

北京睿智互动文化传媒有限公司
审计报告
天职业字[2017]4576号

目 录

审计报告	1
2015年1月1日-2016年12月31日财务报表	3
2015年1月1日-2016年12月31日财务报表附注	9

审计报告

天职业字[2017]4576号

北京睿智互动文化传媒有限公司：

我们审计了后附的北京睿智互动文化传媒有限公司（以下简称“睿智互动”）财务报表，包括2016年12月31日、2015年12月31日的资产负债表，2016年度、2015年度的利润表，所有者权益变动表和现金流量表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

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

二、注册会计师的责任

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

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，睿智互动财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了睿智互动2016年12月31日、2015年12月31日的财务状况以及2016年度、2015年度的经营成果和现金流量。



[此页无正文]



中国注册会计师:



中国注册会计师:





资产负债表

编制单位：北京春智互动文化传媒有限公司

金额单位：元

项 目	2016年12月31日	2015年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	3,291,583.99	2,083,616.61	六、1
△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			
应收账款	10,077,310.60	3,536,328.18	六、2
预付款项	446,995.82		六、3
△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	3,788,481.00	2,668,581.88	六、4
△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			
流动资产合计	17,604,371.41	8,288,526.67	
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	256,642.79	68,471.94	六、5
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	112,596.82	40,114.81	六、6
其他非流动资产			
非流动资产合计	369,239.61	108,586.75	
资产总计	17,973,611.02	8,397,113.42	

法定代表人：马楠

主管会计工作负责人：鲍芳

会计机构负责人：鲍芳



资产负债表（续）

编制单位：北京睿智互动文化传媒有限公司

金额单位：元

项 目	2016年12月31日	2015年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	5,000,000.00	5,000,000.00	六、7
△向中央银行借款			
△吸收存款及同业存款			
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			
△拆入资金			
应付票据			
应付账款	1,961,629.70	232,720.63	六、8
预收款项			
△卖出回购金融资产款			
△应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	315,304.35	290,003.72	六、9
应交税费	1,144,679.54	716,892.77	六、10
应付利息	8,904.11	8,664.38	六、11
应付股利			
其他应付款	1,161,855.42	2,009,631.23	六、12
△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			
其他流动负债		3,420,000.00	六、13
流动负债合计	9,592,373.12	11,677,912.73	
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	9,592,373.12	11,677,912.73	
所有者权益			
实收资本	2,532,000.00	2,000,000.00	六、14
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	9,576,000.00		六、15
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	-3,726,762.10	-5,280,799.31	六、16
所有者权益合计	8,381,237.90	-3,280,799.31	
负债及所有者权益合计	17,973,611.02	8,397,113.42	

法定代表人：马楠

主管会计工作负责人：鲍芳

会计机构负责人：鲍芳



利润表

编制单位：北京睿智互动文化传媒有限公司

金额单位：元

项 目	2016年度	2015年度	附注编号
一、营业总收入	18,437,633.53	8,691,478.27	
其中：营业收入	18,437,633.53	8,691,478.27	六、17
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	16,288,662.57	7,540,320.21	
其中：营业成本	12,916,975.24	5,746,724.30	六、17
△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	91,078.53	46,803.83	六、18
销售费用	1,007,749.03	386,715.03	六、19
管理费用	1,592,683.61	768,310.37	六、20
财务费用	390,248.14	464,854.27	六、21
资产减值损失	289,928.02	126,912.41	六、22
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
投资收益			
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）	2,148,970.96	1,151,158.06	
加：营业外收入	0.82		六、23
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	6,293.90		六、24
其中：非流动资产处置损失			
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	2,142,677.88	1,151,158.06	
减：所得税费用	588,640.67	481,546.13	六、25
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	1,554,037.21	669,611.93	
六、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			
七、综合收益总额	1,554,037.21	669,611.93	
八、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：马楠

主管会计工作负责人：鲍芳

会计机构负责人：鲍芳



现金流量表

编制单位：北京睿动文化传媒有限公司

金额单位：元

项 目	2016年度	2015年度	附注编号
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	12,786,898.39	5,157,753.34	
△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	19,093,456.33	12,288,056.40	六、26
经营活动现金流入小计	31,880,354.72	17,445,809.74	
购买商品、接受劳务支付的现金	10,458,974.46	6,005,792.55	
△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	3,725,525.87	1,991,923.65	
支付的各项税费	1,088,582.17	287,609.47	
支付其他与经营活动有关的现金	21,678,925.02	11,858,037.93	六、26
经营活动现金流出小计	36,952,007.52	20,143,363.60	
经营活动产生的现金流量净额	-5,071,652.80	-2,697,553.86	六、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			
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	19,659.00	24,163.00	
投资支付的现金			
△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	19,659.00	24,163.00	
投资活动产生的现金流量净额	-19,659.00	-24,163.00	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	6,688,000.00	3,420,000.00	
取得借款收到的现金	8,000,000.00	5,000,000.00	
△发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	14,688,000.00	8,420,000.00	
偿还债务支付的现金	8,000,000.00	5,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	263,720.82	343,486.11	
支付其他与筹资活动有关的现金	125,000.00	125,000.00	
筹资活动现金流出小计	8,388,720.82	5,468,486.11	
筹资活动产生的现金流量净额	6,299,279.18	2,951,513.89	
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	1,207,967.38	229,797.03	六、27
加：期初现金及现金等价物的余额	2,083,616.61	1,853,819.58	六、27
六、期末现金及现金等价物余额	3,291,583.99	2,083,616.61	六、27

法定代表人：马楠

主管会计工作负责人：鲍芳

会计机构负责人：鲍芳

6 鲍芳

鲍芳

所有者权益变动表

金额单位：元

	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	2,000,000.00										-5,280,799.31	-3,280,799.31
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	2,000,000.00											
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	532,000.00				9,576,000.00						-5,280,799.31	-3,280,799.31
（一）综合收益总额											1,554,037.21	1,554,037.21
（二）所有者投入和减少资本	532,000.00				9,576,000.00							10,108,000.00
1.所有者投入的普通股	532,000.00				9,576,000.00							10,108,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入股东权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.结转重新计量设定受益计划净资产或净负债所产生的变动												
5.其他												
（五）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	2,532,000.00				9,576,000.00						-3,726,762.10	8,381,237.90

