

公告编号：2016-045

证券代码：833738

证券简称：大象股份

主办券商：东莞证券

GRADE 大象股份
NEEQ: 833738

2016

半年度报告 | SemiAnnual Report



大象广告股份有限公司
Grand Image Advertising Co.,Ltd

公司半年度大事记

一、2016年3月14日，公司股份总数由9000万股增加到9410万股，新增的410万股，财通基金、九泰基金、昆桐资产参与认购，认购金额合计6970万元。

二、2016年3月公司投资设立了宁波梅山保税港区广告交易中心有限公司，以“互联网+产业+金融”为基本运作思路，建立以市场为龙头，广告聚合交易、广告大数据交易、产业金融等功能于一体的要素交易平台。

三、2016年4月全资子公司浙江合源大象广告有限公司投资设立了成都大象地铁广告有限公司，标志着成都媒体运营中心的成立。

四、2016年4月公司成功竞得武汉市3365台公交车车身广告代理经营权项目。自此，公司合计拥有武汉公交车身、公交站亭、地铁等多类型户外广告媒体资源。

五、2016年6月公司投资设立上海迪睿广告有限公司，进军朋友圈广告，进一步扩大公司的经营业务领域，通过一站式的数字整合营销服务实现客户商业价值最大化，力争打造成为国内极具实力的综合网络媒介公司。

六、2016年6月，公司2016年股票发行工作进入相关备案、登记程序，中融鼎新、盛世景、弘湾资本、招商资产等参与本次认购，认购金额合计12070万元。

目录

目录	3
声明与提示	4
第一节 公司概况	5
第二节 主要会计数据和关键指标.....	7
第三节 管理层讨论与分析.....	9
第四节 重要事项	12
第五节 股本变动及股东情况.....	13
第六节 董事、监事、高管及核心员工情况.....	15
第七节 财务报表	17
第八节 财务报表附注.....	27

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	是
是否存在豁免披露事项	否
是否审计	否

(1) 董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证的理由

董事郑强因公司半年度报告未经审计，弃权表决。

(2) 列示未出席董事会的董事姓名及未出席的理由

董事张荟因个人原因未能出席本次董事会。

【备查文件目录】

文件存放地点：	公司董事会办公室
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 公司概况

一、公司信息

公司中文全称	大象广告股份有限公司
英文名称及缩写	Grand Image Advertising Co.,Ltd.
证券简称	大象股份
证券代码	833738
法定代表人	陈德宏
注册地址	宁波梅山保税港区成海路2号1幢商贸楼第五层515-2房
办公地址	东莞市南城区莞太路胜和路段恒顺大厦八楼A区
主办券商	东莞证券股份有限公司
会计师事务所	-

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	陈万科
电话	0769-22989298
传真	0769-22989299
电子邮箱	dxgfdm@vip.163.com
公司网址	http://www.dx-dg.com
联系地址及邮政编码	东莞市南城区莞太路胜和路段恒顺大厦八楼A区 523000

三、运营概况

单位：股

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2015年10月16日
行业（证监会规定的行业大类）	L72 商务服务业
主要产品与服务项目	公司专注于户外广告领域,以交通系统媒体运营为核心,构建全国性的媒体网络,主要媒体类型有:地铁媒体、机场媒体、公交媒体三大资源。
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本	94,100,000
控股股东	陈德宏
实际控制人	陈德宏、鲁虹
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

2016年6月，公司2016年股票发行工作进入相关备案、登记程序，中融鼎新、盛世景、弘湾资本、招商资产等参与本次认购，认购金额合计12070万元。

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	237,143,069.85	153,075,687.56	54.92%
毛利率	38.76%	53.35%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	21,719,391.47	11,484,897.64	89.11%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	21,439,952.66	10,553,320.59	103.16%
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）	3.64%	3.21%	-
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）	3.60%	2.95%	-
基本每股收益	0.23	0.14	64.29%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	2,261,911,680.06	2,125,942,538.95	6.40%
负债总计	1,643,256,135.39	1,594,206,696.29	3.08%
归属于挂牌公司股东的净资产	618,377,468.38	529,049,076.91	55.97%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	6.57	4.81	69.59%
资产负债率	77.63%	79.07%	-
流动比率	2.27	1.58	-
利息保障倍数	10.40	4.70	-

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	-30,756,704.76	29,372,105.42	-
应收账款周转率	1.03	0.95	-
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	6.40%	-11.08%	-
营业收入增长率	54.92%	10.33%	-
净利润增长率	89.11%	139.77%	-

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

科目	上期期末（调整重述前）	变动	本期期初（调整重述后）
-	-	-	-

科目	上期（调整重述前）	变动	上期（调整重述后）
-	-	-	-

六、自愿披露

-

第三节管理层讨论与分析

一、商业模式

公司专注于户外广告领域，以公共交通系统媒体网络运营为核心，构建全国性的媒体网络，是中国领先的户外媒体广告公司之一。公司整合旗下地铁媒体、机场媒体、候车亭媒体、公交车身媒体等资源平台，根据各行业用户的需求提供户外媒体广告服务以及媒体策划方案，全面呈现户外广告媒体的多元化。公司作为户外广告资源运营方，主要通过取得户外广告媒体资源的运营权，再将广告资源出租给广告客户，通过为客户提供广告媒体资源服务获取收益。区域性、资源性、不可替代性、垄断性——垄断出超额利润。



报告期内，公司的商业模式没有发生重大变化。

二、经营情况

2016年上半年，在外部宏观经济形势充满不确定性的背景下，公司在全面分析和研究国家宏观经济趋势、行业发展趋势的基础上，依托公司董事会制定的发展战略，在全体员工的共同努力下，通过持续不断地推进技术创新，优化营销团队，加强生产质量管理，完善售后服务体系，使公司经营业绩在市场竞争日益严峻的环境下，依然取得了较佳的表现，保证了公司持续、稳定的发展。

1、财务状况报告期末，公司资产总额为 2,261,911,680.06 元，较期初增长 5.67%；负债总额为 1,643,256,135.39 元（其中长期应付款（未来年度需支付特许经营权费）占比 83.34%），较期初增长 3.08%。净资产总额为 618,655,544.67 元，较期初增长 16.35%。2016 年 6 月 30 日母公司的资产负债率为 77.63%，与本期期初下降-1.82%。随着公司经营规模持续扩大，公司的资产规模也随之增加，资产负债结构稳定。

2、经营成果报告期内，公司实现营业收入 237,143,069.85 元，同比增加了 54.92%；本期归属于挂牌公司股东的净利润为 21,719,391.47 元，同比增加了 89.11%；报告期内公司营业收入、归属于挂牌公司股东的净利润与上年同期相比大幅增加的主要原因是：2015 年 7 月 1 日投入运营的武汉公交站亭项目，及 2015 年 9 月收购了杭州百灵时代传媒有限公司（现名：杭州合源大象地铁传媒有限公司）等项目纳入合并范围，公司积累了丰富的业务经验，在行业内建立了较好的口碑和品牌，使得收入规模不断扩大。

报告期内，公司的毛利率为 38.76%，比上年同期 53.35%有所下降，主要原因公司董事会年初批准了子公司浙江合源大象广告有限公司出售了户外 T 牌业务资源。全年来看毛利率基本保持稳定。

3、现金流量报告期内，公司经营活动产生的现金流为-30,756,704.76 元，同比增加了-204.71%，主要因为随着公司收入规模的扩大，经营活动产生的现金流入增加。随着公司业务规模的扩大，对媒体资源投资也不断增加，公司新中标新的媒体资源，投资活动支付的现金流量净额为 22,134,208.52 元。此项金额为负数的原因正是因为公司正处于扩张期，为了扩大生产再生产所进行的投资活动，主要是固定资产的投入。报告期内，筹资活动产生的现金流量净额为 30,697,914.54 元，

报告期内，筹资活动现金流入 201,615,000.00 元，筹资活动产生的现金流量净额 107,974,194.87 元，相比去年同期增加 85,704,180.10 元，较强的筹资渠道确保了公司在快速扩展的同时正常经营。

2016 年公司媒体资源总额达 431,959,000.00 元，媒体资源新取得杭州地铁 1 号线、武汉公交站亭媒体、武汉公交车身媒体，成都地铁 3 号线等强势媒体资源，媒体运营扩展至十座城市。

三、风险与价值

1、股权质押风险截至本年报公告日，大象股份尚有 22,509,768 股的股份设定了股权质押尚未解除，合计占大象股份当前总股本的 23.92%。虽然东莞市大象实业有限公司、东莞市信佳贸易有限公司、东莞市汇春园林绿化工程有限公司、本公司都能按时支付借款利息，但是不排除出现违约事件而导致质押股份的质权人行权，导致公司股权变动的风险。

应对措施：加强对债务人的日常关注经营活动情况，跟踪还款、付息进度情况，拟择机分步骤解除相关股权质押。

2、宏观经济波动风险广告行业与商品生产、消费领域密切相关，近年来，随着宏观经济和商品消费需求的高速增长，广告需求也出现了大幅增长，给广告行业带来巨大的发展空间。但在经济低迷时期，由于大多数广告客户将广告支出作为一项软性支出，因此可能会削减其广告投放，从而导致整体广告投放需求的减少。同时广告行业的客户来自国民经济的各个行业，客户所在行业整体发展状况、产业政策和监管措施的变化，往往会影响该行业的整体广告投放，从而影响广告行业的发展。

