日常性关联交易事项		
具体事项类型	预计金额	发生金额
1 购买原材料、燃料、动力	_____	_____
2 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	5,000,000.00	0.00
3 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	_____	_____
4 财务资助（挂牌公司接受的）	_____	_____
5 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	_____	_____
6 其他	_____	_____
总计	5,000,000.00	0.00

（四）报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

偶发性关联交易事项

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序
赫织商贸(上海)有限公司	为赫织贸易旗下的mossant、jesm、stetson三个品牌服务,为其进行创意类、数字技术类、推广活动类的广告服务。	3,000,000.00	是
上海锦宴投资有限公司	借款	450,000.00	是
总计	-	3,450,000.00	-

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

注：1、该关联交易经公司第一届董事会第十一次会议以及2017年第四次临时股东大会审议通过。此次关联交易为公司偶发性关联交易，公司与关联方的交易行为遵循市场公允原则，符合公司业务发展及生产经营的正常需要，是合理的、必要的。

2、见“四、二(二)”

（五）收购、出售资产、对外投资、企业合并事项

经2017年3月16日召开的公司第一届董事会第七次会议和2017年4月1日召开的2017年第一次临时股东大会审议通过《关于收购上海七众文化传播有限公司100%股权的议案》和《关于对子公司上海橙睿公关有限公司增资的议案》。公司以500万元收购上海七众文化传播有限公司100%股权，收购完成后七众文化成为公司全资子公司。公司对全资子公司上海橙睿公关有限公司增资800万元，增资完成后橙睿公关注册资本达到1000万元。

经公司2017年4月10日召开的第一届董事会第八次会议审议通过《关于子公司上海橙睿公关有限公司收购上海启策文化传播有限公司股权的议案》。公司以51万元的价格收购启策文化51%的股权。本次收购完成后，启策文化成为橙睿公关的子公司。

经公司2017年5月18日召开的第一届董事会第十次会议审议通过《关于设立控股子公司南京火橙鑫峰文化传媒有限公司的议案》。公司拟与自然人朱学峰、乔梦之共同出资设立南京火橙鑫峰文化传媒有限公司。注册资本100万元，其中公司出资51万元，占出资比例的51%。

（六）承诺事项的履行情况

1、2016年3月，公司实际控制人徐超出具《关于社保和住房公积金事项的承诺》，承诺如果公司被有关部门要求为员工补缴本次挂牌以前年度的五险一金或因未给员工缴纳本次挂牌以前年度的五险一金而遭受处罚，将承担补缴五险一金及因此而承担的所有费用和损失，不会损害公司及其他股东的合法权益。该承诺处于履行过程中，承诺事项尚未发生。

2、2016年3月，公司持股5%以上股东、董事、监事、高级管理人员于2016年2月出具了《避免同业竞争承诺函》，表示将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经

济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权，或在该经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。该承诺处于履行过程中，未发生违法承诺的事项。

第五节股本变动及股东情况

一、报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	4,729,730	13.51%		4,729,730	12.81%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	30,270,270	86.49%	1,924,758	32,195,028	87.19%
	其中：控股股东、实际控制人	19,071,271	54.49%		19,071,271	51.65%
	董事、监事、高管	24,821,632	70.92%		24,821,632	67.22%
	核心员工			1,924,758	1,924,758	5.21%
总股本		35,000,000	-	1,924,758	36,924,758	-
普通股股东人数		14				

二、报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	徐超	19,071,271		19,071,271	51.65%	19,071,271	-
2	张校硕	3,027,027		3,027,027	8.20%	3,027,027	-
3	上海橙乾投资咨询有限公司	3,027,027		3,027,027	8.20%	3,027,027	-
4	李田	2,269,270		2,269,270	6.15%	2,269,270	-
5	黄瑞华	1,513,513		1,513,513	4.10%	1,513,513	-
6	王伯仁	1,513,513		1,513,513	4.10%	1,513,513	-
7	鹿颢萱	1,513,514		1,513,514	4.10%	1,513,514	-
8	屈伸	1,210,811		1,210,811	3.28%	1,210,811	-
9	田峰	945,946		945,946	2.56%	945,946	-
10	宋学芳	908,108		908,108	2.46%	908,108	-
合计		35,000,000	0	35,000,000	94.79%	35,000,000	0

前十名股东间相互关系说明：

公司股东徐超持有法人股东橙乾投资 40.50%股权，出资金额为 40,500.00 元，除此之外，公司其他股东之间不存在关联关系。

三、控股股东、实际控制人情况

（一）控股股东情况

徐超，男，1982 年 10 月出生，本科学历，中国国籍，无境外永久居留权。2005 年 3 月至 2006 年 5 月任日本电通广告有限公司上海分公司设计师。2006 年 6 月至 2007 年 5 月任灵智精实广告有限公司美术指导。2007 年 6 月至 2009 年 11 月任盛世长城国际广告有限公司创意组长。2009 年 12 月至 2011 年 8 月任上海奥美广告有限公司创意总监。2011 年 9 月至 2013 年 3 月任睿狮中国广告有限公司创意总监。2013 年 4 月至 2015 年 10 月任上海晶橙广告有限公司执行董事兼总经理。2015 年 11 月至今任股份公司董事长兼总经理，任期自 2015 年 11 月至 2018 年 11 月。

报告期内，公司控股股东无变动。

（二）实际控制人情况

徐超，男，1982 年 10 月出生，本科学历，中国国籍，无境外永久居留权。2005 年 3 月至 2006 年 5 月任日本电通广告有限公司上海分公司设计师。2006 年 6 月至 2007 年 5 月任灵智精实广告有限公司美术指导。2007 年 6 月至 2009 年 11 月任盛世长城国际广告有限公司创意组长。2009 年 12 月至 2011 年 8 月任上海奥美广告有限公司创意总监。2011 年 9 月至 2013 年 3 月任睿狮中国广告有限公司创意总监。2013 年 4 月至 2015 年 10 月任上海晶橙广告有限公司执行董事兼总经理。2015 年 11 月至今任股份公司董事长兼总经理，任期自 2015 年 11 月至 2018 年 11 月。

报告期内，公司实际控制人无变动。

四、存续至本期的优先股股票相关情况

不适用

第六节董事、监事、高管及核心员工情况

一、基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
徐超	董事长兼总经理	男	35	大学本科	2015 年 11 月至 2018 年 11 月	是
屈伸	董事	男	38	大学本科	2015 年 11 月至 2018 年 11 月	是
蒋伶霞	董事	女	35	大学本科	2015 年 11 月至 2018 年 11 月	是
张校硕	董事	男	37	大学本科	2015 年 11 月至 2018 年 11 月	是
黄瑞华	董事	男	40	大学本科	2015 年 11 月至 2018 年 11 月	是
杨珺	董事	女	34	大学本科	2015 年 11 月至 2018 年 11 月	是
刘晶杰	董事	女	36	硕士	2015 年 11 月至 2018 年 11 月	是
韩玉华	监事会主席	男	35	大学专科	2015 年 11 月至 2018 年 11 月	是
曹佳莹	监事	女	33	大学本科	2017 年 4 月至 2018 年 11 月	是
彭德强	监事	男	42	大学本科	2017 年 5 月至 2018 年 11 月	是
吴薇	财务总监	女	32	大学专科	2015 年 11 月至 2018 年 11 月	是
杨懿	董事会秘书	男	35	大学本科	2017 年 5 月至 2018 年 11 月	是
董事会人数：						7
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						3

二、持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
徐超	董事长兼总经理	19,071,271	-	19,071,271	51.65%	-
张校硕	董事	3,027,027	-	3,027,027	8.20%	-
黄瑞华	董事	1,513,513	-	1,513,513	4.10%	-
屈伸	董事	1,210,811	-	1,210,811	3.28%	-
合计	-	24,822,622	-	24,822,622	67.22%	-