法定代表人：马楠

主管会计工作负责人：鲍芳

会计机构负责人：鲍芳





所有者权益变动表(续)

编制单位: 北京五智互动文化传媒有限公司
金额单位: 元

	实收资本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	2,000,000.00										-5,950,411.24	-3,950,411.24
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	2,000,000.00											
三、本年年增减变动金额(减少以“-”号填列)												
(一) 综合收益总额											-5,950,411.24	-3,950,411.24
(二) 所有者投入和减少资本											669,611.93	669,611.93
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额											669,611.93	669,611.93
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 结转重新计量设定受益计划净资产或净资产变动产生的变动												
5. 其他												
(五) 专项储备提取和使用												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	2,000,000.00										-5,280,799.31	-3,280,799.31

法定代表人: 马楠
主管会计工作负责人: 鲍芳
会计机构负责人: 鲍芳

8

北京睿智互动文化传媒有限公司

2015 年 1 月 1 日-2016 年 12 月 31 日

财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司的基本情况

北京睿智互动文化传媒有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于 2012 年 3 月 21 日，成立时注册资本为人民币 200.00 万元，法定代表人为马楠，现注册地址为北京市海淀区北太平庄路 25 号 1 幢 3 层 301A，现统一社会信用代码为 911101085923236112。

公司设立时的注册资本为 200.00 万元，其中：马楠认缴货币出资 89.00 万元，持股比例为 44.50%；王维维认缴货币出资 89.00 万元，持股比例为 44.50%；王小玲认缴货币出资 22.00 万元，持股比例为 11.00%。本次出资金额、出资方式及出资比例如下：

序号	股东名称	认缴出资额 (万元)	认缴出资 比例 (%)	实际出资额 (万元)	实缴出资比 例 (%)	出资形式
1	马楠	89.00	44.50	22.50	44.55	货币
2	王维维	89.00	44.50	22.50	44.55	货币
3	王小玲	22.00	11.00	5.50	10.90	货币
	<u>合计</u>	<u>200.00</u>	<u>100.00</u>	<u>50.50</u>	<u>100.00</u>	-

2012 年 4 月 20 日，公司收到股东马楠、王维维、王小玲第二期货币出资，出资额分别为 66.50 万元、66.50 万元、16.50 万元，本次实缴出资完成后，股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资额 (万元)	认缴出资 比例 (%)	实际出资额 (万元)	实缴出资比 例 (%)	出资形式
1	马楠	89.00	44.50	89.00	44.50	货币
2	王维维	89.00	44.50	89.00	44.50	货币
3	王小玲	22.00	11.00	22.00	11.00	货币
	<u>合计</u>	<u>200.00</u>	<u>100.00</u>	<u>200.00</u>	<u>100.00</u>	-

2016 年 5 月 10 日，公司股东会决议，注册资本增加至 253.20 万元，其中：鲍红出资 442.70 万元，其中 23.30 万元作为新增注册资本，419.40 万元转入资本公积；盖永梅出资 144.40 万

元，其中 7.60 万元作为新增注册资本，136.80 万元转入资本公积；刘营出资 57.00 万元，其中 2.99 万元作为新增注册资本，54.01 万元转入资本公积；陆光出资 152.00 万元，其中 8.00 万元作为新增注册资本，144.00 万元转入资本公积；罗娜出资 95.00 万元，其中 5.01 万元作为新增注册资本，89.99 万元转入资本公积；王风云出资 95.00 万元，其中 5.01 万元作为新增注册资本，89.99 万元转入资本公积；翟伟力出资 24.70 万元，其中 1.29 万元作为新增注册资本，23.41 万元转入资本公积。本次增资完成后，股权结构如下表：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	马楠	89.00	35.15	货币
2	王维维	89.00	35.15	货币
3	鲍红	23.30	9.20	货币
4	王小玲	22.00	8.69	货币
5	陆光	8.00	3.16	货币
6	盖永梅	7.60	3.00	货币
7	罗娜	5.01	1.98	货币
8	王风云	5.01	1.98	货币
9	刘营	2.99	1.18	货币
10	翟伟力	1.29	0.51	货币
	<u>合计</u>	<u>253.20</u>	<u>100.00</u>	

2016 年 11 月 11 日，公司股东会决议：同意增加新股东陈帅、张文；同意原股东王风云、王小玲退出股东会；同意股东王风云将其持有的出资 5.01 万元转让给张文，股东王小玲将其持有的出资 22.00 万元转让给陈帅，本次变更后，股权结构如下表：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	马楠	89.00	35.15	货币
2	王维维	89.00	35.15	货币
3	鲍红	23.30	9.20	货币
4	陈帅	22.00	8.69	货币
5	陆光	8.00	3.16	货币
6	盖永梅	7.60	3.00	货币
7	罗娜	5.01	1.98	货币
8	张文	5.01	1.98	货币
9	刘营	2.99	1.18	货币
10	翟伟力	1.29	0.51	货币
	<u>合计</u>	<u>253.20</u>	<u>100.00</u>	

公司经营范围：组织文化艺术交流活动（不含演出）；电脑动画设计；设计、制作、代理、发布广告；技术开发、技术服务、技术咨询。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

公司报告期末起至少十二个月，生产经营稳定、具备持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定(统称“企业会计准则”)的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报表参照了《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)的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的情形

(1) 判断多次交易分步取得被购买方股权投资直至取得对被购买方控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”

本公司结合分步交易的各个步骤的协议条款，以及各个步骤中所分别取得的股权比例、取得对象、取得方式、取得时点以及取得对价等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

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。

(2) 多次交易分步取得被购买方股权投资直至取得对被购买方控制权的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

如果多次交易分步取得被购买方股权投资直至取得对被购买方控制权的各项交易属于“一揽子交易”，本公司将各项交易作为一项取得对被购买方控制权的交易，并区分企业合并的类型分别进行会计处理。

(3) 多次交易分步取得被购买方股权投资直至取得对被购买方控制权的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

如果不属于“一揽子交易”，在合并财务报表中，本公司区分企业合并的类型分别进行会计处理。对于分步实现的非同一控制下企业合并，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、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，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。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”

本公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，本公司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自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额之间的差额，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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，本公司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。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，本公司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与商誉之和的差额，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、其他所有者权益变动的，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