应对措施：扩大市场覆盖面、扩大实质客户群，进而大幅提升订单量，灵活策略赢市场，扩大规模增实力，加强管理保利润。

3、市场竞争风险我国的广告代理行业参与竞争的各类主体众多，市场整体集中度不高，行业竞争激烈。随着广告代理行业规范化程度的提高，国内广告公司之间的竞争将愈加激烈，资源规模较小、实力不强的公司将被市场逐步淘汰，具有核心竞争能力的企业将逐步成长为占有相对垄断地位的市场领导者。

应对措施：公司为应对日益激烈的竞争，竭力探索差异化竞争策略，开拓思路，专注以地铁广告资源为核心的公共交通媒体资源网络，增加企业核心竞争力，提高利润率；同时，公司发挥灵活多元化优势，加大地铁广告开发力度，加大市场份额，提高市场占有率。同时与战略合作者强强联合，进一步巩固行业地位。

4、营运资金紧张可能导致的经营风险随着公司营业收入快速增长，经营活动产生的现金净流出不断增加。公司主要业务是广告媒体资源的开发与经营，公司支付媒体经营权费金额通常较大，且与实现媒体发布销售收入的时点通常间隔较长，因而需要占用较多的营运资金。随着业务规模的迅速扩大，公司经营成本和相关营运费用也迅速增加，另一方面银行融资渠道受限，可能导致公司营运资金紧张，出现经营性现金流不足的风险。

应对措施：公司为补充流动资金，采用多种方式进行融资，目前，除加强银行融资同时，公司在新三板挂牌的基础上，积极推行新三板政策，正在筹划新型融资模式，2016 年 3 月 14 日，公司股份总数由 9000 万股增加到 9410 万股，新增的 410 万股，由财通基金、九泰基金、昆桐资产参与认购，认购金

额合计 6970 万元，2016 年 3 月 15 日公布了 2016 年股票发行方案，中融鼎新、盛世景、弘湾资本、招商资产等参与本次认购，认购金额合计 12070 万元。为公司战略发展做好资金储备，保证公司可以顺利运营。

5、应收账款余额较大风险公司应收账款余额较大，占营业收入的比例较高。2015 年 12 月 31 日和 2016 年 6 月 30 日公司应收账款余额分别 240,320,620.73 元，173,761,653.11 元，金额较大。随着公司业务发展，所对应的企业应收账款可能会进一步增加，如果应收账款不能按期收回，对公司经营将产生不利影响。

应对措施：公司在应对当前广告行业结算周期长的问题，首先，公司对已有发生的应收账款，制定追款计划。以客户第一为导向，与客户加强回款沟通，采用“一对一”方式加大追款力度，必要时派出专业财务人员进行客户对账，用财务与法律的手段逐步进行清缴。其次，公司对即将发生的应收账款，在合同评审时做出主动评估，加大回款与签单同等重要性的宣传，制定销售与回款并行的激励措施，来降低应收账款管理的。

6、公司治理机制风险公司在 2015 年 6 月变更为股份公司，因股份公司成立时间短，各项管理控制制度的执行需要经过实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐渐完善。随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，业务范围不断扩展，人员不断增加，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。

应对措施：拟抽调、扩充相关人员，强化内部审计部、战略发展部部门建设，打造以董事会、总经理办、内控审计部、战略发展部、财务部五维一体的公司治理和内部控制体。

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	第四节二（一）
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	否	-
是否存在日常性关联交易事项	否	-
是否存在偶发性关联交易事项	否	-
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项	否)
是否存在经股东大会审议过的企业合并事项	否	-
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	否	-
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（如事项存在选择以下表格填列）

（一）报告期内的股票发行事项

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)
2015-11-23	2016-03-14	17	4,100,000	69,700,000	补充公司流动资金
2016-03-15	-	17	7,100,000	120,700,000	广告媒体资源投资、支付经营权费用及补充公司流动资金

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	10,000,000	11.11%	4,100,000	14,100,000	14.98%
	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	80,000,000	88.89%	-	80,000,000	85.02%
	其中：控股股东、实际控制人	53,544,160	59.49%	-	53,544,160	56.90%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		90,000,000	-	4,100,000	94,100,000	-
普通股股东人数		35				

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	陈德宏	53,544,160	-	53,544,160	56.90%	53,544,160	-
2	光大资本投资有限公司	6,355,360	-	6,355,360	6.75%	6,355,360	-
3	广东宏业广电产业投资有限公司	5,230,800	-	5,230,800	5.56%	5,230,800	-
4	武汉泰德鑫创业投资中心(有限合伙)	4,984,640	-	4,984,640	5.30%	4,984,640	-
5	上海锦麟投资中心(有限合伙)	2,492,320	-	2,492,320	2.65%	2,492,320	-
6	广州市陆高汽车销售服务有限公司	2,467,360	-	2,467,360	2.62%	2,467,360	-
7	刘柏权	2,389,000	-	2,389,000	2.54%	-	2,389,000
8	桂国平	2,383,280	-	2,383,280	2.53%	2,383,280	-
9	财通资产-上海银行-富春新三板混合精选1号资产管理计划	-	1,510,000	1,510,000	1.60%	-	1,510,000
10	国泰君安证券股份有限公司	-	1,500,000	1,500,000	1.59%	-	1,500,000

合计	79,846,920	3,010,000	82,856,920	88.04%	77,457,920	5,399,000
----	------------	-----------	------------	--------	------------	-----------

前十名股东间相互关系说明：

前十大股东间相互不存在关联关系。

三、控股股东、实际控制人情况

（一）控股股东情况

报告期末，公司控股股东为陈德宏，直接持有公司 53,544,160.00 股股份，占公司总股本的 56.90%。

公司控股股东简介：陈德宏先生，1967 年 1 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。1994 年毕业于中国人民大学财政金融系，取得经济学硕士学位。职业经历：1986 年至 1991 年就职于安徽省巢湖财校及巢湖市财政局；1994 年至 1996 年在广东省中山大学岭南学院担任教师；1996 年至 1997 年就职于广东粤财信托投资公司，担任经理助理职务；1997 年至 1999 年就职于广东冠豪高新技术股份有限公司，担任常务副总经理兼财务总监；1999 年至 2000 年就职于广东粤财信托投资公司，担任总经理助理；2000 年至 2001 年就职于广东国讯通信连锁经营有限公司，历任副总经理、总经理、董事兼财务总监职务。2001 年 4 月至今就职于大象广告，历任经理，董事长兼总经理；现任股份公司董事长、总经理，任期均为三年。

报告期内，控股股东未发生变化。

（二）实际控制人情况

报告期内，公司实际控制人为陈德宏、鲁虹夫妇，直接持有公司 53,544,160.00 股股份，占公司总股本的 56.90%。

公司实际控制人简介：见“三、控股股东、实际控制人情况（一）控股股东情况”部分；

鲁虹女士，1970 年 4 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。2008 年 7 月毕业于四川大学法学院，硕士研究生学历。职业经历：1990 年至 1997 年就职于安徽省宣城市国税局，任科员；1997 年至 2000 年就职于国民信托投资有限公司，担任经理助理；2001 年至今就职于大象广告，担任副总经理。现任股份公司董事、副总经理，任期均为三年。

报告期内，实际控制人未发生变化。

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
陈德宏	董事长、总经理	男	49	硕士研究生	2015.5.15-2018.5.14	是
张荟	董事	女	50	硕士研究生	2015.5.15-2018.5.14	否
郑强	董事	男	43	大学本科	2015.5.15-2018.5.14	否
黄海燕	董事	女	29	硕士研究生	2015.5.15-2018.5.14	否
叶曹兴	董事	男	53	大学本科	2015.5.15-2018.5.14	否
鲁虹	董事、副总经理	女	45	硕士研究生	2015.5.15-2018.5.14	是
陈万科	董事、董事会秘书	男	32	硕士研究生	2015.5.15-2018.5.14	是
沈晓雷	监事会主席	男	44	大学本科	2015.5.15-2018.5.14	否
刘俊	监事	男	35	大学本科	2015.5.15-2018.5.14	否
黄婉媚	职工监事	女	52	高中	2015.5.15-2018.5.14	是
张军	副总经理	男	47	大专	2015.5.15-2018.5.14	否
沈叔季	财务总监	男	44	大学本科	2015.5.15-2018.5.14	否
董事会人数：						7
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						5

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
陈德宏	董事长、总经理	53,544,160	0	53,544,160	56.90%	0
合计	-	53,544,160	0	53,544,160	56.90%	0

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	否

姓名	财务总监是否发生变动			否
	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	简要变动原因
-	-	-	-	-

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	-	-
核心技术人员	-	-
截止报告期末的员工人数	244	320

核心员工变动情况：

公司尚未认定核心员工。

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	第八节、六、1	180,126,778.47	102,059,194.94
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	第八节、六、2	486,100.00	-
应收账款	第八节、六、3	220,828,341.23	240,320,620.73
预付款项	第八节、六、4	140,942,129.73	11,704,561.51
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	第八节、六、5	73,735,812.47	50,675,979.96
买入返售金融资产		-	-
存货		-	-
划分为持有待售的资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	第八节、六、6	5,155,939.09	5,804,977.13
流动资产合计		621,275,100.99	410,565,334.27
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
投资性房地产		-	-