三、变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	否
	总经理是否发生变动	否
	董事会秘书是否发生变动	是

	财务总监是否发生变动			否
姓名	**期初职务**	**变动类型（新任、换届、离任）**	**期末职务**	**简要变动原因**
吴薇	董秘兼财务总监	离任	财务总监	公司发展需要
杨懿	_____	新任	董事会秘书	公司发展需要

四、员工数量

	期初员工数量	**期末员工数量**
核心员工	7	7
核心技术人员	7	7
截止报告期末的员工人数	80	90

核心员工变动情况：

报告期内，核心员工无变动。

第七节财务报表

一、审计报告

是否审计	否

二、财务报表

（一）合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、1	10,442,943.13	7,928,351.71
结算备付金		0.00	0.00
拆出资金		0.00	0.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		0.00	0.00
衍生金融资产		0.00	0.00
应收票据	五、2	0.00	400,000.00
应收账款	五、3	56,051,118.15	21,851,959.20
预付款项	五、4	12,296,168.08	24,733,019.45
应收保费		0.00	0.00
应收分保账款		0.00	0.00
应收分保合同准备金		0.00	0.00
应收利息		0.00	0.00
应收股利		0.00	0.00
其他应收款	五、5	7,228,117.94	1,218,765.60
买入返售金融资产		0.00	0.00
存货		0.00	0.00
划分为持有待售的资产		0.00	0.00
一年内到期的非流动资产		0.00	0.00
其他流动资产		0.00	0.00
流动资产合计		86,018,347.30	56,132,095.96
非流动资产：			
发放贷款及垫款		0.00	0.00
可供出售金融资产		0.00	0.00
持有至到期投资		0.00	0.00
长期应收款		0.00	0.00
长期股权投资		0.00	0.00

投资性房地产		0.00	0.00
固定资产	五、6	1,173,570.79	1,299,966.58
在建工程		0.00	0.00
工程物资		0.00	0.00
固定资产清理		0.00	0.00
生产性生物资产		0.00	0.00
油气资产		0.00	0.00
无形资产		0.00	0.00
开发支出		0.00	0.00
商誉	五、7	3,558,344.82	0.00
长期待摊费用		0.00	0.00
递延所得税资产	五、8	185,747.52	32,976.50
其他非流动资产		0.00	0.00
非流动资产合计		4,917,663.13	1,332,943.08
资产总计		90,936,010.43	57,465,039.04
流动负债：			
短期借款		0.00	0.00
向中央银行借款		0.00	0.00
吸收存款及同业存放		0.00	0.00
拆入资金		0.00	0.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		0.00	0.00
衍生金融负债		0.00	0.00
应付票据		0.00	0.00
应付账款	五、9	7,744,274.44	9,100,094.75
预收款项	五、10	6,842,845.52	3,575,479.23
卖出回购金融资产款		0.00	0.00
应付手续费及佣金		0.00	0.00
应付职工薪酬	五、11	707,244.30	19,280.00
应交税费	五、12	5,777,551.24	3,487,081.65
应付利息		0.00	0.00
应付股利		0.00	0.00
其他应付款	五、13	916,899.05	1,300,632.45
应付分保账款		0.00	0.00
保险合同准备金		0.00	0.00
代理买卖证券款		0.00	0.00
代理承销证券款		0.00	0.00
划分为持有待售的负债		0.00	0.00
一年内到期的非流动负债		0.00	0.00
其他流动负债		0.00	0.00
流动负债合计		21,988,814.55	17,482,568.08
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		21,988,814.55	17,482,568.08
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、14	36,924,758.00	35,000,000.00
其他权益工具		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
资本公积	五、15	20,076,379.70	1,153.76
减：库存股		0.00	0.00
其他综合收益		0.00	0.00
专项储备		0.00	0.00
盈余公积	五、16	272,133.34	272,133.34
一般风险准备		0.00	0.00
未分配利润	五、17	11,494,536.10	4,709,183.86
归属于母公司所有者权益合计		68,767,807.14	39,982,470.96
少数股东权益		179,388.74	
所有者权益合计		68,947,195.88	39,982,470.96
负债和所有者权益总计		90,936,010.43	57,465,039.04

法定代表人：徐超　　主管会计工作负责人：　　吴薇会计机构负责人：吴薇

（二）母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		9,651,460.24	4,182,947.49
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		0.00	0.00
衍生金融资产		0.00	0.00
应收票据		0.00	400,000.00
应收账款	十二、1	46,329,747.23	16,545,134.20
预付款项		13,996,797.46	20,509,312.43

应收利息		0.00	0.00
应收股利		0.00	0.00
其他应收款	十二、2	1,049,299.74	1,193,112.60
存货			
划分为持有待售的资产		0.00	0.00
一年内到期的非流动资产		0.00	0.00
其他流动资产			
流动资产合计		71,027,304.67	42,830,506.72
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	十二、3	15,022,600.52	2,022,600.52
投资性房地产			
固定资产		1,125,865.49	1,253,408.79
在建工程		0.00	0.00
工程物资		0.00	0.00
固定资产清理		0.00	0.00
生产性生物资产		0.00	0.00
油气资产		0.00	0.00
无形资产			
开发支出		0.00	0.00
商誉		0.00	0.00
长期待摊费用			
递延所得税资产		184,560.59	32,228.50
其他非流动资产		0.00	0.00
非流动资产合计		16,333,026.60	3,308,237.81
资产总计		87,360,331.27	46,138,744.53
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		3,414,473.00	1,150,852.00
预收款项		5,675,565.52	2,421,479.23
应付职工薪酬		527,718.34	19,280.00
应交税费		4,315,284.70	1,993,202.12
应付利息		0.00	0.00
应付股利			
其他应付款		8,739,069.45	2,808,843.55
划分为持有待售的负债		0.00	0.00
一年内到期的非流动负债		0.00	0.00

其他流动负债		0.00	0.00
流动负债合计		22,672,111.01	8,393,656.90
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		22,672,111.01	8,393,656.90
所有者权益：			
股本		36,924,758.00	35,000,000.00
其他权益工具		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
资本公积		20,098,980.22	23,754.28
减：库存股		0.00	0.00
其他综合收益		0.00	0.00
专项储备		0.00	0.00
盈余公积		272,133.34	272,133.34
未分配利润		7,392,348.70	2,449,200.01
所有者权益合计		64,688,220.26	37,745,087.63
负债和所有者权益合计		87,360,331.27	46,138,744.53

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		72,725,326.37	34,961,479.52
其中：营业收入	五、18	72,725,326.37	34,961,479.52
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		64,324,941.35	32,465,655.85
其中：营业成本	五、18	54,323,156.57	26,654,283.21
利息支出			
手续费及佣金支出			

退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、19	65,239.99	80,447.71
销售费用	五、20	1,521,142.29	513,113.98
管理费用	五、21	7,720,850.28	4,796,778.83
财务费用	五、22	83,468.18	-17,273.08
资产减值损失	五、23	611,084.04	438,305.20
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
投资收益（损失以“－”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
其他收益	五、24	760,000.00	
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		9,160,385.02	2,495,823.67
加：营业外收入	五、25	0.00	180,000.00
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	五、26	36.41	5,304.57
其中：非流动资产处置损失			
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		9,160,348.61	2,670,519.10
减：所得税费用	五、27	2,191,348.45	660,363.63
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		6,969,000.16	2,010,155.47
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
归属于母公司所有者的净利润		6,785,352.24	2,010,155.47
少数股东损益		183,647.92	0.00
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
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		6,969,000.16	2,010,155.47
归属于母公司所有者的综合收益总额		6,785,352.24	