(六) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(七) 合营安排

1. 合营安排的认定和分类

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。合营安排具有下列特征：

1) 各参与方均受到该安排的约束；2) 两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一

个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方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，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当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。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的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。

（九）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；（3）不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1）按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。（2）可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；本公司保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产的账面价值；（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

4. 主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。

按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额确认减值损失。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失。

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，确认其减值损失，并将原直接计入所有者权益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。

（十）应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	一般以“金额 100 万元以上（含）的款项”等为标准。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

(1) 确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据

账龄分析法组合 除关联方组合、保证金、备用金、押金组合及单项计提坏账准备的应收款项之外，其余应收款项按账龄划分组合

保证金、备用金、押金组合 按保证金、备用金、押金划分组合

关联方组合 按关联方划分组合

按组合计提坏账准备的计提方法

账龄分析法组合 账龄分析法

保证金、备用金、押金组合 单独进行减值测试

关联方组合 单独进行减值测试

(2) 账龄分析法

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 以下同)	3	3
1-2 年	10	10
2-3 年	50	50
3 年以上	100	100

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由 应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。

坏账准备的计提方法 单独进行减值测试, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(十一) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的, 合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的, 在合并日按照所取得的被合并方所在最终控制方合并财务报表中净资产的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价); 资本公积不足冲减的, 依次冲减盈余公积和未分配利润。

多次交易分步实现同一控制下企业合并的，本公司判断多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制日，按照以下步骤进行会计处理：

1) 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。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（资本溢价或股份溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

3) 合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性或债务性证券取得的，按照证券的公允价值作为其初始投资成本，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润；以债务重组、非货币性资产交换等方式取得长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》和《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》的原则确定。

2. 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，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期股权投资是否减值。

采用权益法时，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，归入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。

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值。在确认

应享有被投资单位净损益和其他综合收益的份额时,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,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及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,本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的因素导致的其他所有者权益变动,调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积(其他资本公积)。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指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回报金额;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。

4. 长期股权投资的处置

1) 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权时,应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的,对于处置的股权,结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额,确认为投资收益(损失);同时,对于剩余股权,按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的,按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资,在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十二) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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

固定资产以取得时的实际成本入账,并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
办公设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分 [通常占租赁资产使用寿命的 75%以上（含 75%）]；（4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上（含 90%）]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上（含 90%）]；（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

（十三） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

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

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十四）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除股份支付以外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

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2. 辞退福利

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

3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（十五）预计负债

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

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

（十六） 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按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。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以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，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司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；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司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；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司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），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（十七）收入

1. 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：（1）将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；（3）收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2. 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

3. 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

4. 本公司收入确认具体原则

公司的主营业务收入为整合营销传播服务收入，收入确认原则如下：公司按照合同约定，完成相关具体服务内容并经客户确认后收入确认。若在资产负债表日项目尚未结算，则根据合同约定以及公司以往的实践经验，已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本至主营业务成本。若已经发生的劳务成本预计不能完全得到补偿的，按预计可补偿的金额确认提供劳务收入，并将发生的劳务成本全部结转至主营业务成本。若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，则将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

（十八）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 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. 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或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

（十九）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十）经营租赁、融资租赁

1. 经营租赁

本公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁

本公司为承租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司为出租人时，在租赁期开始日，本公司以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。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

四、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	提供应税服务	6%
城市维护建设税	实缴的流转税税额	7%
教育费附加	实缴的流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

（二）重要税收优惠政策及其依据

无。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1. 会计政策的变更

（1）执行《增值税会计处理规定》

财政部于 2016 年 12 月 3 日发布了《增值税会计处理规定》（财会[2016]22 号），适用于 2016 年 5 月 1 日起发生的相关交易。本公司执行该规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
将利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。	税金及附加
将自 2016 年 5 月 1 日起本公司经营活动发生的房产税、土地使用税、印花税从“管理费用”项目重分类至“税金及附加”项目，2016 年 5 月 1 日之前发生的税费不予调整。	调增利润表税金及附加本年金额 1,856.85 元， 调减利润表管理费用本年金额 1,856.85 元。
比较数据不予调整。	

2. 会计估计的变更

无。

3. 前期会计差错更正

无。

六、财务报表主要项目注释

1. 货币资金

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
现金	10,648.52	9,249.97
银行存款	3,280,935.47	2,074,366.64
合计	<u>3,291,583.99</u>	<u>2,083,616.61</u>

2. 应收账款

(1) 分类列示

类别	2016 年 12 月 31 日				2015 年 12 月 31 日			
	金额	占总额 比例 (%)	坏账 准备	坏账准备 计提比例 (%)	金额	占总额 比例 (%)	坏账 准备	坏账准 备计提 比例 (%)
按组合计提坏账准备的应收 账款								
其中：账龄分析法组合	10,432,617.38	100.00	355,306.78	3.41	3,670,783.44	100.00	134,455.26	3.66
合计	<u>10,432,617.38</u>	<u>100.00</u>	<u>355,306.78</u>	--	<u>3,670,783.44</u>	<u>100.00</u>	<u>134,455.26</u>	--

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2016 年 12 月 31 日		
	金额	坏账准备余额	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	10,192,459.38	305,773.78	3.00
1-2 年 (含 2 年)	206,250.00	20,625.00	10.00
2-3 年 (含 3 年)	10,000.00	5,000.00	50.00
3 年以上	23,908.00	23,908.00	100.00
合计	<u>10,432,617.38</u>	<u>355,306.78</u>	

(续上表)

账龄	2015 年 12 月 31 日		
	金额	坏账准备余额	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	3,630,575.44	108,917.26	3.00
1-2 年 (含 2 年)	16,300.00	1,630.00	10.00
3 年以上	23,908.00	23,908.00	100.00
<u>合计</u>	<u>3,670,783.44</u>	<u>134,455.26</u>	