固定资产	第八节、六、7	11,974,935.26	12,315,362.20
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	第八节、六、8	1,578,373,113.02	1,629,611,209.37
开发支出		-	-
商誉	第八节、六、9	3,914,487.71	3,914,487.71
长期待摊费用	第八节、六、10	43,991,332.27	67,153,434.59
递延所得税资产		2,382,710.81	2,382,710.81
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		1,640,636,579.07	1,715,377,204.68
资产总计		2,261,911,680.06	2,125,942,538.95
流动负债：			
短期借款	第八节、六、11	69,165,000.00	64,450,000.00
向中央银行借款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
拆入资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	第八节、六、12	-	25,090,000.00
应付账款	第八节、六、13	23,121,989.10	20,043,129.17
预收款项	第八节、六、14	11,115,374.88	8,953,042.00
卖出回购金融资产款		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬		2,380,059.98	2,509,235.61
应交税费	第八节、六、15	33,658,933.08	52,174,832.68
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款	第八节、六、16	134,343,205.69	60,820,349.77
应付分保账款		-	-
保险合同准备金		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
划分为持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债	第八节、六、17	-	25,540,527.77
其他流动负债		-	-
流动负债合计		273,784,562.73	259,581,117.00
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	第八节、六、18	1,369,471,572.66	1,334,625,579.29
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		1,369,471,572.66	1,334,625,579.29
负债合计		1,643,256,135.39	1,594,206,696.29
所有者权益（或股东权益）：			
股本	第八节、六、19	94,100,000.00	90,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	第八节、六、20	369,286,857.98	305,777,857.98
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	第八节、六、21	498,882.52	498,882.52
一般风险准备		-	-
未分配利润	第八节、六、22	154,491,727.88	132,772,336.41
归属于母公司所有者权益合计		618,377,468.38	529,049,076.91
少数股东权益		278,076.29	2,686,765.75
所有者权益合计		618,655,544.67	531,735,842.66
负债和所有者权益总计		2,261,911,680.06	2,125,942,538.95

法定代表人：陈德宏 主管会计工作负责人：陈德宏 陈德宏 会计机构负责人：沈叔季

（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		156,371,895.24	27,263,611.03
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		12,152,421.73	368,303,505.16
预付款项		28,625,097.90	5,503,659.89

应收利息		—	—
应收股利		—	—
其他应收款		429,581,340.37	64,504,031.28
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		4,737,011.00	4,880,969.04
流动资产合计		631,467,766.24	470,455,776.40
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		150,208,299.10	67,590,152.26
投资性房地产		—	—
固定资产		1,982,223.81	2,122,884.16
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		1,341,143,437.88	1,382,452,257.35
开发支出		—	—
商誉		—	—
长期待摊费用		18,471,919.94	19,396,931.20
递延所得税资产		392,498.94	392,498.94
其他非流动资产		—	—
非流动资产合计		1,512,198,379.67	1,471,954,723.91
资产总计		2,143,666,145.91	1,942,410,500.31
流动负债：			
短期借款		46,750,000.00	49,250,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		—	—
衍生金融负债		—	—
应付票据		—	25,090,000.00
应付账款		12,070,539.28	5,993,194.66
预收款项		718,833.57	385,417.03
应付职工薪酬		441,212.18	389,669.86
应交税费		43,051,984.47	46,147,217.69
应付利息		—	—
应付股利		—	—
其他应付款		302,731,467.82	173,113,978.05
划分为持有待售的负债		—	—
一年内到期的非流动负债		—	3,708,000.00

其他流动负债		—	—
流动负债合计		405,764,037.32	304,077,477.29
非流动负债：			
长期借款		—	—
应付债券		—	—
其中：优先股		—	—
永续债		—	—
长期应付款		1,258,406,760.43	1,231,776,187.61
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		1,258,406,760.43	1,231,776,187.61
负债合计		1,664,170,797.75	1,535,853,664.90
所有者权益：			
股本		94,100,000.00	90,000,000.00
其他权益工具		—	—
其中：优先股		—	—
永续债		—	—
资本公积		375,077,010.24	311,568,010.24
减：库存股		—	—
其他综合收益		—	—
专项储备		—	—
盈余公积		498,882.52	498,882.52
未分配利润		9,819,455.40	4,489,942.65
所有者权益合计		479,495,348.16	406,556,835.41
负债和所有者权益合计		2,143,666,145.91	1,942,410,500.31

（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	第八节、六、23	237,143,069.85	153,075,687.56
其中：营业收入		237,143,069.85	153,075,687.56
利息收入		_____	_____
已赚保费		_____	_____
手续费及佣金收入		_____	_____
二、营业总成本	第八节、六、23	208,473,250.18	137,615,142.27
其中：营业成本		145,237,246.67	71,403,258.38
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		_____	_____
营业税金及附加	第八节、六、24	7,436,768.81	6,297,908.53
销售费用	第八节、六、25	9,142,642.58	6,902,538.13
管理费用	第八节、六、26	9,053,586.89	5,348,321.47
财务费用	第八节、六、27	36,987,568.45	47,595,150.72
资产减值损失	第八节、六、28	615,436.78	67,965.04
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		_____	1,619.49
投资收益（损失以“-”号填列）	第八节、六、29	_____	-402,170.90
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）		_____	_____
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		28,669,819.67	15,059,993.88
加：营业外收入	第八节、六、30	445,102.96	1,934,844.42
其中：非流动资产处置利得		_____	_____
减：营业外支出	第八节、六、31	72,517.88	692,741.68
其中：非流动资产处置损失		_____	_____
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		29,042,404.75	16,302,096.62
减：所得税费用	第八节、六、32	7,260,601.19	4,575,524.16
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		21,781,803.56	11,726,572.46
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		21,719,391.47	11,484,897.64
少数股东损益		62,412.09	_____
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		21,781,803.56	11,726,572.46
归属于母公司所有者的综合收益总额		21,719,391.47	11,484,697.64
归属于少数股东的综合收益总额		62,412.09	241,874.82

八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.23	0.14
（二）稀释每股收益		0.23	0.14

法定代表人：陈德宏 主管会计工作负责人：陈德宏 会计机构负责人：沈叔季

（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		148,738,127.44	111,191,909.82
减：营业成本		99,230,480.76	60,732,335.63
营业税金及附加		4,281,678.98	4,321,017.47
销售费用		694,141.14	718,365.62
管理费用		2,997,087.20	1,923,268.51
财务费用		34,013,541.87	38,530,617.01
资产减值损失		396,965.74	499,001.14
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			1,619.49
投资收益（损失以“－”号填列）			-402,170.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		7,124,231.75	4,066,753.03
加：营业外收入			1,912,500.00
其中：非流动资产处置利得			577,440.28
减：营业外支出		18,214.76	
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		7,106,016.99	5,979,253.03
减：所得税费用		1,776,504.25	1,494,813.26
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		5,329,512.74	4,484,439.77
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			
六、综合收益总额		5,329,512.74	4,484,439.77
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		254,763,092.71	162,260,228.81
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
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			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		75,609,619.05	67,554,325.35
经营活动现金流入小计		330,372,711.76	229,814,554.16
购买商品、接受劳务支付的现金		225,909,702.58	56,542,665.16
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		12,257,857.37	6,859,783.65
支付的各项税费		30,089,599.60	7,958,297.15
支付其他与经营活动有关的现金		92,872,256.97	129,081,702.78
经营活动现金流出小计		361,129,416.52	200,442,448.74
经营活动产生的现金流量净额		-30,756,704.76	29,372,105.42
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			11,370.85
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			11,370.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		347,180.00	464,445.13
投资支付的现金		30,679,128.57	
质押贷款净增加额			

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		31,026,308.57	464,445.13
投资活动产生的现金流量净额		-31,026,308.57	-453,074.28
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		171,700,000.00	32,500,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		29,915,000.00	36,700,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			2,510,008.40
筹资活动现金流入小计		201,615,000.00	71,710,008.40
偿还债务支付的现金		25,200,000.00	41,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,638,805.13	4,522,493.63
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		65,802,000.00	3,017,500.00
筹资活动现金流出小计		93,640,805.13	49,439,993.63
筹资活动产生的现金流量净额		107,974,194.87	22,270,014.77
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		46,191,181.54	51,189,045.91
加：期初现金及现金等价物余额		98,935,469.26	6,027,475.27
六、期末现金及现金等价物余额		145,126,650.80	57,216,521.18

法定代表人：陈德宏 主管会计工作负责人：陈德宏 会计机构负责人：沈叔季

（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		3,660,588.99	8,354,386.74
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		327,089,494.99	208,825,056.80
经营活动现金流入小计		330,750,083.98	217,179,443.54
购买商品、接受劳务支付的现金		96,221,816.83	70,400,009.48
支付给职工以及为职工支付的现金		1,672,727.36	1,303,066.37
支付的各项税费		3,939,454.96	1,175,093.30
支付其他与经营活动有关的现金		150,888,078.49	148,703,638.98
经营活动现金流出小计		252,722,077.64	221,581,808.13
经营活动产生的现金流量净额		78,028,006.34	-4,402,364.59
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			
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			
投资支付的现金		82,000,000.00	
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		82,000,000.00	
投资活动产生的现金流量净额		-82,000,000.00	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		171,700,000.00	32,500,000.00
取得借款收到的现金			14,000,000.00
发行债券收到的现金		21,500,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			2,510,008.40
筹资活动现金流入小计		193,200,000.00	49,010,008.40
偿还债务支付的现金		24,000,000.00	19,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,194,124.12	1,012,334.20
支付其他与筹资活动有关的现金		65,802,000.00	2,640,000.00
筹资活动现金流出小计		91,996,124.12	22,652,334.20
筹资活动产生的现金流量净额		101,203,875.88	26,357,674.20
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		97,231,882.22	21,955,309.61
加：期初现金及现金等价物余额		24,139,885.35	3,287,882.99
六、期末现金及现金等价物余额		121,371,767.57	25,243,192.60