归属于少数股东的综合收益总额		183,647.92	
八、每股收益：			
（一）基本每股收益	十三、2	0.19	0.18
（二）稀释每股收益	十三、2	0.19	0.18

法定代表人：徐超　　主管会计工作负责人：吴薇　　会计机构负责人：吴薇

（四）母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十二、4	59,524,563.04	24,274,180.92
减：营业成本	十二、4	44,497,383.86	16,466,153.58
税金及附加		36,431.81	31,540.80
销售费用		1,470,236.10	341,675.08
管理费用		6,920,874.38	4,266,009.98
财务费用		80,450.77	-18,852.05
资产减值损失		609,328.34	280,314.00
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
投资收益（损失以“－”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
其他收益		710,000.00	
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		6,619,857.78	2,907,339.53
加：营业外收入			110,000.00
其中：非流动资产处置利得		0.00	
减：营业外支出		0.00	
其中：非流动资产处置损失		0.00	
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		6,619,857.78	3,017,339.53
减：所得税费用		1,676,709.09	684,630.38
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		4,943,148.69	2,332,709.15
五、其他综合收益的税后净额		0.00	
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		0.00	
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）以后将重分类进损益的其他综合收益		0.00	
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
六、综合收益总额		4,943,148.69	2,332,709.15

七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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		53,663,822.77	27,906,331.10
客户存款和同业存放款项净增加额		0.00	
向中央银行借款净增加额		0.00	
向其他金融机构拆入资金净增加额		0.00	
收到原保险合同保费取得的现金		0.00	
收到再保险业务现金净额		0.00	
保户储金及投资款净增加额		0.00	
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		0.00	
收取利息、手续费及佣金的现金		0.00	
拆入资金净增加额		0.00	
回购业务资金净增加额		0.00	
收到的税费返还		50,000.00	
收到其他与经营活动有关的现金	五、28	4,631,263.35	5,520,308.37
经营活动现金流入小计		58,345,086.12	33,426,639.47
购买商品、接受劳务支付的现金		57,827,313.95	42,223,885.30
客户贷款及垫款净增加额		0.00	
存放中央银行和同业款项净增加额		0.00	
支付原保险合同赔付款项的现金		0.00	
支付利息、手续费及佣金的现金		0.00	
支付保单红利的现金		0.00	
支付给职工以及为职工支付的现金		2,721,960.93	2,146,223.47
支付的各项税费		2,296,536.41	311,107.02
支付其他与经营活动有关的现金	五、28	10,862,807.09	4,115,412.54
经营活动现金流出小计		73,708,618.38	48,796,628.33
经营活动产生的现金流量净额		-15,363,532.26	-15,369,988.86
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		0.00	
取得投资收益收到的现金		0.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0.00	
收到其他与投资活动有关的现金		0.00	
投资活动现金流入小计		0.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		157,623.93	961,706.58

投资支付的现金		0.00	
质押贷款净增加额		0.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		3,964,236.33	
支付其他与投资活动有关的现金		0.00	
投资活动现金流出小计		4,121,860.26	961,706.58
投资活动产生的现金流量净额		-4,121,860.26	-961,706.58
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		21,999,983.94	25,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		0.00	
取得借款收到的现金		0.00	
发行债券收到的现金		0.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		0.00	
筹资活动现金流入小计		21,999,983.94	25,000,000.00
偿还债务支付的现金		0.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		0.00	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		0.00	
支付其他与筹资活动有关的现金		0.00	
筹资活动现金流出小计		0.00	0.00
筹资活动产生的现金流量净额		21,999,983.94	25,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	五、29	2,514,591.42	8,668,304.56
加：期初现金及现金等价物余额		7,928,351.71	2,508,390.34
六、期末现金及现金等价物余额		10,442,943.13	11,176,694.90

法定代表人：徐超　　主管会计工作负责人：吴薇　　会计机构负责人：吴薇

（六）母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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		43,249,624.53	18,281,498.88
收到的税费返还		0.00	
收到其他与经营活动有关的现金		10,778,176.95	5,450,308.37
经营活动现金流入小计		54,027,801.48	23,731,807.25
购买商品、接受劳务支付的现金		45,166,475.26	33,345,434.04
支付给职工以及为职工支付的现金		2,233,453.26	2,126,223.47
支付的各项税费		1,410,480.28	246,917.93
支付其他与经营活动有关的现金		8,601,496.35	2,343,060.08
经营活动现金流出小计		57,411,905.15	38,061,635.52
经营活动产生的现金流量净额		-3,384,103.67	-14,329,828.27
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		0.00	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		147,367.52	554,706.58
投资支付的现金		8,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		5,000,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金		0.00	
投资活动现金流出小计		13,147,367.52	554,706.58
投资活动产生的现金流量净额		-13,147,367.52	-554,706.58
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		21,999,983.94	25,000,000.00
取得借款收到的现金		0.00	
发行债券收到的现金		0.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		0.00	
筹资活动现金流入小计		21,999,983.94	25,000,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		0.00	
支付其他与筹资活动有关的现金		0.00	0.00
筹资活动现金流出小计		0.00	0.00
筹资活动产生的现金流量净额		21,999,983.94	25,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		5,468,512.75	10,115,465.15
加：期初现金及现金等价物余额		4,182,947.49	1,006,442.35
六、期末现金及现金等价物余额		9,651,460.24	11,121,907.50

第八节财务报表附注

一、附注事项

事项	是或否
1．半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	是
2．半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	否
3．是否存在前期差错更正	否
4．企业经营是否存在季节性或者周期性特征	否
5．合并财务报表的合并范围是否发生变化	是
6．是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	否
7．是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	否
8．上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	否
9．重大的长期资产是否转让或者出售	否
10．重大的固定资产和无形资产是否发生变化	否
11．是否存在重大的研究和开发支出	否
12．是否存在重大的资产减值损失	否

附注详情：

1、根据财政部2017年4月28日发布的《企业会计准则第42号——持有代售的非流动资产、处置组和终止经营》（财会[2017]13号）的规定，公司调整相应会计政策，调整未对公司核算产生影响。本准则自2017年5月18日起施行。

根据财政部2017年5月10日修订并发布《企业会计准则第16号——政府补助》（财会[2017]15号）的规定，公司对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。本准则自2017年6月12日起施行。

2、报告期内，纳入合并范围的子公司为：上海橙睿公关有限公司、上海七众文化传播有限公司、上海启策文化传播有限公司、南京火橙鑫峰文化传媒有限公司，与上年末相比增加3家。

二、报表项目注释

上海火橙广告股份有限公司

财务报表附注

截止 2017 年 6 月 30 日

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、 公司的基本情况

1. 公司概况

上海火橙广告股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）原为上海晶橙广告有限公司，公司于 2013 年 4 月 15 日在上海市横泰经济开发区工商行政管理局登记注册成立，取得上海市工商行政管理局崇明分局核发的注册号为 310230000577749 的企业法人营业执照，公司设立时的注册资本为人民币 200 万元。2015 年 11 月 11 日，公司整体改制并更名为上海火橙广告股份有限公司，取得上海市工商行政管理局核发的企业法人营业执照，统一社会信用代码为 913100000659978090。公司于 2016 年 8 月 2 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票代码 838003。

公司的注册地址：上海市崇明县富民支路 58 号 A1-2034 室（上海横泰经济开发区）。

法定代表人：徐超。

本公司的实际控制人：徐超。

本公司经营范围：设计、制作、代理、发布各类广告，图文设计制作，多媒体制作，网页设计制作，文化艺术交流策划，公关活动策划，企业形象策划，市场营销策划，企业管理咨询，商务信息咨询，投资管理、咨询，影视技术领域内的技术开发、技术转让、技术咨询和技术服务，会务服务，礼仪服务，展览展示服务，摄像服务。