(3) 应收账款金额前五名情况

2016 年 12 月 31 日					
单位名称	与本公司关系	金额	账龄	坏账准备	占应收账款余额的比例 (%)
北京世界星辉科技有限责任公司	非关联方	1,960,000.00	1 年以内	58,800.00	18.79
上海中清龙图网络科技有限公司	非关联方	1,699,890.00	1 年以内	50,996.70	16.29
北京朗贤科技有限公司	非关联方	1,500,000.00	1 年以内	45,000.00	14.38
北京朗贤科技有限公司	非关联方	100,000.00	1-2 年	10,000.00	0.96
北京鑫海莱光电科技有限公司	非关联方	1,300,000.00	1 年以内	39,000.00	12.46
滴滴出行科技有限公司	非关联方	1,004,093.00	1 年以内	30,122.79	9.62
<u>合计</u>		<u>7,563,983.00</u>		<u>233,919.49</u>	<u>72.50</u>

(续上表)

2015 年 12 月 31 日					
单位名称	与本公司关系	金额	账龄	坏账准备	占应收账款余额的比例 (%)
北京小桔科技有限公司	非关联方	1,024,664.00	1 年以内	30,739.92	27.91
北京朗贤科技有限公司	非关联方	1,000,000.00	1 年以内	30,000.00	27.24
上海中清龙图网络科技有限公司	非关联方	795,473.00	1 年以内	23,864.19	21.67
北京百度网讯科技有限公司	非关联方	643,927.00	1 年以内	19,317.81	17.54
容禹恒信息科技(上海)有限公司	非关联方	95,500.00	1 年以内	2,865.00	2.60
<u>合计</u>		<u>3,559,564.00</u>		<u>106,786.92</u>	<u>96.96</u>

3. 预付款项

(1) 按账龄列示

账龄	2016 年 12 月 31 日	比例 (%)	2015 年 12 月 31 日	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	446,995.82	100.00		
<u>合计</u>	<u>446,995.82</u>	<u>100.00</u>		

(2) 预付款项金额前五名情况

2016 年 12 月 31 日				
单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占预付款余额比例 (%)
天风证券股份有限公司	第三方	235,849.06	1 年以内	52.76
北京豪威大厦有限公司	第三方	211,146.76	1 年以内	47.24
<u>合计</u>		<u>446,995.82</u>		<u>100.00</u>

4. 其他应收款

(1) 分类列示

类别	2016 年 12 月 31 日				2015 年 12 月 31 日			
	金额	占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)	金额	占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)
按组合计提坏账准备的其他应收款								
其中：账龄分析法组合	2,430,150.00	62.58	95,080.50	3.91	866,800.00	32.17	26,004.00	3.00
保证金、备用金、押金组合	335,711.50	8.64			195,610.00	7.26		
关联方组合	1,117,700.00	28.78			1,632,175.88	60.57		
<u>组合小计</u>	<u>3,883,561.50</u>	<u>100.00</u>	<u>95,080.50</u>		<u>2,694,585.88</u>	<u>100.00</u>	<u>26,004.00</u>	
<u>合计</u>	<u>3,883,561.50</u>	<u>100.00</u>	<u>95,080.50</u>		<u>2,694,585.88</u>	<u>100.00</u>	<u>26,004.00</u>	

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2016 年 12 月 31 日		
	金额	坏账准备余额	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	2,113,350.00	63,400.50	3.00
1-2 年 (含 2 年)	316,800.00	31,680.00	10.00
<u>合计</u>	<u>2,430,150.00</u>	<u>95,080.50</u>	

(续上表)

账龄	2015 年 12 月 31 日		
	金额	坏账准备余额	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	866,800.00	26,004.00	3.00
<u>合计</u>	<u>866,800.00</u>	<u>26,004.00</u>	

(3) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

2016 年 12 月 31 日				
组合名称	金额	坏账准备余额	计提比例 (%)	计提理由
保证金、备用金、押金组合	335,711.50			预计无回收风险
关联方组合	1,117,700.00			预计无回收风险
<u>合计</u>	<u>1,453,411.50</u>			

(续上表)

2015 年 12 月 31 日				
组合名称	金额	坏账准备余额	计提比例 (%)	计提理由
保证金、备用金、押金组合	195,610.00			预计无回收风险
关联方组合	1,632,175.88			预计无回收风险
<u>合计</u>	<u>1,827,785.88</u>			

(4) 按性质分类其他应收款的账面余额

款项性质	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
资金拆借	3,547,850.00	2,498,975.88
押金	143,874.16	3,010.00
备用金	191,837.34	192,600.00
<u>合计</u>	<u>3,883,561.50</u>	<u>2,694,585.88</u>

(5) 其他应收款金额前五名情况

2016 年 12 月 31 日					
单位名称	款项性质	余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
智选 (北京) 国际公关顾问有限公司	资金拆借	2,108,350.00	1 年以内	54.29	63,250.50

2016年12月31日

单位名称	款项性质	余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京优蓝科技有限公司	资金拆借	917,700.00	1-2年	23.63	
北京优蓝科技有限公司	资金拆借	200,000.00	1年以内	5.15	
北京鼎悦东方资产管理有限公司	资金拆借	316,800.00	1-2年	8.16	31,680.00
北京豪威大厦有限公司	押金	140,864.16	1年以内	3.63	
胡文静	备用金	52,000.00	1年以内	1.34	
<u>合计</u>		<u>3,735,714.16</u>		<u>96.20</u>	<u>94,930.50</u>

(续上表)

2015年12月31日

单位名称	款项性质	余额	账龄	占其他应收款总 额的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京优蓝科技有限公司	资金拆借	1,067,175.88	1年以内	39.60	
马志强	资金拆借	565,000.00	1-2年	20.97	56,500.00
智选(北京)国际公关顾问有限公司	资金拆借	550,000.00	1年以内	20.41	16,500.00
北京鼎悦东方资产管理有限公司	资金拆借	316,800.00	1年以内	11.76	9,504.00
李寅	备用金	192,600.00	1年以内	7.15	
<u>合计</u>		<u>2,691,575.88</u>		<u>99.89</u>	<u>82,504.00</u>

5. 固定资产

项目	2015年12月31日	2016年增加	2016年减少	2016年12月31日
一、 <u>原价合计</u>	<u>77,449.60</u>	<u>251,663.64</u>		<u>329,113.24</u>
其中：电子设备	68,599.18	126,495.68		195,094.86
办公设备	8,850.42	125,167.96		134,018.38
二、 <u>累计折旧合计</u>	<u>8,977.66</u>	<u>63,492.79</u>		<u>72,470.45</u>
其中：电子设备	7,326.66	38,030.05		45,356.71
办公设备	1,651.00	25,462.74		27,113.74
三、 <u>固定资产减值准备累计金额合计</u>				
其中：电子设备				
办公设备				
四、 <u>固定资产账面价值合计</u>	<u>68,471.94</u>	—	—	<u>256,642.79</u>
其中：电子设备	61,272.52	—	—	149,738.15
办公设备	7,199.42	—	—	106,904.64

