

璧合科技股份有限公司

( Behe Technology Co., Ltd )



**璧合科技**

BEHE Adtech Solution

璧合科技

**NEEQ: 833451**

半年度报告

——2017——

# 公司半年度大事记

2017年1月，公司获评为2016挖贝新三板最具成长性TOP100，获得挖贝金股奖。

2017年4月公司获得第四届中国广告年度数字大奖—精准营销类金奖。

2017年4月，公司获评为金鼠标年度十佳数字营销技术公司、年度最佳数字营销平台。

2017年5月，公司获得金远奖移动营销金奖、获评为最具市场价值创意营销平台。

2017年5月，公司获得IAI整合营销类案例优秀奖。

2017年5月，第八届虎啸奖大数据营销类优秀奖。

公司股票于2017年4月18日起由做市转让方式变更为协议转让方式。

公司完成2016年度权益分派：以资本公积金向全体股东每10股转增20股，权益登记日为2017年5月26日，除权除息日为2017年5月31日。

# 目录

## **【声明与提示】**

### **一、基本信息**

第一节 公司概况

第二节 主要会计数据和关键指标

第三节 管理层讨论与分析

### **二、非财务信息**

第四节 重要事项

第五节 股本变动及股东情况

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

### **三、财务信息**

第七节 财务报表

第八节 财务报表附注

## 声明与提示

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

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

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

### 【备查文件目录】

文件存放地点：	北京市广渠路3号竞园艺术中心26A
备查文件：	报告期内载有公司负责人、主管会计工作负责人签名并盖章的财务报表；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	璧合科技股份有限公司
英文名称及缩写	Behe Technology Co., Ltd
证券简称	璧合科技
证券代码	833451
法定代表人	刘竣丰
注册地址	北京市朝阳区广渠东路唐家村 43 幢平房 26A
办公地址	北京市朝阳区广渠路 3 号竞园艺术中心 26A
主办券商	新时代证券
会计师事务所	无

### 二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	侯蕾
电话	010-85591131
传真	010-85591131
电子邮箱	ir@behe.com
公司网址	http://www.behe.com/
联系地址及邮政编码	北京市朝阳区广渠路 3 号竞园艺术中心 26A, 邮编:100124

### 三、运营概况

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2015 年 8 月 31 日
分层情况	创新层
行业（证监会规定的行业大类）	I64 互联网和相关服务
主要产品与服务项目	互联网广告的投放服务
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	191,157,300
控股股东	济南微耀网络技术有限公司、济南聚力创业投资合伙企业(有限合伙企业), 合计持有 51.27%股份
实际控制人	刘竣丰, 实际控制 51.27%股份
是否拥有高新技术企业资格	是
公司拥有的专利数量	0
公司拥有的“发明专利”数量	0

#### 四、自愿披露

不适用

## 第二节主要会计数据和关键指标

### 一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	279,425,532.15	155,949,369.06	79.18%
毛利率	20.20%	19.94%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	15,025,994.83	11,828,513.46	27.03%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	14,200,033.31	9,905,026.66	43.36%
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）	4.71%	8.29%	-
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）	4.45%	6.87%	-
基本每股收益	0.08	0.20	-10.00%

### 二、偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	459,542,483.69	360,256,526.05	27.56%
负债总计	132,986,732.94	48,726,770.13	172.92%
归属于挂牌公司股东的净资产	326,555,750.75	311,529,755.92	4.82%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.71	4.89	-65.03%
资产负债率（母公司）	26.08%	17.11%	-
资产负债率（合并）	28.94%	13.53%	-
流动比率	2.86	5.76	-50.35%
利息保障倍数	33.84	-57.00	-159.37%

### 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	-23,600,276.35	-33,607,750.36	-29.78%
应收账款周转率	1.78	1.83	-2.73%
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	27.56%	236.44%	-
营业收入增长率	79.18%	107.25%	-
净利润增长率	40.15%	642.06%	-

#### 五、因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

不适用

#### 六、自愿披露

不适用

## 第三节管理层讨论与分析

### 一、商业模式

公司是互联网广告技术公司，凭借先进的广告基础架构及算法，为广告主提供了互联网效果广告的投放平台，以及跨屏、跨终端的程序化广告投放服务及技术解决方案。公司自主设计研发的广告投放平台，集数据分析和广告投放功能为一体，凭借自定义人群分类模型和广告出价算法，为广告主提供了互联网效果广告投放平台及服务，实现了从数据收集、分析到效果预估，及广告投放的全过程。公司专注于为广告主提供提升广告效果的技术解决方案，旨在通过简化的广告投放方式及精准的算法，帮助广告主精准的找到目标客户群，实现以效果为目的的广告投放。

公司互联网广告投放业务已经进入高速发展时期，其领先的广告投放技术及算法在行业内形成了良好的口碑，受到包括游戏、电商、品牌客户等在内的广大广告主以及广告公司的认可。