财务报告批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2017 年 8 月 15 日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	上海橙睿公关有限公司	上海橙睿	100.00	
2	上海七众文化传播有限公司	上海七众	100.00	
3	上海启策文化传播有限公司	上海启策		51.00
4	南京火橙鑫峰文化传媒有限公司	南京鑫峰	51.00	

上述子公司具体情况详见“本附注七、在其他主体中的权益”。

3. 公司本期合并财务报表变化范围。

本期新增子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	本期纳入合并范围原因
1	上海七众文化传播有限公司	上海七众	非同一控制企业合并
2	上海启策文化传播有限公司	上海启策	非同一控制企业合并
3	南京火橙鑫峰文化传媒有限公司	南京鑫峰	投资设立

二、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》、41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下简称“企业会计准则”）以及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）的披露规定编制财务报表。

2. 持续经营

公司对自本报告期末起 12 个月内的持续经营能力进行了评估，未发现影响公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、 重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司按上述基础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的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本报告期间为 2017 年 1 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其

公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

6. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

(2) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

① 合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

② 抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所

享有的份额。

③ 抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④ 站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3) 报告期内增减子公司的处理

① 增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

② 处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(4) 合并抵销中的特殊考虑

① 子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

② “专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③ 因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④ 本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤ 子公司少数股东分担的当期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的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

(5) 特殊交易的会计处理

① 购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合

并财务报表中，因购买少数股权新取得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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

② 通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

（a）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。

（b）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。

（c）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。

（d）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积（资本溢价或股本溢价）余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本（进一步取得股份所支付对价的公允价值）之和，作为合并日长期股权投资的初始投

资成本。在合并财务报表中，初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资（金融资产或按照权益法核算的长期股权投资）的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③ 本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉（注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的）。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。

此外，与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当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 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

(1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

① 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

② 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

③ 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

④ 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

⑤ 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(2) 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

(3) 外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经

营财务报表进行折算：

① 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

② 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③ 产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

④ 外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

10. 金融工具

(1) 金融资产的分类

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直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

② 持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际

利率计算确认利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③ 委托贷款和应收款项

委托贷款采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

应收款项包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

④ 可供出售金融资产

主要是指本公司没有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、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

本公司可供出售金融资产为权益投资工具时，如在公开市场交易的股票，期末公允价值按照资产负债表日的收盘价确定。

(2) 金融负债的分类

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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；这类金融负债初

始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

② 其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

(3) 金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

(4) 金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

① 如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

② 如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定

的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

(5) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

① 终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列

两项金额的差额计入当期损益：

A. 终止确认部分的账面价值；

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

② 继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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。

③ 继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

(6) 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

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。

对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，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) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

① 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

② 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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

① 金融资产发生减值的客观证据：

A. 发行方或债务人发生严重财务困难；

B. 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

C. 债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

D. 债务人可能倒闭或进行其他财务重组；

E .因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

F. 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；

G. 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

H. 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

I. 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

② 金融资产的减值测试（不包括应收款项）

A．持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时，将该持有至到期投资的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

持有至到期投资发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

B．可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月，在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值，可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

(9) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

① 估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

② 公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

11. 应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

本公司应收款项主要包括应收账款和其他应收款。在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，则将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。可收回金额是通过对其未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将 50 万元以上应收账款，50 万元以上其他应收款确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，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，并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

对于单项金额非重大的应收款项，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，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况

确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

确定组合的依据：对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

按组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法。

根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

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）		
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	30	30
4-5 年	60	60
5 年以上	100	100

(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

12. 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，包括低值易耗品等。

(2) 发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度：采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

② 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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③ 存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④ 资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

13. 划分为持有待售资产

(1) 持有待售的非流动资产的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

① 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

② 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(2) 持有待售的非流动资产的计量

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

① 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

② 可收回金额。

(3) 持有待售的非流动资产的列示

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或

持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

14. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

(2) 初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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，于发生时计入当期损益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。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；

B. 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；

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

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；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，其中通过风险投资机构、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部分，以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；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

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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；长期股权投资的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。

本公司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；本公司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；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。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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照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。本公司与被投资单位发生的未实行内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

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应当转入改按权益法核算的当期损益。

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。

15. 投资性房地产

(1) 投资性房地产的分类

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

①已出租的土地使用权；

②持有并准备增值后转让的土地使用权；

③已出租的建筑物。

(2) 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，按估计可使用年限计算折旧或摊销，计入当期损益。

16. 固定资产

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。固定资产分类为：办公设备、运输设备、其他设备。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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。

固定资产发生的后续支出，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。

(2) 各类固定资产的折旧方法：本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	3	5	31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

17. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(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。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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。

18. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

① 资产支出已经发生；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金

额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。

19. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

① 在取得无形资产时分析判断其使用寿命。对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本年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 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，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于在资产负债表日进行减值测试。

③ 无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内系统合理直线法摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定

的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

① 本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

② 在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

③ 研究阶段的项目支出直接记入当期损益；进入开发阶段的项目支出，则予以资本化，先在“开发支出”科目分项目进行明细核算，可商业运营时，再转入“无形资产”科目分项目进行明细核算。

④ 不满足下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。

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时确认为无形资产：

A. 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；

B. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C. 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；

D. 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；

E. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

20. 长期资产减值

(1) 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营

政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(2) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

① 长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；

② 由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；

③ 虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；

④ 已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；

⑤ 其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

(3) 在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

① 长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；

② 所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；

③ 其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

(4) 无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

A. 该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

B. 该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；

C. 其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

(6) 商誉减值测试

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，按以下步骤处理：

首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或者资产组这组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。

21. 长期待摊费用

长期待摊费用核算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一年以上的各项费用。

长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中：经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按最佳预期经济利益实现方式合理摊销。

22. 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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

① 职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

② 职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③ 医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④ 短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤ 短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

① 设定提存计划

本公司在职工为其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。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

② 设定受益计划

A．确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定

受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

（b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额;

（c）资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

① 本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

② 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

① 符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

② 符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A. 服务成本；

B. 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C. 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

23. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

① 该义务是本公司承担的现时义务；

② 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③ 该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

24. 股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

① 对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

② 对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 股份支付计划实施的会计处理

① 授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

② 完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司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和相应的负债。

③ 授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

④ 完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

(5) 股份支付计划修改的会计处理

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地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。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

修改股份支付计划的条款和条件，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。

(6) 股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

① 将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

② 在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

25. 收入

(1) 收入确认

①销售商品收入

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

②提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

A.已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

B.已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

③ 让渡资产使用权收入

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：

A.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。

B.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

④ 建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。完工百分比法根据合同完工进度确认收入与费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例\已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例\实际测定的完工进度确定。

如果建造合同的结果不能可靠地估计，但预计合同成本能够收回时，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；预计合同成本不可能收回时，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

如果预计合同总成本超过合同总收入的，则将预计损失确认为当期费用。

(2) 具体收入确认

公司业务分为广告创意、制作、技术和活动服务四类。公司承接业务后，与客户签订《广告服务合同》，根据合同内容公司提供相应广告创意、制作、技术和活动服务，经客户确认并签署客户确认函后，确认收入的实现。

26. 政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

① 本公司能够满足政府补助所附条件；

② 本公司能够收到政府补助。

(2) 本公司能够收到政府补助。

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

(3) 政府补助的会计处理

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

①用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

②用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于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，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，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。财政将贴息资金拨付给贷款银行，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

27. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对

所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A. 该项交易不是企业合并；

B. 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）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B. 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；

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

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且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。