(续上表)

项目	2014 年 12 月 31 日	2015 年增加	2015 年减少	2015 年 12 月 31 日
一、 <u>原价合计</u>	<u>3,076.92</u>	<u>74,372.68</u>		<u>77,449.60</u>
其中：电子设备		68,599.18		68,599.18
办公设备	3,076.92	5,773.50		8,850.42
二、 <u>累计折旧合计</u>		<u>8,977.66</u>		<u>8,977.66</u>
其中：电子设备		7,326.66		7,326.66
办公设备		1,651.00		1,651.00
三、 <u>固定资产减值准备累计金额合计</u>				
其中：电子设备				
办公设备				
四、 <u>固定资产账面价值合计</u>	<u>3,076.92</u>	—	—	<u>68,471.94</u>
其中：电子设备		—	—	61,272.52
办公设备	3,076.92	—	—	7,199.42

6. 递延所得税资产

项目	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	450,387.28	112,596.82	160,459.26	40,114.81
<u>合计</u>	<u>450,387.28</u>	<u>112,596.82</u>	<u>160,459.26</u>	<u>40,114.81</u>

7. 短期借款

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
保证借款	5,000,000.00	5,000,000.00
<u>合计</u>	<u>5,000,000.00</u>	<u>5,000,000.00</u>

注：截至 2016 年 12 月 31 日，公司短期借款（华夏银行）500.00 万元由北京国华文创融资担保有限公司提供保证；马楠及配偶侯连婷以其所有的全部财产提供反担保，王维维及配偶辛静以其所有的全部财产提供反担保，北京优蓝科技有限公司提供反担保，马志强以其北京的房产作为反担保。

截至 2015 年 12 月 31 日，公司短期借款（北京银行）500.00 万元由北京国华文创融资担保有限公司提供保证；马楠及配偶侯连婷以其所有的全部财产提供反担保，马志强以其北京的房产作为反担保，北京优蓝科技有限公司提供反担保。

8. 应付账款

(1) 按账龄列示

账龄	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	1,827,209.24	232,720.63
1-2 年 (含 2 年)	134,420.46	
<u>合计</u>	<u>1,961,629.70</u>	<u>232,720.63</u>

(2) 重要的应付账款

2016 年 12 月 31 日				
单位名称	与本公司关系	余额	账龄	未偿还的原因
中传华信 (北京) 国际文化发展有限公司	非关联方	426,218.02	1 年以内	未结算
北京华奥聚德科技有限公司	非关联方	230,566.15	1 年以内	未结算
北京华奥聚德科技有限公司	非关联方	56,797.46	1-2 年	未结算
北京信诺先锋会展服务有限公司	非关联方	223,300.97	1 年以内	未结算
北京朗贤科技有限公司	非关联方	159,872.00	1 年以内	未结算
北京华宇天下文化传媒公司	非关联方	129,000.00	1 年以内	未结算

(续上表)

2015 年 12 月 31 日				
单位名称	与本公司关系	余额	账龄	未偿还的原因
北京皓天子杰文化传媒有限公司	非关联方	60,177.00	1 年以内	未结算
北京华奥聚德科技有限公司	非关联方	56,797.46	1 年以内	未结算
中润互通文化传媒 (北京) 有限公司	非关联方	53,502.17	1 年以内	未结算
北京振衡科技有限公司	非关联方	32,850.00	1 年以内	未结算
北京无同文化艺术有限公司	非关联方	15,000.00	1 年以内	未结算

9. 应付职工薪酬

(1) 分类列示

项 目	2015 年 12 月 31 日	2016 年增加	2016 年支付	2016 年 12 月 31 日
短期薪酬	280,775.27	3,638,773.55	3,621,704.05	297,844.77
离职后福利中的设定提存计划负债	9,228.45	149,298.35	141,067.22	17,459.58
<u>合 计</u>	<u>290,003.72</u>	<u>3,788,071.90</u>	<u>3,762,771.27</u>	<u>315,304.35</u>

(续上表)

项 目	2014 年 12 月 31 日	2015 年增加	2015 年支付	2015 年 12 月 31 日
短期薪酬	94,954.74	2,103,812.32	1,917,991.79	280,775.27
离职后福利中的设定提存计划负债	4,306.27	88,188.66	83,266.48	9,228.45
<u>合 计</u>	<u>99,261.01</u>	<u>2,192,000.98</u>	<u>2,001,258.27</u>	<u>290,003.72</u>

(2) 短期薪酬

项 目	2015 年 12 月 31 日	2016 年增加	2016 年支付	2016 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	273,325.70	3,487,356.99	3,477,626.01	283,056.68
二、职工福利费		22,187.89	22,187.89	
三、社会保险费	7,449.57	123,326.67	115,988.15	14,788.09
其中：1. 医疗保险费	6,592.60	109,749.80	103,138.80	13,203.60
2. 工伤保险费	329.63	4,796.87	4,598.39	528.11
3. 生育保险费	527.34	8,780.00	8,250.96	1,056.38
四、住房公积金		5,902.00	5,902.00	
<u>合 计</u>	<u>280,775.27</u>	<u>3,638,773.55</u>	<u>3,621,704.05</u>	<u>297,844.77</u>

(续上表)

项 目	2014 年 12 月 31 日	2015 年增加	2015 年支付	2015 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	91,665.00	2,024,316.11	1,842,655.41	273,325.70
二、职工福利费		9,911.29	9,911.29	
三、社会保险费	3,289.74	69,584.92	65,425.09	7,449.57
其中：1. 医疗保险费	2,911.26	61,579.80	57,898.46	6,592.60
2. 工伤保险费	145.56	3,078.99	2,894.92	329.63
3. 生育保险费	232.92	4,926.13	4,631.71	527.34
<u>合 计</u>	<u>94,954.74</u>	<u>2,103,812.32</u>	<u>1,917,991.79</u>	<u>280,775.27</u>