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	否
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	是
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、企业经营存在季节性或者周期性特征

户外媒体行业具有明显淡季和旺季之分：一般来说，每年四季度做第二年的广告投放计划，明年二季度后逐步执行，通常一季度因春节放假等因素影响为淡季，四季度因节假日较多，消费需求旺盛为旺季。

2、合并财务报表的合并范围变化

本公司之子公司宁波梅山保税港区广告交易中心有限公司，2016年3月25日设立，注册地址宁波市北仑区梅山盐场1号办公楼十一号638室，本期纳入合并范围。

本公司之子公司成都大象地铁广告有限公司，2016年4月22日设立，注册地址成都高新区天府大道北段1700号6栋1单元17层1705号，筹备期，本期暂未纳入合并范围。

本公司之子公司上海迪睿广告有限公司，2016年6月20日设立，注册地址上海市虹口区海宁路137号7层F座775Q室，筹备期，本期暂未纳入合并范围。

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	
东莞市合源实业投资有限公司	东莞	东莞	设计、制作、发布、代理国内外广告	100.00	-	同一控制下企业合并取得
浙江合源大象广告有限公司	宁波	宁波	设计、制作、发布、代理国内外广告	100.00	-	同一控制下企业合并取得
武汉合源大象地铁广告文化有限公司	武汉	武汉	设计、制作、发布、代理国内外广告	85.00	-	设立
安徽合源大象广告有限公司	合肥	合肥	设计、制作、发布、代理国内外广告		100.00	全资设立
西安合源大象地铁广告文化有限公司	西安	西安	设计、制作、发布、代理国内外广告		100.00	全资设立
杭州合源大象地铁传媒有限公司	杭州	杭州	设计、制作、发布、代理国内外广告	20.00	80.00	非同一控制企业合并取得

武汉蓝欣广告有限公司	武汉	武汉	设计、制作、发布、代理国内外广告	95.00	设立
武汉合源大象网络有限公司	武汉	武汉	设计、制作、发布、代理国内外广告	100.00	全资设立
宁波梅山保税港区广告交易中心有限公司	宁波	宁波	设计、制作、发布、代理国内外广告	80.00	设立
成都大象地铁广告有限公司	成都	成都	设计、制作、发布、代理国内外广告	100.00	全资设立
上海迪睿广告有限公司	上海	上海	设计、制作、发布、代理国内外广告	100.00	全资设立

二、报表项目注释

大象广告股份有限公司

2016年1-6月财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司历史沿革

大象广告股份有限公司前身为东莞市大象广告有限公司，本公司具备“中国一级广告企业（媒体服务类）”资质，持东莞市工商行政管理局核发的注册号为441900000411991的企业法人营业执照，组织机构代码：72877979-0。

注册地址：东莞市南城區莞太路胜和路段恒顺大厦八楼A区。

法定代表人：陈德宏。

注册资本：人民币9,000.00万元。

实收资本：人民币9,000.00万元。

2016年3月29日，公司注册地址由东莞迁移到宁波，注册地址变更为：宁波市北仑区梅山保税港区成海路2号1幢商贸楼第五层515-2房，领取了由宁波市市场监督管理局颁发的统一社会信用代码为91330200728779790X企业法人营业执照；

本公司成立于2001年4月26日，成立时注册资本50.00万元。2015年4

月 23 日，根据公司股东会决议以及公司《大象广告股份有限公司发起人协议》、变更后新章程的规定，本公司以大象广告有限公司经审计的账面净资产值折股整体变更为股份有限公司，变更后的注册资本及股本为 8,000.00 万元。

2015 年 7 月 15 日，根据本公司股东会决议、增资协议和修改后的章程，本公司增加注册资本及股本至 9,000.00 万元。

2015 年 9 月 16 日全国中小企业股份转让系统有限责任公司以股转系统函 [2015]6201 号“关于同意大象广告股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函”，核准同意本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。本公司股票于 2015 年 10 月 16 日正式在全国中小企业股份转让系统挂牌。

2015 年 12 月 8 日，根据本公司股东会决议、增资协议和修改后的章程，本公司增加注册资本及股本至 9,410.00 万元，尚未办理工商变更手续。

2、公司经营范围

设计、制作、发布、代理国内外各类广告，电视广告策划，影视策划，形象策划，标识、标牌设计、制作，广告装饰服务，室内外装饰服务；数据库服务；数据库管理；计算机软硬件研发、技术维护与技术服务，互联网信息服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

3、报告批准情况

本财务报表业经本公司董事会于 2016 年 8 月 1 日决议批准报出。

4、合并范围情况

本公司 2016 年 1-6 月纳入合并范围的子公司共 10 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上年度相比增加 1 户：宁波梅山保税港区广告交易中心有限公司，详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，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》（财政部令第 33 号发布、财政部

令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 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（以下合称“企业会计准则”），并参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 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司自本报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项

三、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 6 月 30 日的财务状况及 2016 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、主要会计政策和会计估计

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内

子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定人民币为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

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

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。

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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

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

经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、11“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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，通常表明应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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注四、11、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。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。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。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、11（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、金融工具

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

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（2）金融资产的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部

分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

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

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为交易性金融资产。

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

交易性金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

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

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

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

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

③贷款和应收款项

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

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

④可供出售金融资产

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

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

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

该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

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

因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量，或根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十六条规定将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的期限已超过两个完整的会计年度，使金融资产不再适合按照公允价值计量时，本公司将可供出售金融资产改按成本或摊余成本计量。重分类日，该金融资产的成本或摊余成本为该日的公允价值或账面价值。

该金融资产有固定到期日的，与该金融资产相关、原计入其他综合收益的利得或损失，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益；该金融资产的摊余成本与到期日金额之间的差额，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益。该金融资产没有固定到期日的，原计入其他综合收益的利得或损失仍保留在股东权益中，在该金融资产被处置时转出，计入当期损益。

（3）金融资产减值

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

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

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量

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

②可供出售金融资产减值

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

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

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

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

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关

金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

（5）金融负债的分类和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

②其他金融负债

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

③财务担保合同及贷款承诺

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

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

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

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

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

对已在初始确认时分拆的混合工具，若之后混合工具合同条款发生变化，且

发生的变化将对原混合工具合同现金流量产生重大影响，则重新评价嵌入衍生工具是否应当分拆。

对于首次执行日前持有的混合工具合同，本公司在首次执行日与前述合同条款变化所要求的重新评价日两者较后者，评价是否将嵌入衍生工具从主合同分拆并单独处理。

①可转换债券

公司发行的同时包含负债和转换选择权成分的可转换债券，初始确认时进行分拆，分别予以确认。其中，以固定金额的现金或其他金融资产换取固定数量的自身权益工具结算的转换选择权，作为权益进行核算。

初始确认时，负债部分的公允价值按类似不具有转换选择权债券的现行市场价格确定。可转换债券的整体发行价格扣除负债部分的公允价值的差额，作为债券持有人将债券转换为权益工具的转换选择权的价值，计入“资本公积—其他资本公积（股份转换权）”。

公司发行的认股权和债券分离交易的可转换公司债券，认股权持有人到期没有行权的，在到期时将原计入“资本公积——其他资本公积”的部分转入“资本公积——股本溢价”。

公司发行的同时含负债和转换选择权的可转换债券，初始确认时进行分拆，分别予以确认。其中，不通过以固定金额的现金或其他金融资产换取固定数量本身权益工具的方式结算的转换选择权确认为一项转换选择权衍生工具。于可转换债券发行时，负债和转换选择权衍生工具均按公允价值进行初始确认。

初始确认后，可转换债券的负债部分采用实际利率法按摊余成本计量。转换选择权衍生工具按公允价值计量，且公允价值变动计入损益。

发行可转换债券发生的交易费用，在负债和转换选择权衍生工具成分之间按照发行收入的分配比例进行分摊。与转换选择权衍生工具相关的交易费用计入损益与负债部分相关的交易费用计入负债部分的账面价值，并按实际利率法于可转换债券的期间内进行摊销。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该

种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（9）权益工具

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

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

9、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

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

（2）坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

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

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
关联方组合	与公司存在关联关系的债务人欠款具有类似信用风险征
其他组合	某些款项经济内容特殊及风险特征明确

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
关联方组合	期末对关联方应收款项单独进行减值测试。对纳入合并范围的关联方应收款项，除非有证据表明存在无法收回部分或全部款项的，通常不计提坏账准备
其他组合	余额百分比法

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	0.50	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	20.00	20.00
3-4年	50.00	50.00
4年以上	100.00	100.00

b. 组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的计提方法

组合名称	其他应收计提比例（%）
各类押金、保证金	1.00
员工备用金借款	1.00

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

(3) 坏账准备的转回

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

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

10、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括库存商品、低值易耗品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货跌价准备的计提方法

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

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

转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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。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股东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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资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当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权

投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，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；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资本公积。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。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，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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账

面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

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

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则

核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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；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，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的

长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

12、投资性房地产

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。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

13、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	30-40	5.00	2.38-3.17
运输设备	5-10	5.00	9.50-19.00
机器设备	5-10	5.00	9.50-19.00
办公设备及其他	3-5	5.00	19.00-31.67

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

（4）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

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

14、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

15、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得

的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

16、无形资产

（1）无形资产

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。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内进行摊销。无形资产根据与其有关的经济利益的预期实现方式进行摊销，无法可靠确定预期实现方式的，则采用直线法进行摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