② 本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

① 与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

② 直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③ 可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

④ 合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤ 以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

28. 经营租赁和融资租赁

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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁的会计处理方法

① 本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分

摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

② 本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

① 本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产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。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

② 本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应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，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入，计入租赁收入。

29. 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成的关联方。

本公司关联方包括但不限于：

(1) 母公司；

(2) 子公司；

(3) 受同一母公司控制的其他企业；

(4) 实施共同控制的投资方；

(5) 施加重大影响的投资方；

(6) 合营企业，包括合营企业的子公司；

(7) 联营企业，包括联营企业的子公司；

(8) 主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；

(9) 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

(10) 本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人 (包括但不限于) 也属于本公司的关联方：

(11) 持有本公司5% 以上股份的企业或者一致行动人；

(12) 直接或者间接持有本公司5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；

(13) 在过去12个月内或者根据相关协议安排在未来12月内，存在上述第1、3和11项情形之一的企业；

(14) 在过去12个月内或者根据相关协议安排在未来12月内，存在上述第9、12项情形之一的个人；

(15) 由上述第9、12和14项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

30. 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

(1) 执行财政部于 2017年修订及新颁布的准则

√适用□ 不适用

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部 2017 年 6 月 12 日发布的《企业会计准则 16 号-政府补助》（财会【2017】15 号）	2017 年 8 月 23 日召开第一届董事会第十二次会议审议通过	公司对 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。对 2017 年 1-6 月财务报表累计影响为：“其他收益”科目增加 760,000.00 元，“营业外收入”减少 760,000.00 元。

√适用□ 不适用

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部 2017 年 4 月 28 日发布的《企业会计准则 42 号-持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（财会【2017】13 号）	2017 年 8 月 23 日召开第一届董事会第十二次会议审议通过	本报告期，未对公司核算产生影响

2、会计估计变更

本报告期，公司会计估计未发生变更。

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按广告业务收入计征	6%
城市维护建设税	已交增值税	5%
教育费附加、地方教育费附加	已交增值税	3%、2%
河道管理费	已交增值税	1%
企业所得税	应纳税所得额	25%

2. 税收优惠及批文

本报告期公司不享受税收优惠。

五、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	470.44	20,812.91
银行存款	10,442,472.69	7,907,538.80
其他货币资金		
合计	10,442,943.13	7,928,351.71

(1) 期末货币资金中无其他因抵押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

(2) 本报告期末货币资金中无存放在境外的款项。

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		400,000.00
商业承兑汇票		
合计		400,000.00

(2) 截至本报告期末，无已质押的应收票据。

(3) 截至本报告期末，无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

(4) 截至本报告期末，公司无因出票人未履约而将其转至应收账款的票据。

3. 应收账款

(1) 应收账款分类披露

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	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	56,676,501.63	100.00	625,383.48	1.10
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款				
合计	56,676,501.63	100.00	625,383.48	1.10

（续上表）

种类	期初余额	
	账面余额	坏账准备

	金额	比例(%)	金额	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	21,964,151.20	100.00	112,192.00	0.51
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款				
合计	21,964,151.20	100.00	112,192.00	0.51

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			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内	51,524,586.86	90.91		20,943,191.20	95.35	
1 至 2 年	4,140,954.77	7.31	414,095.48	920,000.00	4.19	92,000.00
2 至 3 年	920,000.00	1.62	184,000.00	100,960.00	0.46	20,192.00
3 年以上	90,960.00	0.16	27,288.00			
合计	56,676,501.63	100.00	625,383.48	21,964,151.20	100.00	112,192.00

(2) 本报告期，应收账款计提坏账准备金额为513,191.48元。

(3) 应收账款本期转回或收回情况

本报告期，无前期已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的应收账款。

(4) 本报告期无实际核销的应收账款情况。

(5) 本报告期末主要应收账款情况

单位名称（或款项性质）	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)

单位名称（或款项性质）	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
红视子文化传媒有限公司	客户	10,350,000.00	1 年以内	18.26
美克国际家居用品股份有限公司	客户	8,106,113.68	1 年以内	14.30
苏州利贝拉商贸有限公司	客户	7,650,000.00	1 年以内	13.50
上海尚雨广告有限公司	客户	6,149,617.00	1 年以内	10.85
比亚迪汽车销售有限公司	客户	3,805,000.00	1 年以内	6.71
合计		36,060,730.68		63.62

(6) 本报告期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本报告期末无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

4. 预付款项

(1) 预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	2,500,120.97	20.33	24,663,019.45	99.72
1 至 2 年	9,796,047.11	79.67	70,000.00	0.28
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	12,296,168.08	100.00	24,733,019.45	100.00

预付账款主要包括预付的广告制作款，该款项将于 2017 年下半年根据合同结算。

(2) 本报告期末主要预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
上海宜志文化传播有限公司	8,128,909.32	66.11
上海橙影摄影制作有限公司	954,795.82	7.76
上海互鸣网络科技有限公司	500,000.00	4.07
上海磁矩文化传播有限公司	348,289.80	2.83
上海约峰装潢设计有限公司	300,000.00	2.44
合计	10,231,994.94	83.21

(3) 本报告期待摊费用性质的预付款项：

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
平台维护费	765,398.25	2,492,539.07	2,286,943.88		970,993.44
合计	765,398.25	2,492,539.07	2,286,943.88		970,993.44

5. 其他应收款

(1) 其他应收款按种类列示

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	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	7,675,724.50	100.00	447,606.56	5.83
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款				
合计	7,675,724.50	100.00	447,606.56	5.83

（续上表）

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	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	1,238,479.60	100.00	19,714.00	1.59
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款				
合计	1,238,479.60	100.00	19,714.00	1.59

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内	3,396,798.90	44.25		1,041,339.60	84.08	
1 至 2 年	4,081,785.60	53.18	408,178.56	197,140.00	15.92	19,714.00
2 至 3 年	197,140.00	2.57	39,428.00			
3 年以上						
合计	7,675,724.50	100.00	447,606.56	1,238,479.60	100.00	19,714.00

(2) 本报告期，其他应收款计提坏账准备金额为427,892.56元。

(3) 本报告期，无前期已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的其他应收款。

(4) 本报告期无实际核销的其他应收款情况。

(5) 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	占其他应收款总额的比例

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例
上海宜志文化传播有限公司	往来款	2,000,000.00	1-2 年	26.06
吴和丰	备用金	973,142.00	1 年以内	12.68
上海初培网络科技有限公司	往来款	850,000.00	1-2 年	11.07
姚京	备用金	622,000.00	1 年以内	8.10
于文华	备用金	500,000.00	1 年以内	6.51
合计		4,945,142.00		64.42

(6) 本报告期末无涉及政府补助的其他应收款。

(7) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 本报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

6. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	电子设备	其他	合计
一、账面原值			
1.期初余额	1,847,538.70		1,847,538.70
2.本期增加金额	157,623.93		157,623.93
（1）购置	157,623.93		157,623.93
（2）在建工程转入			
（3）企业合并增加			
（4）库存商品转入			

项目	电子设备	其他	合计
3.本期减少金额			
处置或报废			
4.期末余额	2,005,162.63		2,005,162.63
二、累计折旧			
1.期初余额	547,572.12		547,572.12
2.本期增加金额	284,019.72		284,019.72
（1）计提	284,019.72		284,019.72
（2）企业合并增加			
3.本期减少金额			
处置或报废			
4.期末余额	831,591.84		831,591.84
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	1,173,570.79		1,173,570.79
2.期初账面价值	1,299,966.58		1,299,966.58