(3) 离职后福利中的设定提存计划负债

项目	2016 年缴费金额	2016 年 12 月 31 日应付未付金额
基本养老保险	135,080.95	16,754.20
失业保险	5,986.27	705.38
<u>合计</u>	<u>141,067.22</u>	<u>17,459.58</u>

(续上表)

项目	2015 年缴费金额	2015 年 12 月 31 日应付未付金额
基本养老保险	79,301.41	8,789.00
失业保险	3,965.07	439.45
<u>合计</u>	<u>83,266.48</u>	<u>9,228.45</u>

10. 应交税费

税费项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
企业所得税	657,005.65	499,469.50
增值税	403,990.08	177,216.66
个人所得税	31,905.24	15,170.57
其他税费	51,778.57	25,036.04
<u>合计</u>	<u>1,144,679.54</u>	<u>716,892.77</u>

11. 应付利息

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
短期借款应付利息	8,904.11	8,664.38
<u>合计</u>	<u>8,904.11</u>	<u>8,664.38</u>

12. 其他应付款

(1) 按账龄列示

账龄	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	956,541.46	1,944,378.27
1-2 年 (含 2 年)	140,061.00	60,452.96
2-3 年 (含 3 年)	60,452.96	
3 年以上	4,800.00	4,800.00
<u>合计</u>	<u>1,161,855.42</u>	<u>2,009,631.23</u>

(2) 大额其他应付款

2016 年 12 月 31 日		
项目	金额	未偿还或结转的原因
王维维	546,143.18	未结算

2016 年 12 月 31 日

项目	金额	未偿还或结转的原因
李寅	114,289.00	未结算
北京金朋君莲商贸有限公司	84,872.00	未结算
杨艳辉	73,307.62	未结算
马楠	51,711.20	未结算

(续上表)

2015 年 12 月 31 日

项目	金额	未偿还或结转的原因
王维维	1,152,745.49	未结算
北京鑫海莱光电科技有限公司	500,000.00	未结算
合众联诚(北京)投资管理有限公司	165,000.00	未结算
北京金朋君莲商贸有限公司	84,872.00	未结算
北京百度糯米信息技术有限公司	47,952.96	未结算

13. 其他流动负债

项 目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
其他		3,420,000.00
<u>合 计</u>		<u>3,420,000.00</u>

注：2015年11月，公司召开股东会，决议“同意新股东鲍红对公司增资442.70万元，认缴23.30万元注册资本”。同时，鲍红与王维维、马楠、王小玲签署增资协议，约定：鲍红以货币方式认缴本次新增注册资本23.30万元；增资款交付期限为2016年12月31日前。鲍红已于2015年12月30日将出资款342.00万元投入本公司账户，因公司暂未完成工商变更，故暂列示于其他流动负债。

14. 实收资本

投资者名称	2015 年 12 月 31 日	2016 年增加	2016 年减少	2016 年 12 月 31 日
马楠	890,000.00			890,000.00
王维维	890,000.00			890,000.00
王小玲	220,000.00		220,000.00	
陈帅		220,000.00		220,000.00
翟伟力		12,900.00		12,900.00

投资者名称	2015 年 12 月 31 日	2016 年增加	2016 年减少	2016 年 12 月 31 日
陆光		80,000.00		80,000.00
刘营		29,900.00		29,900.00
罗娜		50,100.00		50,100.00
王风云		50,100.00	50,100.00	
张文		50,100.00		50,100.00
盖永梅		76,000.00		76,000.00
鲍红		233,000.00		233,000.00
合计	2,000,000.00	802,100.00	270,100.00	2,532,000.00

(续上表)

投资者名称	2014 年 12 月 31 日	2015 年增加	2015 年减少	2015 年 12 月 31 日
马楠	890,000.00			890,000.00
王维维	890,000.00			890,000.00
王小玲	220,000.00			220,000.00
合计	2,000,000.00			2,000,000.00

注：2016年5月10日，公司股东会决议，新增注册资本53.20万元，具体情况详见本附注一、公司的基本情况。

15. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价		9,576,000.00		9,576,000.00
合计		9,576,000.00		9,576,000.00

注：系新股东增资形成的资本溢价，具体情况详见本附注一、公司的基本情况。

16. 未分配利润

项目	2016 年金额	2015 年金额
上期期末未分配利润	-5,280,799.31	-5,950,411.24
期初未分配利润调整合计数		
调整后期初未分配利润	-5,280,799.31	-5,950,411.24
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,554,037.21	669,611.93
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	-3,726,762.10	-5,280,799.31

17. 营业收入、营业成本

项 目	2016 年发生额	2015 年发生额
主营业务收入	18,437,633.53	8,691,478.27
其中：整合营销	18,437,633.53	8,691,478.27
合计	18,437,633.53	8,691,478.27
主营业务成本	12,916,975.24	5,746,724.30
其中：整合营销	12,916,975.24	5,746,724.30
合计	12,916,975.24	5,746,724.30

18. 税金及附加

项目	2016 年发生额	2015 年发生额	计缴标准
城市维护建设税	52,045.98	27,302.22	实缴的流转税税额的 7%
教育费附加	37,175.70	19,501.61	实缴的流转税税额的 3%、2%
印花税	1,856.85		
合计	91,078.53	46,803.83	

19. 销售费用

费用性质	2016 年发生额	2015 年发生额
薪酬	903,647.87	339,112.08
差旅费	65,367.64	20,339.00
交通费	27,814.41	9,789.80
招待费	2,558.41	13,502.50
培训费	6,600.00	
其他	1,760.70	3,971.65
合计	1,007,749.03	386,715.03

20. 管理费用

费用性质	2016 年发生额	2015 年发生额
租赁费	709,295.98	444,789.96
中介机构服务费	250,272.55	
薪酬	251,504.39	121,485.19
培训费	44,785.00	32,499.00

费用性质	2016 年发生额	2015 年发生额
办公费	88,490.25	74,906.06
差旅费	49,741.30	30,654.00
招待费	61,926.35	17,583.00
其他	136,667.79	46,393.16
<u>合计</u>	<u>1,592,683.61</u>	<u>768,310.37</u>