17、商誉

（1）初始计量

本公司作为非同一控制下的企业合并中的购买方，对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。

被购买方可辨认净资产公允价值，是指合并中取得的被购买方可辨认资产的公允价值减去负债及或有负债公允价值后的余额。被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债，符合下列条件的，应当单独予以确认：

①合并中取得的被购买方除无形资产以外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入企业且公允价值能够可靠地计量的，应当单独予以确认并按照公允价值计量。合并中取得的无形资产，其公允价值能够可靠地计量的，应当单独确认为无形资产并按照公允价值计量。

②合并中取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关的义务很可能导致经济利益流出企业且公允价值能够可靠地计量的，应当单独予以确认并按照公允价值计量。

③合并中取得的被购买方或有负债，其公允价值能够可靠地计量的，应当单独确认为负债并按照公允价值计量。

（2）商誉减值准备

企业合并所形成的商誉，在每年年度终了进行减值测试。由于商誉难以独立产生现金流量，因此，商誉应当结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

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，应当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，并与相关账面价值相比较，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，应当就其差额确认减值、损失，减值损失金额应当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。以上资产账面价值的抵减，均作为各单项资产(包括商誉)的减值损失处理，计入当期损益。

商誉减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

18、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

19、长期资产减值

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

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

所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分

业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

21、收入

（1）商品销售收入

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

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。

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

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

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

对于提供建设经营移交方式（BOT）参与公共基础设施建设业务，本公司于项目建造期间，对所提供的建造服务按照《企业会计准则第 15 号—建造合同》确认相关的收入和费用；基础设施建成后，按照《企业会计准则第 14 号—收入》确认与后续经营服务相关的收入和费用。

（4）让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入本公司，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使用费收入，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法按权责发生制计算确定。

②利息收入，按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

本公司通过取得户外广告媒体资源经营权为客户提供媒体资源服务获取收益，主要收入是为客户提供户外广告发布收入。具体情况如下：

公司承接客户广告发布业务后，按照与客户签订的广告发布合同约定，将客户所提供广告发布画面在约定的媒体资源位置发布广告画面。经本公司与客户就发布上刊情况进行确认，并由客户签收验收报告，本公司按照合同约定在广告发布期间分月平均确认收入。发布广告画面后，本公司业务部门定期监测、维护广告发布情况，并保持与客户沟通以便客户获得广告发布情况并确定画面在发布期内已正常发布。

22、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的

政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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。

23、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

24、租赁

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

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或

当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

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

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

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

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

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

25、职工薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债。

本公司按规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系，包括基本养老保险、医疗保险、住房公积金及其他社会保障制度，相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，如果本公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议并即将实施，同时本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的，确认因解除与职工劳动关系给予补偿产生的预计负债，并计入当期损益。

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

26、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

本公司本期无会计政策变更事项。

（2）会计估计变更

本公司本期无会计估计变更事项。

27、前期差错更正

本公司本年无前期会计差错更正事项。

28、重大会计判断和估计

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

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

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

（1）坏账准备计提

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

（2）非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（3）折旧和摊销

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

（4）递延所得税资产

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

（5）所得税

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

（6）收入预测模型与无形资产摊销

本公司拥有的武汉地铁、西安地铁、西安钟楼盘道和合肥机场的广告资源经营权确认为无形资产，本公司根据收入预测模型对无形资产进行摊销，各项目根据各期收入占预测经营期总收入的比重来对各期的无形资产成本进行摊销计入当期经营成本。本公司管理层认为原模型和修正后的模型在目前情况下是符合企业实际情况的，该结果就现时情况而言是最佳估计；但鉴于未来实际能够实现收入的内在不确定性，最终结果与目前预测结果仍可能存在重大差异；这些不确定性包括宏观经济的景气程度、国家出台的投融资政策以及公司内部经营管理能力。如果这些不确定性事项最终影响了公司实际实现收入，导致与预测收入存在重大差异，则本公司管理层将继续修正受影响项目的收入预测模型，从而可能导致无形资产摊销金额产生重大变动。

五、税项

主要税种及税率

税项	计税基础	税率
增值税	销售收入，加工劳务收入	6%
城市维护建设税	实际缴纳的增值税、营业税税额	7%

税项	计税基础	税率
教育费附加	实际缴纳的增值税、营业税税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的增值税、营业税税额	2%
文化事业建设费	广告业务应纳税收入额	3%

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指 2016 年 1 月 1 日，期末指 2016 年 6 月 30 日。上年数是指 2015 年 1-6 月金额。

1、货币资金

（1）货币资金分类

项目	币种	期末数	年初数
现金	CNY	246,867.13	233,072.70
银行存款	CNY	144,868,112.84	98,690,725.73
其他货币资金	CNY	35,011,798.50	3,135,396.51
合计		180,126,778.47	102,059,194.94

（2）其他货币资金明细如下表：

项目	期末数	年初数
应付票据保证金		3,123,725.68
存出投资款	11,670.83	11,670.83
保证金	35,000,127.67	
合计	35,011,798.50	3,135,396.51

2、应收票据

（1）应收票据分类

项目	期末数	年初数
银行承兑汇票	486,100.00	

项目	期末数	年初数
商业承兑汇票		
合计	486,100.00	

(2) 截止 2016 年 6 月 30 日，公司没有贴现和质押的应收票据。

(3) 截止 2016 年 6 月 30 日，公司无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据。

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	225,057,131.06	100	4,228,789.83	2.1	220,828,341.23
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计					

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	244,423,207.91	100.00	4,102,587.18	1.68	240,320,620.73
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	244,423,207.91	100.00	4,102,587.18	1.68	240,320,620.73

①无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款。

账龄	期末余额			年初余额		
	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	206,647,543.57	91.82	1,033,237.71	223,535,480.94	91.45	1,117,677.40
1至2年	977,7149.19	4.34	977,714.92	12,644,556.15	5.17	1,264,455.62
2至3年	6,994,606.52	3.11	1,398,921.31	8,003,770.82	3.27	1,600,754.16
3至4年	1,637,831.78	.073	818,915.89	239,400.00	0.10	119,700.00
4年以上				-	-	-
合计	225,057,131.06	100	4,228,789.83	244,423,207.91	100.00	4,102,587.18

③无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

(2) 应收账款坏账准备

项目	年初金额	本期计提	本期转回	本期转销	其他转入	期末金额
应收账款	4,102,587.18	126,202.65				4,228,789.83
合计	4,102,587.18	126,202.65				4,228,789.83

(3) 本报告期内无实际核销的应收账款情况。

(4) 期末应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
武汉蓝字车站广告有限公司	非关联方	20,326,971.84	1年以内	9.26
北京京东世纪贸易有限公司	非关联方	10,126,913.00	1年以内	4.61
武汉市洪山区九坤小额贷款有限责任公司	非关联方	8,096,000.00	1年以内	3.69
西安莲湖男泰医院	非关联方	6,666,665.00	1年以内	3.04
北京联合双赢广告有限公司	非关联方	5,465,472.00	1年以内	2.49
合计		50,682,021.84		23.09

(5) 截止2016年6月30日, 应收账款中应收持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位及其他关联方款项情况详见附注十、7 关联方应收应付款项。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	140,532,561.12	99.71	11,294,980.90	96.50
1 至 2 年	409,580.61	0.29	409,580.61	3.50
2 至 3 年			-	-
合计	140,942,129.73	100	11,704,561.51	100.00

(2) 期末预付账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占预付账款 总额的比例 (%)
宁波玉鑫标识工程有限公司	非关联方	20,496,667.00	1 年以内	14.54
武汉市公共交通集团有限责任公司广告公司	非关联方	17,094,017.00	1 年以内	12.13
成都市公共资源交易服务中心	非关联方	9,166,666.67	1 年以内	6.50
武汉蓝宇车站广告有限公司	非关联方	8,000,000.00	1 年以内	5.68
西安市地铁资源开发有限公司	非关联方	2,018,867.93	1 年以内	1.43
合计		56,776,218.60		40.28

(3) 期末预付款项中无预付持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位情况。

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	75,384,861.66	100	1,649,049.19	100	73,735,812.47
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	75,384,861.66	100	1,649,049.19	100	73,735,812.47

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	51,835,795.02	100.00	1,159,815.06	2.24	50,675,979.96
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	51,835,795.02	100.00	1,159,815.06	2.24	50,675,979.96

①无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			年初余额		
	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	25,545,217.95	100	1,150,652.75	16,059,324.11	99.68	797,415.35
1 至 2 年				51,500.00	0.32	5,150.00
合计	25,545,217.95	100	1,150,652.75	16,110,824.11	100.00	802,565.35

③组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额	年初余额
------	------	------

	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
各类押金、保证金	49,839,643.71	498,396.44	1.00	35,724,970.91	357,249.71	1.00
合计	49,839,643.71	498,396.44	1.00	35,724,970.91	357,249.71	1.00

(2) 其他应收款坏账准备

项目	年初金额	本年计提	本年转回	本年转销	其他转入	年末金额
其他应收款	1,159,815.06	489,234.13				1,649,049.19
合计	1,159,815.06	489,234.13				1,649,049.19

(3) 本报告期内无实际核销的大额其他应收账款情况。

(4) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
各类押金、保证金	49,839,643.71	35,724,970.91
往来款项	25,545,217.95	16,110,824.11
关联方往来款项		-
合计	75,384,861.66	51,835,795.02