本期计提折旧额 284,019.72 元，本报告期无由在建工程转入的固定资产。

(2) 截至本报告期末无暂时闲置的固定资产情况。

(3) 截至本报告期末无融资租入的固定资产。

(4) 截至本报告期末无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 截至本报告期末无持有待售的固定资产。

(6) 截至本报告期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

7. 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	期末减值准备
		企业合并形成			
上海七众文化传播有限公司		3,553,911.80		3,553,911.80	
上海启策文化传播有限公司		4,433.02		4,433.02	
合计		3,558,344.82		3,558,344.82	

(2) 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

可回收金额是依据管理层批准的五年期预算，采用现金流量预测方法计算。超过该五年期的现金流量采用以下所述的估计增长率作出推算。

采用未来现金流量折现方法的主要假设：

增长率	26%
毛利率	40%-56%
折现率	12%

管理层所采用的加权平均增长率与行业报告所载的预测数据一致，不超过各业务的长期平均增长率。管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定预测毛利率，并采用能够反映相关资产的特定风险的税前利润为折现率。上述假设用以分析该资产的可收回金额，进行商誉减值测试。

8. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		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	742,990.04	185,747.52	131,906.00	32,976.50
可抵扣亏损				
合计	742,990.04	185,747.52	131,906.00	32,976.50

本报告期末无递延所得税资产和递延所得税负债相互抵销的情况。

(2) 未确认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	330,000.00	
可抵扣亏损	218,430.28	
合计	548,430.28	

(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	期末金额	期初金额	备注
2022	218,430.28		子公司亏损
合计	218,430.28		

9. 应付账款

(1) 账面余额

项目	期末余额	期初余额
广告制作费	7,744,274.44	9,100,094.75
合计	7,744,274.44	9,100,094.75

(2) 本报告期末，无账龄超过一年的重要应付账款。

10. 预收款项

(1) 账面余额

项目	期末余额	期初余额
广告服务费	6,568,845.52	3,221,479.23
广告制作费	274,000.00	354,000.00
合计	6,842,845.52	3,575,479.23

(2) 本报告期末，无账龄超过 1 年的重要预收款项。

11.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	19,280.00	2,855,459.43	2,263,651.15	611,088.28
二、离职后福利-设定提存计划		474,628.28	378,472.26	96,156.02
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	19,280.00	3,330,087.71	2,642,123.41	707,244.30

(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
工资、奖金、津贴和补贴		2,452,967.23	1,896,481.60	556,485.63
职工福利费		13,910.60	13,910.60	-
社会保险费		198,979.60	163,656.95	35,322.65
其中：医疗保险费		178,954.50	144,498.25	34,456.25
工伤保险费		4,854.90	4,644.80	210.10
生育保险费		15,170.20	14,513.90	656.30
住房公积金	19,280.00	189,602.00	189,602.00	19,280.00
工会经费和职工教育经				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
费				
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他				
合计	19,280.00	2,855,459.43	2,263,651.15	611,088.28

(3) 设定提存计划

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		454,944.18	362,414.06	92,530.12
2. 失业保险费		19,684.10	16,058.20	3,625.90
3. 企业年金缴费				
合计		474,628.28	378,472.26	96,156.02

截至本报告期末，应付职工薪酬中无属于拖欠性质的应付职工款项。

12.应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	3,203,433.97	1,659,058.62
企业所得税	2,337,487.27	1,617,814.85
代扣代缴个人所得税	19,628.97	3,010.70
城市维护建设税	99,822.50	94,180.70
教育费附加（含地方）	98,491.12	94,180.62
河道管理费	18,687.41	18,836.16
合计	5,777,551.24	3,487,081.65

13. 其他应付款

(1) 账面余额

项目	期末余额	期初余额

项目	期末余额	期初余额
股东代垫款		500,000.00
往来款	241,535.78	538,400.32
其他	675,363.27	262,232.13
合计	916,899.05	1,300,632.45

(2) 本报告期期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

14. 股本

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
徐超	19,071,271.00			19,071,271.00
王志永		612,423.00		612,423.00
李涛		612,423.00		612,423.00
李毅		612,423.00		612,423.00
张校硕	3,027,027.00			3,027,027.00
上海橙乾投资咨询有限公司	3,027,027.00			3,027,027.00
李田	2,269,270.00			2,269,270.00
鹿颢萱	1,513,514.00			1,513,514.00
王伯仁	1,513,513.00			1,513,513.00
黄瑞华	1,513,513.00			1,513,513.00
屈伸	1,210,811.00			1,210,811.00
陈水明		87,489.00		87,489.00
田峰	945,946.00			945,946.00
宋学芳	908,108.00			908,108.00

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	35,000,000.00	1,924,758.00		36,924,758.00

经 2016 年 12 月公司第五次临时股东大会审议通过，公司于 2017 年 1 月 9 日新增自然人李毅等 4 名股东，新增股份 1,924,758 股，每股认购价格为 11.43 元，其中：李毅认购 612,423 股，金额 6,999,994.89 元；王志永认购 612,423 股，金额 6,999,994.89 元；李涛认购 612,423 股，金额 6,999,994.89 元；陈水明认购 87,489 股，金额 999,999.27 元。

15.资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价		20,075,225.94		20,075,225.94
其他资本公积	1,153.76			1,153.76
合计	1,153.76	20,075,225.94		20,076,379.70

本期资本公积增加 20,075,225.94 元系公司增资溢价而形成。

16.盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	272,133.34			272,133.34
任意盈余公积				
合计	272,133.34			272,133.34

17.未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	4,709,183.86	409,423.35
期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	4,709,183.86	409,423.35

项目	本期金额	上期金额
加：本期归属于母公司所有者的净利润	6,785,352.24	4,570,766.63
盈余公积补亏		
其他转入		
减：提取法定盈余公积		271,006.12
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		
期末未分配利润	11,494,536.10	4,709,183.86

调整期初及上期未分配利润明细：

(1)本报告期无由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整而影响的期初未分配利润。

(2)本报告期无由于会计政策变更而影响的期初未分配利润。

(3)本报告期无由于重大会计差错更正而影响的期初未分配利润。

(4)本报告期无由于同一控制导致的合并范围变更而影响的期初未分配利润。

(5)本报告期无其他需调整期初未分配利润的情况。

18. 营业收入及营业成本

(1) 营业收入/营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	72,725,326.37	34,961,479.52
其他业务收入		
营业收入合计	72,725,326.37	34,961,479.52
主营业务成本	54,323,156.57	26,654,283.21

项目	本期发生额	上期发生额
其他业务成本		
营业成本合计	54,323,156.57	26,654,283.21

(2) 主营业务（分行业/分产品）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
广告服务及制作	72,725,326.37	54,323,156.57	34,961,479.52	26,654,283.21
合计	72,725,326.37	54,323,156.57	34,961,479.52	26,654,283.21

(3) 营业收入前五名客户情况

客户名称	营业收入	占公司本年全部营业收入的比例(%)
上海尚雨广告有限公司	10,028,301.89	13.79
上海红视子文化传媒有限公司	9,764,150.94	13.43
美克国际家居用品股份有限公司	9,271,826.93	12.75
苏州利贝拉商贸有限公司	7,216,981.13	9.92
比亚迪汽车销售有限公司	4,391,509.43	6.04
合计	40,672,770.32	55.93

19.税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	32,497.77	36,567.14
教育费附加	18,653.22	21,940.28
地方教育附加	12,435.48	14,626.86
河道管理费	1,653.52	7,313.43
合计	65,239.99	80,447.71

20.销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及附加	990,993.53	
差旅费	83,707.87	336,466.20
业务招待费	79,918.58	63,614.20
交通费	7,576.90	17,243.74
推广费	319,448.18	29,132.07
车辆费	4,854.37	983.00
会务费	6,745.00	10,486.00
保险费		15,179.00
其他	27,897.86	40,009.77
合计	1,521,142.29	513,113.98