21. 财务费用

费用性质	2016 年发生额	2015 年发生额
利息收入（以负数列示）	-1,984.69	-2,421.40
利息支出	215,198.06	341,301.17
担保费	125,000.00	125,000.00
资金拆借利息	48,762.49	
其他	3,272.28	974.50
<u>合计</u>	<u>390,248.14</u>	<u>464,854.27</u>

22. 资产减值损失

项 目	2016 年发生额	2015 年发生额
坏账损失	289,928.02	126,912.41
<u>合计</u>	<u>289,928.02</u>	<u>126,912.41</u>

23. 营业外收入

项 目	2016 年发生额	2015 年发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	0.82		0.82
<u>合计</u>	<u>0.82</u>		<u>0.82</u>

24. 营业外支出

项 目	2016 年发生额	2015 年发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	6,293.90		6,293.90
<u>合计</u>	<u>6,293.90</u>		<u>6,293.90</u>

注：系房租滞纳金与社保滞纳金。

25. 所得税费用

(1) 分类列示

项 目	2016 年发生额	2015 年发生额
所得税费用	<u>588,640.67</u>	<u>481,546.13</u>
其中：当期所得税	661,122.68	513,274.23
递延所得税	-72,482.01	-31,728.10

(2) 所得税费用与会计利润关系的说明

项目	2016 年发生额	2015 年发生额
利润总额	2,142,677.88	1,151,158.06
按法定税率计算的所得税费用	535,669.47	287,789.52
不可抵扣的费用	52,971.20	193,756.61
<u>所得税费用合计</u>	<u>588,640.67</u>	<u>481,546.13</u>

26. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2016 年发生额	2015 年发生额
利息收入	1,984.69	2,421.40
资金拆借	19,091,471.64	12,285,635.00
<u>合计</u>	<u>19,093,456.33</u>	<u>12,288,056.40</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2016 年发生额	2015 年发生额
资金拆借	20,222,648.90	11,425,134.00
日常经营费用	1,456,276.12	432,903.93
<u>合计</u>	<u>21,678,925.02</u>	<u>11,858,037.93</u>

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2016 年发生额	2015 年发生额
借款担保费用	125,000.00	125,000.00
<u>合计</u>	<u>125,000.00</u>	<u>125,000.00</u>

27. 现金流量表补充资料

(1) 净利润调节为经营活动现金流量

项目	2016 年发生额	2015 年发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	1,554,037.21	669,611.93
加：资产减值准备	289,928.02	126,912.41
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	63,492.79	8,977.66
财务费用（收益以“－”号填列）	388,960.55	466,301.17
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-72,482.01	-31,728.10
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-8,629,810.02	-4,722,494.99
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	1,334,220.66	784,866.06
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>-5,071,652.80</u>	<u>-2,697,553.86</u>
二、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	3,291,583.99	2,083,616.61
减：现金的期初余额	2,083,616.61	1,853,819.58
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,207,967.38	229,797.03

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一、现金	3,291,583.99	2,083,616.61
其中：1. 库存现金	10,648.52	9,249.97
2. 可随时用于支付的银行存款	3,280,935.47	2,074,366.64
3. 可随时用于支付的其他货币资金		
4. 可用于支付的存放中央银行款项		
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	3,291,583.99	2,083,616.61

七、在其他主体中的权益

本公司报告期内无子公司。

八、与金融工具相关的风险

无。

九、公允价值

无。

十、关联方关系及其交易

1. 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。

2. 本公司的母公司有关信息

本公司是由自然人设立的公司。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京优蓝科技有限公司	主要股东王维维控制的企业
合众联诚（北京）投资管理有限公司	主要股东王维维施加重大影响的企业
数字浣熊互动娱乐科技（北京）有限公司	主要股东王维维控制的企业
马楠	主要股东、执行董事、经理
王维维	主要股东、监事
马志强	法定表人马楠的父亲
侯连婷	与法定表人马楠是夫妻关系
辛静	与王维维是夫妻关系
王小玲	原主要股东
陈帅	主要股东
鲍红	主要股东

4. 关联方交易

(1) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保期限	担保是否已经履行完毕
北京优蓝科技有限公司	本公司	5,000,000.00	主合同下每笔被担保债务的履行期届满之日起两年	否
马楠	本公司	5,000,000.00	自《承诺函》签署之日起,直至公司《委托担保合同》项下债权的诉讼期间届满之日起两年止	否
侯连婷	本公司	5,000,000.00	自《承诺函》签署之日起,直至公司《委托担保合同》项下债权的诉讼期间届满之日起两年止	否
王维维	本公司	5,000,000.00	自《承诺函》签署之日起,直至公司《委托担保合同》项下债权的诉讼期间届满之日起两年止	否
辛静	本公司	5,000,000.00	自《承诺函》签署之日起,直至公司《委托担保合同》项下债权的诉讼期间届满之日起两年止	否
马志强	本公司	5,000,000.00		否
马志强	本公司	5,000,000.00		是
北京优蓝科技有限公司	本公司	5,000,000.00	主合同下每笔被担保债务的履行期届满之日起两年	是
马楠	本公司	5,000,000.00	自《承诺函》签署之日起,直至公司《委托担保合同》项下债权的诉讼期间届满之日起两年止	是
侯连婷	本公司	5,000,000.00	自《承诺函》签署之日起,直至公司《委托担保合同》项下债权的诉讼期间届满之日起两年止	是
马楠	本公司	3,000,000.00	自《承诺函》签署之日起,直至公司在《委托保证合同》项下债权的诉讼时效期间届满之日起二年止	是
侯连婷	本公司	3,000,000.00	自《承诺函》签署之日起,直至公司在《委托保证合同》项下债权的诉讼时效期间届满之日起二年止	是
王维维	本公司	3,000,000.00	自《承诺函》签署之日起,直至公司在《委托保证合同》项下债权的诉讼时效期间届满之日起二年止	是

担保方	被担保方	担保金额	担保期限	担保是否已经履行完毕
辛静	本公司	3,000,000.00	自《承诺函》签署之日起，直至公司在《委托保证合同》项下债权的诉讼时效期间届满之日起二年止	是
马志强	本公司	3,000,000.00		是
北京优蓝科技有限公司	本公司	3,000,000.00	主合同下每笔被担保债务的履行期届满之日起两年	是