(5) 截止 2016 年 6 月 30 日，本公司应收持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位及其他关联方款项情况详见附注十、7 关联方应收应付款项。

(6) 期末其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)
武汉地铁运营有限公司	非关联方	15,000,000.00	1 年以内	19.90
		3,500,000.00	1 至 2 年	4.64
杭州杭港地铁有限公司	非关联方	11,000,000.00	1 年以内	14.59
武汉吉通工程招标代理有限责任公司	非关联方	5,755,640.00	1 年以内	7.64
安徽省民航蓝天实业总公司	非关联方	5,100,000.00	2 至 3 年	6.77
西安市地下铁道有限责任公司	非关联方	5,000,000.00	2 至 3 年	6.63
合计		45,355,640.00		60.17

6、其他流动资产

类别	年末余额	年初余额
酒	5,155,939.09	5,804,977.13
合计	5,155,939.09	5,804,977.13

本公司存放的酒主要系客户以其产品或商品置换广告发布费而取得。

7、固定资产**(1) 固定资产情况**

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	14,398,547.98	840,746.80	4,275,551.40	1,449,849.07	20,964,695.25
2、本年增加金额			277,451.28	79,807.60	357,258.88
(1) 购置			277,451.28	79,807.60	357,258.88
(2) 企业合并					
3、本年减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4、年末余额	14,398,547.98	840,746.80	4,553,002.68	1,529,656.67	21,321,954.13
二、累计折旧					
1、年初余额	234,429.79	347,230.56	2,438,511.31	1,217,897.77	4,238,069.43
2、本年增加金额	118,261.86	89,730.24	397,990.61	91,703.11	697,685.82
(1) 计提	118,261.86	89,730.24	397,990.61	91,703.11	697,685.82
(2) 购置					
(3) 企业合并					
3、本年减少金额	-	-	-	-	-
4、年末余额	352,691.65	436,960.80	2,836,501.92	1,309,600.88	4,935,755.25

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
三、减值准备	-	-	-	-	-
1、年初余额	4,411,263.62	-	-	-	4,411,263.62
2、本年增加金额	-	-	-	-	-
(1) 企业合并	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-	-
4、年末余额	4,411,263.62	-	-	-	4,411,263.62
四、账面价值					
1、年末账面价值	9,634,592.71	403,786.00	1,716,500.76	220,055.79	11,974,935.26
2、年初账面价值	9,752,854.57	493,516.24	1,837,040.09	231,951.30	12,315,362.20

注：本年计提折旧额 697,685.82 元。

(2) 截止 2016 年 6 月 30 日，无所有权受到限制的固定资产情况

(3) 截至报告日，本公司账面价值 3,997,570.90 元的房屋及建筑物尚未办妥房产证，本公司账面价值 280,790.00 元的车辆未办妥过户手续。

8、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	特许经营权	软件	合计
一、账面原值			
1、年初余额	1,968,435,617.54	132,954.71	1,968,568,572.25
2、本年增加金额			
(1) 购置			
3、本年减少金额			
(1) 其他减少		12,200.00	12,200.00
4、年末余额	1,968,435,617.54	120,754.71	1,968,568,572.25

项目	特许经营权	软件	合计
二、累计摊销			
1、年初余额	338,945,162.88	12,200.00	338,957,362.88
2、本年增加金额			
(1) 计提	51,226,020.87	12,075.48	51,238,096.35
3、本年减少金额		12,200.00	12,200.00
4、年末余额	390,171,183.75	12,075.48	390,183,259.23
三、减值准备	-	-	-
四、账面价值			
1、年末账面价值	1,578,264,433.79	108,679.23	1,578,373,113.02
2、年初账面价值	1,629,490,454.66	120,754.71	1,629,611,209.37

注 1：本年摊销金额为 51,238,096.35 元

注 2：本公司持有的特许经营权主要包括武汉地铁、西安地铁、西安钟楼盘道、合肥新桥机场和东莞候车亭，具体情况详见附注十三、其他对投资者决策有影响的重要事项。

(2) 截止 2016 年 6 月 30 日无所有权受到限制的无形资产情况

9、商誉

商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
杭州百灵时代传媒有限公司	3,914,487.71		-	-	-	3,914,487.71
合计	3,914,487.71		-	-	-	3,914,487.71

本公司于 2015 年 9 月非同一控制收购了杭州百灵时代传媒有限公司 100% 的股权，成为该公司控股股东。杭州百灵时代传媒有限公司收购日可辨认净资产公允价值与支付的收购对价之间的差异 3,914,487.71 元，于编制合并财务报表时列示为商誉。

10、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	其他减少	年末余额	其他减少的原因
媒体资源	59,862,532.75	8,292,000.00	8,876,928.2	22,142,583.44	37,135,021.11	T牌转让
租赁费	6,958,750.00		350,437.50	-	6,608,312.50	-
其他	332,151.84	16,757.52	100,910.70	-	247,998.66	-
合计	67,153,434.59	8,308,757.52	9,328,276.40	22,142,583.44	43,991,332.27	-

注：长期待摊费用中的媒体资源包括武汉候车亭和东莞 T 牌广告资源经营权，2016 年 1 月将 T 牌全部一次性转让。

11、短期借款**(1) 短期借款分类**

项目	期末余额	年初余额
质押、保证借款	69,165,000.00	64,450,000.00
合计	69,165,000.00	64,450,000.00

注：具体详见附注十、6 关联方担保、质押和抵押情况。

(2) 截止 2016 年 6 月 30 日，不存在已到期未偿还的短期借款情况。

12、应付票据**(1) 应付票据分类**

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票		25,090,000.00
合计		25,090,000.00

(2) 截止 2016 年 6 月 30 日，不存在已到期未偿还的应付票据情况。

13、应付账款**(1) 应付账款明细情况**

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	21,353,788.04	16,850,741.12
1 至 2 年	1,768,201.06	2,994,942.05
2 至 3 年		67,446.00
3 至 4 年		130,000.00
合计	23,121,989.10	20,043,129.17

(2) 截止 2016 年 6 月 30 日，应付账款中无应付持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或关联方的款项。

14、预收款项

(1) 预收款项明细情况

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	11,115,374.88	8,794,318.38
1 至 2 年		157,370.78
2 至 3 年		1,352.84
合计	11,115,374.88	8,953,042.00

(2) 截止 2016 年 6 月 30 日，本公司无预收持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或关联方的款项。

15、应交税费

税种	期末余额	年初余额
增值税	-2,772,677.50	17,879,428.82
企业所得税	10,986,136.76	17,796,575.19
城市维护建设税	885,723.43	1,238,014.36
个人所得税	92,260.14	86,640.30
教育费附加	448,713.38	536,422.17
地方教育费附加	294,388.85	383,241.87

税种	期末余额	年初余额
文化建设事业费	23,321,243.50	13,365,534.1
其他	403,144.52	888,975.87
合计	33,658,933.08	52,174,832.68

16、其他应付款

(1) 其他应付款明细情况

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	134,343,205.69	60,596,239.67
1 至 2 年		175,961.10
2 至 3 年		33,400.00
3 至 4 年		14,749.00
合计	134,343,205.69	60,820,349.77

(2) 截止 2016 年 6 月 30 日，本公司应付持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位及其他关联方单位款项情况，详见附注十、7 关联方应收应付款项。

(3) 期末其他应付款金额前五名单位情况

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应付款总额的比例(%)
中融鼎新鼎融盛源 7 号契约型基金	投资款	39,100,000.00	1 年以内	29.10
北信瑞丰资产盛世新视野 1 号专项资产管理计划	投资款	30,600,000.00	1 年以内	22.78
弘湾资本管理有限公司	投资款	25,500,000.00	1 年以内	18.98
深圳金润富达投资有限公司	投资款	11,900,000.00	1 年以内	8.86
史哲苒	投资款	8,500,000.00	1 年以内	6.33
合计		115,600,000.00		86.05

17、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
1年内到期的应付特许经营权费(附注六、22)	-	25,540,527.77
合计	-	25,540,527.77

18、长期应付款

(1) 长期应付款分类列示

项目	期末余额	年初余额
应付特许经营权费	1,369,471,572.66	1,360,166,107.06
减：一年内到期部分		25,540,527.77
合计	1,369,471,572.66	1,334,625,579.29

(2) 期末本公司应付经营权明细情况

单位名称	与本公司关系	金额	剩余付款年限	占长期应付款 总额比例(%)
武汉地铁运营有限公司	非关联方供应商	1,009,240,715.78	7.00	73.70
西安市地下铁道有限责任公司	非关联方供应商	253,526,717.08	5.00	18.51
安徽民航机场集团有限公司	非关联方供应商	63,568,893.20	5.00	4.64
西安市公物拍卖行	非关联方供应商	43,135,246.60	2.00	3.15
合计		1,369,471,572.66		100.00

19、股本

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)				年末余额
		新增	公积金转股	其他	小计	
股份总额	90,000,000.00	4,100,000.00	-		4,100,000.00	94,100,000.00

根据本公司2015年12月8日股东会决议、增资协议和修改后的章程规定，本公司申请增加注册资本（股本）人民币410.00万元，由深圳前海昆桐资产管理有限公司-昆桐新三板定增1号私募证券投资基金、九泰基金-工商银行-北京恒天财富投资管理有限公司、九泰基金-招商证券-九泰基金-港湾新三板1号资产管