21.管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及附加	2,885,345.41	2,055,523.47
财务顾问费	651,833.86	525,141.96
租赁费	1,235,215.92	482,677.62
办公费	1,798,628.13	705,625.84
差旅费	369,474.73	254,078.60
业务招待费	203,369.87	135,142.96
物业水电费	163,917.83	181,812.37
劳务费		26,669.37
网站开发		346,381.63
交通费	55,739.46	68,986.21
其他	357,325.07	14,738.80
合计	7,720,850.28	4,796,778.83

22.财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	18,903.06	26,166.88
利息净支出	-18,903.06	-26,166.88
汇兑损失		
减：汇兑收益		
汇兑净损失		
手续费支出	102,371.24	8,893.8
其他		
合计	83,468.18	-17,273.08

23.资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	611,084.04	438,305.20
合计	611,084.04	438,305.20

24.其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与日常经营活动相关的政府补助	760,000.00	
合计	760,000.00	

根据《上海横泰经济开发区财政扶持协议》，2017 年 1-6 月公司及子公司上海橙睿共收到政府扶持资金 760,000.00 元，本期全部结转至其他收益。

25.营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额（未审数）	计入非经常性损益的金额

项目	本期发生额	上期发生额（未审数）	计入非经常性损益的金额
税收返还		180,000.00	
合计		180,000.00	

26.营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入非经常性损益的金额
对外捐赠			
其他	36.41	5,304.57	36.41
合计	36.41	5,304.57	36.41

27.所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,344,119.47	769,565.93
递延所得税费用	-152,771.02	-109,202.30
合计	2,191,348.45	660,363.63

(2) 所得税费用与会计利润的关系

项目	本期发生额
利润总额	9,160,348.61
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,290,087.17
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-177,769.65
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	24,423.36
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	

本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	54,607.57
所得税费用	2,191,348.45

28. 现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的政府补助	710,000.00	
收到的客户往来款	3,902,360.29	5,314,141.49
收到的存款利息	18,903.06	26,166.88
其他		180,000.00
合计	4,631,263.35	5,520,308.37

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的客户往来款	5,832,377.63	1,650,227.64
付现费用	5,030,429.46	2,465,184.9
合计	10,862,807.09	4,115,412.54

29.现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1．将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	6,969,000.16	2,010,155.47
加：资产减值准备	611,084.04	438,305.20
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	284,019.72	210,133.10

补充资料	本期发生额	上期发生额
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“一”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）		
财务费用（收益以“一”号填列）		-17,273.08
投资损失（收益以“一”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	-152,771.02	-109,202.30
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）		
存货的减少（增加以“一”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-35,055,398.08	-23,666,357.66
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	11,980,532.92	5,764,250.41
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-15,363,532.26	-15,369,988.86
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：		
现金的年末余额	10,442,943.13	11,176,694.90

补充资料	本期发生额	上期发生额
减：现金的年初余额	7,928,351.71	2,508,390.34
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	2,514,591.42	8,668,304.56

(2) 现金和现金等价物构成情况

项目	期末余额	期初余额
一、现金	10,442,943.13	11,176,694.90
其中：库存现金	470.44	
可随时用于支付的银行存款	10,442,472.69	11,176,694.90
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	10,442,943.13	11,176,694.90
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

六、 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
上海七众文化传播有限公司	2017 年 5 月 1 日	5,000,000.00	100.00	购买
上海启策文化传播有	2017 年 5 月 1	510,000.00	51.00	购买

限公司	日			

（续上表）

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
上海七众文化传播有限公司	2017 年 5 月 1 日	投资协议约定的权益归属起止日期	240,323.84	117,820.22
上海启策文化传播有限公司	2017 年 5 月 1 日	投资协议约定的权益归属起止日期	800,697.61	374,791.67

根据公司与上海橙懿电子商务有限公司、上海初培网络科技有限公司签署的股权转让协议，公司以 500 万元收购上海七众 100%股权，并完成工商登记变更，上海七众成为公司全资子公司；公司全资子公司上海橙睿与自然人蔡家杰签署的股权转让协议，上海橙睿以 51 万元收购上海启策 51%股权，并完成工商登记变更，上海启策成为公司控股子公司。

(2) 合并成本及商誉

合并成本	上海七众	上海启策
—现金	5,000,000.00	
—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		
合并成本合计	5,000,000.00	
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	1,446,088.20	-4,433.02
商誉/合并成本大于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	3,553,911.80	4,433.02

①合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明：

公司收购上海七众 100%股权，现金出资 5,000,000.00 元，无或有对价安排。

公司全资子公司上海橙睿收购上海启策 51%股权，截至资产负债表日尚未完

成出资，无或有对价安排。

②大额商誉形成的主要原因：本次合并成本合计为 5,000,000.00 元，被购买方于购买日可辨认净资产的公允价值合计为 1,446,088.20 元，差额 3,553,911.80 元形成商誉。依据公司管理层决策分析，被收购公司上海七众已经具备一定规模，有丰富的市场资源。完成收购后，有助于企业整合资源，提高规模经济效益，降低资金成本，改善财务结构，提升公司整体价值。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	上海七众文化传播有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	1,035,763.67	1,035,763.67
应收账款	33,228.00	33,228.00
预付款项	150,430.00	150,430.00
其他应收款	4,722,779.80	4,722,779.80
负债：		
预收款项	4,460,000.00	4,460,000.00
应交税费	36,113.27	36,113.27
净资产	**1,446,088.20**	**1,446,088.20**
减：少数股东权益		
取得的净资产	**1,446,088.20**	**1,446,088.20**

（续上表）

项目	上海启策文化传播有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
负债：		
其他应付款	8,692.20	8,692.20
净资产	**-8,692.20**	**-8,692.20**
减：少数股东权益	-4,259.18	-4,259.18
取得的净资产	**-4,433.02**	**-4,433.02**

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：以被购买方购买日账面资产、负债为基础，识别可明确辨认的净资产部分，判断为轻资产企业，由于购置时期为近期，故其公允价值与账面价值差异较小，根据重要性原则，将账面价值作为被购买企业的可辨认公允价值。

2. 其他原因的合并范围变动

(1) 本期子公司增加情况

本报告期，公司于 2017 年 5 月 25 日投资设立南京火橙鑫峰文化传媒有限公司，注册资本 100 万元，公司占其注册资本的 51.00%，主要经营设计、制作、代理、发布各类广告等，本报告期将其纳入合并范围。

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(2) 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	
上海橙睿公关有限公司	上海	上海	广告服务	100.00		设立
上海七众文化传播有限公司	上海	上海	广告服务	100.00		购买
上海启策文化传播有限公司	上海	上海	广告服务		51.00	购买

(3) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无。

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

八、 关联方关系及其交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的构成关联方。

1. 本公司的实际控制人为徐超。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见“本附注七、在其他主体中的权益”。

3. 本公司无合营和联营企业。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海橙乾信息科技有限公司	公司控股股东、实际控制人控制的企业
赫炽商贸（上海）有限公司	公司控股股东、实际控制人投资的其他企业
上海锦宴投资有限公司	公司控股股东、实际控制人持股 50%的企业
王志永	股东
李涛	股东
李毅	股东
张校硕	股东
李田	股东
鹿颢萱	股东
王伯仁	股东
黄瑞华	股东
屈伸	股东
陈水明	股东
田峰	股东
宋学芳	股东
蔡家杰	子公司少数股东
朱学峰	子公司少数股东
乔梦之	子公司少数股东

5. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
赫炽商贸（上海）有限公司	综合服务	2,830,188.68	