(2) 关联方资金拆借

关联方	2016 年 1 月 1 日	2016 年增加	2016 年减少	2016 年 12 月 31 日
拆入				
王维维	1,152,745.49	3,633,369.19	4,239,971.50	546,143.18
合众联诚（北京）投资管理有限公司	165,000.00		140,582.00	24,418.00
拆出				
马志强	565,000.00		565,000.00	
北京优蓝科技有限公司	1,067,175.88	200,000.00	149,475.88	1,117,700.00

(续上表)

关联方	2015 年 1 月 1 日	2015 年增加	2015 年减少	2015 年 12 月 31 日
拆入				
王维维	196.87	1,402,548.62	250,000.00	1,152,745.49
合众联诚（北京）投资管理有限公司		4,345,000.00	4,180,000.00	165,000.00
拆出				
马志强	565,000.00			565,000.00
北京优蓝科技有限公司	-338,424.12	1,837,600.00	432,000.00	1,067,175.88

5. 关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	北京优蓝科技有限公司	1,117,700.00		1,067,175.88	
其他应收款	马志强			565,000.00	

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
其他应付款	合众联诚（北京）投资管理有限公司	24,418.00	165,000.00
其他应付款	马楠	51,711.20	4,800.00
其他应付款	侯连婷	30,771.00	30,771.00
其他应付款	王维维	546,143.18	1,152,745.49

十一、股份支付

本公司报告期内无股份支付事项。

十二、承诺及或有事项

本年度无需要披露的承诺及或有事项。

十三、资产负债表日后事项

无。

十四、其他重要事项

无。

十五、补充资料

1. 净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率	
	2016 年度	2015 年度
归属于公司普通股股东的净利润	45.81%	-18.52%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	45.95%	-18.52%

2. 按照证监会《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]》的要求，报告期非经常性损益情况

报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	金额	说明
----------	----	----

(1) 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

非经常性损益明细

金额

说明

(2) 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	
(3) 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
(5) 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	
(6) 非货币性资产交换损益	
(7) 委托他人投资或管理资产的损益	
(8) 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	
(9) 债务重组损益	
(10) 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
(11) 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	
(12) 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	
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
(14) 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	
(15) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
(16) 对外委托贷款取得的损益	
(17) 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	
(18) 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	
(19) 受托经营取得的托管费收入	
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-6,293.08
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	-6,293.08
减：所得税影响金额	-1,505.49
扣除所得税影响后的非经常性损益	-4,787.59
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	-4,787.59
归属于少数股东的非经常性损益	

十六、财务报表的批准

本报告期财务报表经公司董事会批准报出。





营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码 911101085923425568

名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

执行事务合伙人 邱靖之

成立日期 2012年03月05日

合伙期限 2012年03月05日至 长期

经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(下期出资时间为2016年06月30日;企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



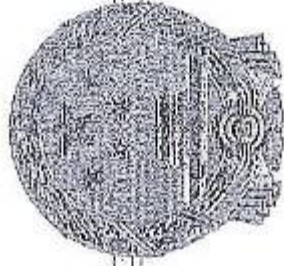
在线扫码获取详细信息

登记机关



2016 年 06 月 22 日

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



证书序号: 000444

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 邱靖之



证书号: 08

发证时间: 二〇〇八年五月

证书有效期至: 二〇一〇年五月二十七日

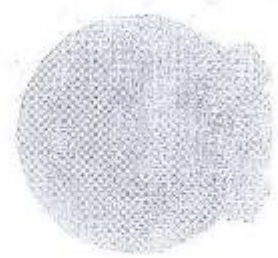
证书序号: NO. D19788

说明

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



中华人民共和国财政部制



会计师事务所
执业证书

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(1)

名称: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

注册地址: 北京市海淀区车公庄西路19号03号楼A座5层

组织形式: 特殊普通合伙

11010150

6130万元

京财会许可[2011]0105号

2011-11-14

名称:

主任会计师:

办公场所:

组织形式:

会计师事务所编号:

注册资本(出资额):

批准设立文号:

批准设立日期:

注册会计师工作单位变更证明(总办)
Registration of a Chartered Accountant (Total Office)

姓名: 王...
Gender: ...

出生日期: ...
Date of Birth: ...

身份证号: ...
ID Number: ...

原工作单位: ...
Previous Employer: ...

现工作单位: ...
Current Employer: ...

注意: 声明

本人因工作变动, 特此声明...
I am hereby declaring...

本人因工作变动, 特此声明...
I am hereby declaring...

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件按耐(1)

注册会计师工作单位变更证明(分办)
Registration of a Chartered Accountant (Branch Office)

姓名: 王...
Gender: ...

出生日期: ...
Date of Birth: ...

身份证号: ...
ID Number: ...

原工作单位: ...
Previous Employer: ...

现工作单位: ...
Current Employer: ...

注册会计师协会
中国注册会计师协会
100000070201
2016年10月25日

注册会计师协会
中国注册会计师协会
100000070201
2016年10月25日

注册会计师协会
中国注册会计师协会
100000070201
2016年10月25日

注册会计师协会
中国注册会计师协会
100000070201
2016年10月25日

注册会计师协会
中国注册会计师协会
100000070201
2016年10月25日

注册会计师协会
中国注册会计师协会
100000070201
2016年10月25日



注册会计师协会
中国注册会计师协会
100000070201
2016年10月25日



姓名: 吴伟
 Sex: 男
 Birth date: 1985-07-19
 Working unit: 天职国际会计师事务所有限公司
 Working card No.: 430725198507191216



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书自检验合格之日起, 有效期为一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2010年7月25日

注册会计师工作年检登记表
 Registration of the Change of Working Unit by CPA

姓名: 吴伟

性别: 男

出生日期: 1985-07-19

工作单位: 天职国际会计师事务所有限公司

身份证号: 430725198507191216

工作单位: 天职国际会计师事务所有限公司

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
 与 原 一致



2014年7月11日

注册会计师工作年检登记表
 Registration of the Change of Working Unit by CPA

姓名: 吴伟

性别: 男

出生日期: 1985-07-19

工作单位: 天职国际会计师事务所有限公司

身份证号: 430725198507191216

工作单位: 天职国际会计师事务所有限公司

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书自检验合格之日起, 有效期为一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2013年7月16日