理计划、财通资产-上海银行-富春新三板混合精选 5 号资产管理计划、财通资产-上海银行-富春新三板混合精选 1 号资产管理计划等五位新股东缴足，变更后的注册资本（股本）为人民币 9,410.00 万元。本次增资金额合计为 69,700,000.00 元，其中增加注册资本人民币 4,100,000.00 元，差额 65,600,000.00 元作为股本溢价计入资本公积，支付券商定增发行费用 2,091,000.00 元冲减股本溢价。本公司实收资本业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的瑞华验字【2016】48140001 号验资报告所审验。

20、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
资本溢价	305,777,857.98	63,509,000.00		369,286,857.98
其中：投资者投入	305,777,857.98	63,509,000.00		369,286,857.98
合计	305,777,857.98	63,509,000.00		369,286,857.98

本期增加中新股东增资溢价增加 63,509,000.00 元。详细情况见本报告附注六之 23 所述。

21、盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
法定盈余公积	498,882.52			498,882.52
合计	498,882.52			498,882.52

22、未分配利润

（1）未分配利润变动情况

项目	本年数	上年数	提取或分配比例
调整前上年未分配利润	132,772,336.41	132,772,336.41	-
年初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）			-
调整后年初未分配利润	132,772,336.41	96,771,094.02	-

项目	本年数	上年数	提取或分配比例
加：本年归属于母公司股东的净利润	21,719,391.47	50,471,366.25	-
盈余公积弥补亏损		-	-
减：提取法定盈余公积		498,882.52	-
提取任意盈余公积		-	-
应付普通股股利			-
转作股本的普通股股利		13,971,241.34	
年末未分配利润	154,491,727.88	132,772,336.41	

23、营业收入、营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	本年数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	237,094,171.59	145,155,394.17	152,893,225.56	71,344,820.88
其他业务收入	48,898.26	81,852.50	182,464.00	58,437.50
合计	237,143,069.85	145,237,246.67	153,075,687.56	71,403,258.38

(2) 主营业务（按不同媒体资源分类）

项目	本年数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
地铁广告	158,894,210.77	99,641,465.11	100,334,048.96	41,975,396.26
候车亭	26,542,504.92	9,991,607.79	12,029,763.64	6,158,826.96
车身广告				
机场广告	15,856,468.13	7,557,581.89	16,419,994.88	7,588,650.99
T牌广告	25,526,892.83	22,594,502.68	11,218,122.56	8,526,268.65
其他	10,274,094.94	5,370,236.70	12,891,293.52	7,095,678.02
合计	237,094,171.59	145,155,394.17	152,893,223.56	71,344,820.88

(3) 公司前五名客户的营业收入情况

单位名称	与本公司关系	金额	占主营收入总额的比例 (%)
东莞大疆广告有限公司	非关联方	25,526,892.83	10.77
北京京东世纪贸易有限公司	非关联方	14,330,050.00	6.04
武汉蓝宇车站广告有限公司	非关联方	13,219,333.81	5.58
北京联合双赢广告有限公司	非关联方	4,918,728.30	2.07
北京沃捷文化传媒股份有限公司	非关联方	4,296,429.28	1.81
合计		62,291,434.22	26.27

24、营业税金及附加

项目	本年数	上年数
城市维护建设税	253,609.06	656,618.10
教育费附加	108,084.88	281,398.78
地方教育费附加	73,024.14	187,605.16
文化事业建设费	6,675,702.48	4,923,296.84
其他	326,348.25	248,989.65
合计	7,436,768.81	6,297,908.53

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

25、销售费用

项目	本年数	上年数
职工薪酬	7,073,765.17	3,975,489.63
租赁费	442,504.53	622,359.45
业务招待费	825,685.93	1,071,573.84
广告宣传费	353,092.39	649,867.31
差旅费	233,202.15	24,791.98
办公费	92,821.15	170,920.90
其他	121,571.26	387,535.02
合计	9,142,642.58	6,902,538.13

26、管理费用

项目	本年数	上年数
职工薪酬	4,533,457.47	2,589,485.04
租赁费	1,118,193.97	511,295.30
中介机构费	861,367.29	219,168.69
交通费	232,848.34	201,912.72
办公费	162,044.77	101,426.64
差旅费	188,092.65	122,329.00
业务招待费	144,593.1	148,395.16
其他	1,812,989.30	1,454,308.92
总计	9,053,586.89	5,348,321.47

27、财务费用

项目	本年数	上年数
利息支出	3,089,638.45	4,405,668.00
减：利息收入	761,407.96	628,412.10
银行服务费	9,310.10	8,863.80
金融手续费及其他	288,733.55	763,782.93
应付特许经营权融资费用	34,361,294.31	43,045,248.09
合计	36,987,568.45	47,595,150.72

注：应付特许权使用费情况详见附注十三、其他重要事项

28、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	615,436.78	67,965.04
合计	615,436.78	67,965.04

29、投资收益

项目	本年数	上年数
成本法核算的长期股权投资收益	-	-402,170.90
理财产品投资收益	-	2,058.12
合计	-	-400,112.78

本年度投资收益系本公司之子公司中铁大象广告有限公司注销清算产生的损失。

30、营业外收入

项目	本年数	上年数
政府补助	432,700.00	
诉讼赔偿收入		1,912,500.00
其他	12,402.96	22,344.42
合计	445,102.96	1,934,844.42

31、营业外支出

项目	本年数	上年数
滞纳金	72,517.88	123,463.33
诉讼赔款		569,278.35
合计	72,517.88	692,741.68

32、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本年数	上年数
按税法及相关规定计算的当期所得税	7,260,601.19	4,575,524.16
递延所得税调整		

项目	本年数	上年数
合计	7,260,601.19	4,575,524.16

33、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年数	上年数
收到往来款项	40,531,092.06	65,118,766.95
广告经营权拍卖保证金退回	29,920,450.00	1,000,000.00
利息收入	432,152.77	1,435,558.40
收到财政补贴	432,700.00	
其他	4,293,224.22	
合计	75,609,619.05	67,554,325.35

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年数	上年数
支付往来款项	44,327,600.74	125,525,533.99
广告宣传费	164,629.40	649,867.31
银行手续费	180,705.55	772,646.73
租赁管理费	1,015,820.71	1,133,654.75
广告经营权保证金支出	46,334,550.30	1,000,000.00
其他现金支付的费用	848,950.27	
合计	92,872,256.97	129,081,702.78

34、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	本年数	上年数
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	21,781,803.56	11,726,572.46

补充资料	本年数	上年数
加：资产减值准备	615,436.78	
固定资产折旧	1,872,794.93	911,396.26
无形资产摊销	51,226,020.87	49,087,152.24
长期待摊费用摊销	31,496,376.19	13,621,514.17
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）	35,794,780.23	46,154,956.77
投资损失（收益以“-”号填列）		402,170.90
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
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）		0
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）		
	-116,197,263.19	-2,678,685.03
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-57,346,654.13	-89,852,972.34
经营活动产生的现金流量净额	-30,756,704.76	29,372,105.42
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：	46,191,181.54	51,189,045.91
现金的期末余额	145,126,650.80	92,907,993.99
减：现金的年初余额	98,935,469.26	6,027,475.27
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		

补充资料	本年数	上年数
现金及现金等价物净增加额	46,191,181.54	98,935,469.26

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	本年数	上年数
一、现金	145,114,979.97	98,935,469.26
其中：库存现金	246,867.13	233,072.70
可随时用于支付的银行存款	144,868,112.84	98,690,725.73
可随时用于支付的其他货币资金	11,670.83	11,670.83
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	145,126,650.80	98,935,469.26

35、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	35,000,127.67	定期存款
合计	35,000,127.67	

七、合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

本公司之子公司宁波梅山保税港区广告交易中心有限公司，2016年3月25日设立，注册地址宁波市北仑区梅山盐场1号办公楼十一号638室，本期纳入合并范围。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经	注册地	业务性质	持股比例（%）	取得方式
-------	-----	-----	------	---------	------

	营地			直接	间接	
东莞市合源实业投资有限公司	东莞	东莞	设计、制作、发布、代理国内外广告	100.00	-	同一控制下企业合并取得
浙江合源大象广告有限公司	宁波	宁波	设计、制作、发布、代理国内外广告	100.00	-	同一控制下企业合并取得
武汉合源大象地铁广告文化有限公司	武汉	武汉	设计、制作、发布、代理国内外广告	100.00	-	设立
安徽合源大象广告有限公司	合肥	合肥	设计、制作、发布、代理国内外广告	100.00	-	全资设立
西安合源大象地铁广告文化有限公司	西安	西安	设计、制作、发布、代理国内外广告	100.00	-	全资设立
杭州百灵时代传媒时代有限公司	杭州	杭州	设计、制作、发布、代理国内外广告	20.00	80.00	非同一控制企业合并取得
北京众名科技发展有限公司	北京	北京	设计、制作、发布、代理国内外广告	100.00		非同一控制企业合并取得
武汉蓝欣广告有限公司	武汉	武汉	设计、制作、发布、代理国内外广告		95.00	设立
武汉合源大象网络有限公司	武汉	武汉	设计、制作、发布、代理国内外广告		100.00	全资设立
宁波梅山保税港区广告交易中心有限公司	宁波	宁波	设计、制作、发布、代理国内外广告	80.00		设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
宁波梅山保税港区广告交易中心有限公司	20.00			-

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收账款、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

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

种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

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。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司管理层认为本公司不存在重大流动性风险。

十、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人

姓名	关联关系	对本企业的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)	本公司最终控制方
陈德宏	实际控制人	56.90	56.90	是