(2) 本报告期内未发生关联托管、承包情况。

(3) 本报告期内未发生关联租赁情况。

(4) 本报告期内未发生关联担保情况。

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应收款	上海锦宴投资有限公司	450,000.00	
其他应收款	蔡家杰	222,182.42	
其他应收款	韩玉华	133,779.80	

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	徐超		500,000.00
其他应付款	韩玉华	21,900.00	

八、 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、预收账款、应付账款、银行存款等。相关金融工具详情见各附注披露。这些金融工具导致的主要风险是流动风险。本公司管理层管理及监控该等风险，以确保及时和有效地采取适当的措施防范风险。

1．信用风险

截至 2017 年 6 月 30 日止，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，具体是合并资产负债表中已确认金融资产的账面金额。

为降低信用风险，本公司控制信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。

此外，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。

2．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。

本公司通过生产经营等多渠道确保拥有充足的现金以偿还到期债务。本公司的政策是确保拥有足够的现金以维持经营活动。流动性风险由本公司的财务部门集中控制，财务部门通过检测现金余额以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有足够的资金用以经营。

本公司持有的非衍生金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

期末余额

项目	1 年以内	1-2 年	2-3 年以上	3 年以上	合计
应付账款	7,068,518.44	675,756.00			7,744,274.44
其他应付款	393,433.31	523,465.74			916,899.05
合计	7,461,951.75	1,199,221.74			8,661,173.49

（续上表）

期初余额

项目	1 年以内	1-2 年	2-3 年以上	3 年以上	合计
应付账款	9,082,594.75	17,500.00			9,100,094.75
其他应付款	1,300,632.45				1,300,632.45
合计	10,383,227.20	17,500.00			10,400,727.20

九、 承诺事项

截至资产负债表日止，无应披露的重要承诺事项。

十、 或有事项

截至资产负债表日止，无应披露的重要未决诉讼、对外担保等或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项

截至本财务报告批准报出日止，本公司无需要披露的重要的非调整事项。

2. 资产负债表日后利润分配情况说明

截至本财务报告批准报出日止，本公司无需要披露的利润分配情况。

3. 其他重要事项

截至资产负债表日止，无应披露的其他重要事项。

十二、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款分类披露

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	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	46,950,642.71	100.00	620,895.48	1.32
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款				
合计	46,950,642.71	100.00	620,895.48	1.32

（续上表）

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	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	16,654,334.20	100.00	109,200.00	0.66
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款				

合计	16,654,334.20	100.00	109,200.00	0.66

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内	41,813,687.94	89.06		15,648,334.20	93.96	
1 至 2 年	4,140,954.77	8.82	414,095.48	920,000.00	5.52	92,000.00
2 至 3 年	920,000.00	1.96	184,000.00	86,000.00	0.52	17,200.00
3 年以上	76,000.00	0.16	22,800.00			
合计	46,950,642.71	100.00	620,895.48	16,654,334.20	100.00	109,200.00

(2) 本报告期，应收账款计提坏账准备金额为511,695.48元。

(3) 应收账款本年转回或收回情况

本报告期，无前期已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的应收账款。

(4) 本报告期无实际核销的应收账款情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例
红视子文化传媒有限公司	10,350,000.00	22.04
苏州利贝拉商贸有限公司	7,650,000.00	16.29
上海尚雨广告有限公司	6,149,617.00	13.10
比亚迪汽车销售有限公司	3,805,000.00	8.10

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例
北京高更创意有限公司	3,200,000.00	6.82
合计	31,154,617.00	66.35

(6) 本报告期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本报告期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

2. 其他应收款

(1) 其他应收款按种类列示

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	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	1,166,646.60	100.00	117,346.86	10.06
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款				
合计	1,166,646.60	100.00	117,346.86	10.06

（续上表）

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	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	1,212,826.60	100.00	19,714.00	1.63
单项金额虽不重大但单独计提坏				

账准备的其他应收款				
合计	1,212,826.60	100.00	19,714.00	1.63

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内	190,318.00	16.31		1,015,686.60	83.75	
1 至 2 年	779,188.60	66.79	77,918.86	197,140.00	16.25	19,714.00
2 至 3 年	197,140.00	16.90	39,428.00			
3 年以上						
合计	1,166,646.60	100.00	117,346.86	1,212,826.60	100.00	19,714.00

(2) 本报告期，其他应收款计提坏账准备金额为97,632.86元。

(3) 本报告期，无前期已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的其他应收款。

(4) 本报告期无实际核销的其他应收款情况。

(5) 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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)
杜竹幸	备用金	319,909.10	1-2 年	27.42
北京国华置业有限公司	押金	224,400.00	1-2 年	19.23
上海奥盛投资控股（集团）有限公司	押金	196,820.00	2-3 年	16.87
雷景新	备用金	129,640.00	1-2 年	11.11
上海普陀科技投资有限公司	押金	100,000.00	1 年以内	8.57

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)
合计		970,769.10		83.20

(6) 本报告期末无涉及政府补助的其他应收款。

(7) 本报告期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 本报告期末转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资账面价值

被投资单位	期末余额			期初余额		
	账面成本	减值准备	账面价值	账面成本	减值准备	账面价值
对子公司投资	15,022,600.52		15,022,600.52	2,022,600.52		2,022,600.52
对合营公司投资						
对联营公司投资						
合计	15,022,600.52		15,022,600.52	2,022,600.52		2,022,600.52

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海橙睿公关有限公司	2,022,600.52	8,000,000.00		10,022,600.52		
上海七众文化传播有限公司		5,000,000.00		5,000,000.00		
合计	2,022,600.52	13,000,000.00		15,022,600.52		

4. 营业收入及营业成本

(1) 营业收入/营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	59,524,563.04	24,274,180.92
其他业务收入		
营业收入合计	59,524,563.04	24,274,180.92
主营业务成本	44,497,383.86	16,466,153.58
其他业务成本		
营业成本合计	44,497,383.86	16,466,153.58

(2) 主营业务（分行业/分产品）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
广告服务及制作	59,524,563.04	44,497,383.86	24,274,180.92	16,466,153.58
合计	59,524,563.04	44,497,383.86	24,274,180.92	16,466,153.58

(3) 营业收入前五名客户情况

客户名称	营业收入	占公司本年全部营业收入的比例(%)
上海尚雨广告有限公司	10,028,301.89	16.85
上海红视子文化传媒有限公司	9,764,150.94	16.40
苏州利贝拉商贸有限公司	7,216,981.13	12.12
比亚迪汽车销售有限公司	4,391,509.43	7.38
江苏慧世联网络科技有限公司	3,557,095.68	5.98
合计	34,958,039.07	58.73

十三、 补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

(1) 根据中国证监会《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（2008）》[证监会公告（2008）43 号]，本公司非经常性损益如下：

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	760,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		

项目	金额	说明
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-36.41	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
合计	759,963.59	
所得税影响额	190,000.00	
考虑所得税影响后的非经常项目损益	569,963.59	
少数股东权益影响额（税后）	-17.84	
合计	569,981.43	

(2) 本公司不存在对“其他符合非经常性损益定义的损益项目”以及根据自身正常经营业务的性质和特点将非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况。

2. 净资产收益率及每股收益

本公司按照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 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010 年修订）》（中国证券监督管理委员会公告[2010]2 号）、《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》（“中国证券监督管理委员会公告[2008]43 号”）要求计算的净资产收益率和每股收益如下：

(1) 2017 年 1-6 月

报告期利润	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	11.00	0.19	0.19
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.07	0.17	0.17

(2) 2016 年 1-6 月

报告期利润	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	15.80	0.18	0.18
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.09	0.16	0.16

上海火橙广告股份有限公司

2017 年 8 月 23 日