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

无。

4、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
鲁虹	公司高管、实际控制人配偶
陈万科	公司高管
东莞市大象实业投资有限公司	同一实际控制人
浙江方向标识工程有限公司	同一实际控制人
东莞市信佳贸易有限公司	高管人员关联

5、关联方交易情况

关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	775,000.00	677,500.00

6、关联方担保、质押、抵押情况

(1) 2015年5月27日，陈德宏、鲁虹、东莞市信佳贸易有限公司为本公司与中国光大银行股份有限公司东莞分行 1400.00 万元借款业务承担连带保证责任，担保金额为 1,400.00 万元；借款期限自 2015 年 5 月 27 日至 2016 年 5 月 26 日，担保期限为债务履行期届满之日起两年。

(2) 2014 年 12 月 4 日，本公司与东莞银行股份有限公司签订东银(8800)2014 年最高保字第 015116 号最高额保证合同，本公司为东莞市信佳贸易有限公司与东莞银行股份有限公司的借款 7,650.00 万元提供担保，担保金额 8,415.00 万元，担保期限为 2014 年 12 月 4 日至 2020 年 12 月 31 日。陈德宏以价值 1,984.10 万元房产为该笔借款抵押；鲁虹以价值 3,612.81 万元房产为该笔借款抵押；同时陈德宏、鲁虹、陈万科为该笔借款提供个人无限连带责任担保。

(3) 2015 年 11 月 26 日，本公司与汉口银行股份有限公司签订编号为 D0200515004D 号保证合同，本公司为武汉合源大象地铁广告文化有限公司的借款 1,000.00 万元提供担保，担保金额 1,000.00 万元，担保期限为 2015 年 11 月 26 日至 2018 年 11 月 26 日。

(4) 2015 年 12 月 30 日，浙江合源大象广告有限公司、东莞合源实业投资有限公司与东莞银行股份有限公司签订东银（9901）2015 年最高保字第 047321 号最高额保证合同，为大象广告股份有限公司与东莞银行股份有限公司的借款 3,525.00 万元提供担保，担保金额 4,230.00 万元，担保期限为 2015 年 12 月 30 日至 2019 年 12 月 29 日。

7、关联方应收应付款项

(1) 关联方其他应收款项

项目名称	年末余额	期初余额
其他应收款：		
鲁虹	-	599,471.40-

(2) 关联方其他应付款项

项目名称	年末余额	期初余额
其他应付款：		
东莞市大象实业投资有限公司	-	108,000.00
陈德宏	-	97,108.23
鲁虹	-	-
陈万科	-	200,310.00

十一、承诺及或有事项

截至本期末，本公司无需要披露的重大承诺事项。

十二、资产负债表日后事项

截至本期末，本公司无资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

(一) 股权质押情况

1、2013年6月27日，本公司股东广州市陆高汽车销售服务有限公司将其持有本公司股权 230.4068 万股质押给九江银行股份有限公司广州分行以取得 8,000.00 万元的银行承兑汇票融资，该项质押期限为 2013 年 6 月 27 日至 2018 年 6 月 27 日。

2、2014 年 5 月 4 日，本公司股东陈德宏将其持有本公司股权 1,120.57 万元质押给九江银行股份有限公司广州分行以担保九江银行股份有限公司广州分行向陈德宏提供质押最高本金限额为 10,140.00 万元借款。质押额度有效期自 2014 年 5 月 4 日至 2019 年 5 月 4 日止。

3、2015 年 10 月 23 日，本公司股东陈德宏将其持有本公司股权 300.00 万

股质押给中国民生银行股份有限公司广州分行以担保中国民生银行股份有限公司广州分行向大象广告股份有限公司提供质押最高本金限额为 4000.00 万元借款。质押额度有效期自 2015 年 10 月 23 日至 2016 年 3 月 15 日止。已于 2016 年 7 月 28 日解除股权质押登记。

4、2016 年 5 月 5 日，本公司股东陈德宏将其持有本公司股权 200.00 万股质押给东莞银行股份有限公司东莞分行以担保东莞银行股份有限公司东莞分行向大象广告股份有限公司提供质押最高本金限额为 3424.00 万元借款。质押额度有效期自 2016 年 5 月 5 日至 2018 年 12 月 31 日止。

5、2016 年 5 月 5 日，本公司股东陈德宏将其持有本公司股权 400.00 万股质押给东莞银行股份有限公司东莞分行以担保东莞银行股份有限公司东莞分行向东莞市信佳贸易有限公司提供质押最高本金限额为 4485.00 万元借款。质押额度有效期自 2016 年 5 月 5 日至 2017 年 12 月 31 日止。

（二）重大诉讼事项

本期未发生重大诉讼事项。

十四、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

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	13,681,298.84	100	1,528,877.11	11.18	12,152,421.73
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	13,681,298.84	100	1,528,877.11	11.18	12,152,421.73

（续）

类别	年初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	369,586,485.07	100.00	1,282,979.91	0.35	368,303,505.16
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合计	369,586,485.07	100.00	1,282,979.91	0.35	368,303,505.16

① 本期无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

② 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			年初余额		
	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	6,025,923.65	44.04	30,129.62	3,520,078.86	27.96	17,600.39
1 至 2 年	1,601,220.85	11.71	160,122.08	5,490,930.36	43.60	549,093.04
2 至 3 年	5,628,172.54	41.14	1,125,634.51	3,581,432.41	28.44	716,286.48
3 至 4 年	425,981.80	3.11	212,990.90	-	-	-
合计	13,681,298.84	100	1,528,877.11	12,592,441.63	100.00	1,282,979.91

③组合中，不计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		年初余额	
	应收账款	坏账准备	应收账款	坏账准备
内部单位往来款项	-	-	356,994,043.44	-
合计	-	-	356,994,043.44	-

④本期无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

(2) 应收账款坏账准备

项目	年初金额	本年计提	本年转回	本年转销	期末金额
应收账款	1,282,979.91	245,897.20			1,528,877.11

合计	1,282,979.91	245,897.20			1,528,877.11
----	--------------	------------	--	--	--------------

(3) 本报告期内无实际核销的应收账款情况。

(4) 截止 2016 年 6 月 30 日，应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	坏账准备	占应收账款 总额的比例 (%)
西安地铁置业有限公司	非关联方	127,000.00	1-2 年	635.00	.93
		5,239,574.01	2-3 年	1,047,914.80	38.30
中国移动通信集团杭州分公司	非关联方	1,637,323.00	1 年以内	8,186.62	11.97
武汉中央商务区投资有限公司	非关联方	1,645,000.00	1 年以内	8,225.00	12.02
东莞市声视广告有限公司	非关联方	120,000.00	1 年以内	600.00	0.88
		618,000.00	1-2 年	61,800.00	4.52
广州光明乳品有限公司	非关联方	532,666.67	1 年以内	2,663.33	3.89
合计		9,919,563.68		1,130,024.75	72.50

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	430,019,424.76	100	438,084.39	0.1	429,581,340.37
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	430,019,424.76	100	438,084.39	0.1	429,581,340.37

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	64,791,047.13	100.00	287,015.85	0.44	64,504,031.28
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	64,791,047.13	100.00	287,015.85	0.44	64,504,031.28

①期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

③ 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			年初余额		
	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	3,377,180.96	100	168,859.05	3,649,843.62	100.00	182,492.18
1 至 2 年	-	-	-	-	-	-
合计	3,377,180.96	100	168,859.05	3,649,843.62	100.00	182,492.18

③组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额			年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
各类押金、保证金	26,922,533.81	269,225.34	1.00	10,452,367.10	104,523.67	1.00
合计	26,922,533.81	269,225.34	1.00	10,452,367.10	104,523.67	1.00

④组合中，不计提坏账准备的其他应账款

组合名称	期末余额		年初余额	
	其他应收款	坏账准备	其他应收款	坏账准备
内部单位往来款项	399,719,709.99	-	50,688,836.41	-
合计	399,719,709.99	-	50,688,836.41	-

⑤期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况。

本年冲回坏账准备金额元；本年无收回坏账准备金额。

(3) 本期无实际核销的大额其他应收账款情况。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况。

款项性质	期末余额	年初余额
各类押金、保证金	26,922,533.81	10,452,367.10
内部单位往来款项	399,719,709.99	50,688,836.41
往来款项	3,377,180.96	3,649,843.62
合计	430,019,424.76	64,791,047.13

(5) 期末其他应收款中无持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款情况。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
对子公司投资	67,590,152.26	82,618,146.84		150,208,299.10
减：长期股权投资减值准备				-
合计	67,590,152.26	82,618,146.84		150,208,299.10

(2) 长期股权投资明细情况

被投资单位	核算方法	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额	计提减值准备	减值准备期末余额
东莞合源实业投资有限公司	成本法	9,662,499.01	-	-	9,662,499.01	-	-
浙江合源大象广告有限公司	成本法	51,127,653.25	-	-	51,127,653.25	-	-
武汉合源大象地铁广告文化有限公司	成本法	6,800,000.00	2,618,146.84	-	9,418,146.84	-	-
宁波梅山保税港区广告交易中心有限公司	成本法		80,000,000.00		80,000,000.00		
合计		67,590,152.26	82,618,146.84		150,208,299.10	-	-

十五、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	本期数	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	432,700.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-60114.92	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	372585.08	
减：非经常性损益的所得税影响数	93146.27	
非经常性损益净额		
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	279,438.81	

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

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.64	0.23	0.23
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	3.60	0.23	0.23

大象广告股份有限公司

二〇一六年八月一日