报告期内，公司大力投入探索营销软件 SAAS 化的模式，自主研发多款 SAAS 化营销平台，并陆续推向市场。公司自主研发的开放式智能广告投放平台-赢效宝，采用开放 API 的 SaaS 化应用模式和企业私有化部署模式，为广告主和广告代理商提供专业的平台服务，帮助企业降低数字营销转型门槛。公司在报告期内研发的智能客流管理营销平台“招财宝”，通过数据收集设备招财喵，实时采集线下基础数据，并与线上数据进行打通整合，为实体店铺提供精准的选址分析、客流统计、人群画像以及营销管理。招财宝在 8 月 24 日进行产品发布。

报告期内，公司的商业模式与上年度相比没有发生重大变化。

### 二、经营情况

随着公司技术和产品实力的持续提升，以及不断深入开展移动广告业务，经过公司全体员工的共同努力，报告期内公司实现营业收入 279,425,532.15 元，同比增长 79.18%，营业成本 222,978,674.04，同比增长 78.58%；毛利率较去年同期有所提高，由 19.94%提升至 20.20%；净利润 15,025,994.83 元，同比增长 40.15%。

2017 年下半年，公司将持续提升技术和产品实力，大力提高广告业务规模，全面加强对各类型广告主及广告公司的服务能力。同时，公司会持续发展营销软件 SAAS 化业务，提升产品的市场规模。

报告期内，公司主营业务未发生变化。

### 三、风险与价值

#### 1、技术升级风险

公司主要从事互联网广告投放业务，属于技术密集型行业。与投放相关的大数据分析、投放及优化技术平台、人群定位等技术很大程度地决定了公司盈利能力，进而直接影响到公司竞争力。未来如公司不能及时实现技术的升级，或开发出满足市场需求的新技术，公司将面临盈利能力下降、客户流失的风险，从而给公司经营带来不利影响。公司面临一定的技术升级风险。

应对措施：公司持续关注互联网广告投放领域的先进技术，高度重视对公司技术水平的提升并持续加大对技术人员培养、系统升级等方面的投入。

#### 2、技术与数据泄密风险

公司现有的技术体系是历年以来公司团队智慧的结晶，也是公司竞争优势的根本，属于公司核心的

商业秘密。公司数据管理平台积累的海量数据形成了有效的竞争壁垒，提高了广告投放的效率和效果。若公司不能有效保持技术与数据的保密性，公司的竞争优势可能会遭到削弱，并可能影响公司的经营业绩。

应对措施：公司采取了严格的保密制度，采取申请知识产权保护、与员工签订保密协议等多种手段，以保护本公司的知识产权、核心技术和商业秘密。

### 3、人才流失风险

公司的研发、创新依赖于核心技术人员和关键管理人员，随着公司业务的迅速发展，对具有丰富经验的高端人才需求增大，人才竞争日益激烈。能否维持技术人员队伍的稳定并不断吸引优秀人才的加盟是公司能否在行业内保持现有市场地位和是否具有持续发展能力的关键。如果未来公司核心的技术、管理、营销服务人才流失，将会对公司产生不利影响。

应对措施：公司十分重视核心技术人员和关键管理人员的成长和激励，制定了合理的薪酬结构、绩效评估体系和晋升途径。同时，公司也十分重视培养后备人才，提高对抗人员流失这一风险的能力。

### 4、市场竞争加剧的风险

近年来随着互联网广告市场的快速发展，越来越多的公司进入这一领域，未来公司将面临更加激烈的市场竞争。若公司未能保持优势的竞争地位，未来可能出现客户流失，市场份额下滑等风险。

应对措施：公司会加大对自身业务“护城河”的建立，努力提升技术水平和产品优势，为广告主带来更好的广告效果，以此保持公司的竞争优势。

## 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	是	四、二(一)
是否存在股票发行事项	否	_____
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	是	四、二(二)
是否存在偶发性关联交易事项	是	四、二(三)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	否	_____
是否存在股权激励事项	否	_____
是否存在已披露的承诺事项	是	四、二(四)
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）利润分配与公积金转增股本的情况

单位：元或股

股利分配日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2017 年 5 月 31 日	0.00	0.00	20.00

#### 报告期内利润分配或公积金转增股本的执行情况：

2016 年年度权益分派方案获得 2016 年年度股东大会审议通过，以公司原有总股本 63,719,100 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 20.000000 股，（其中以公司股东溢价增资所形成的资本公积金每 10 股转增 20.000000 股，不需要纳税；以其他资本公积每 10 股转增 0.000000 股，需要纳税）。分红前本公司总股本为 63,719,100 股，分红后总股本增至 191,157,300 股。本次权益分派权益登记日为：2017 年 5 月 26 日，除权除息日为：2017 年 5 月 31 日。

#### （六）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

日常性关联交易事项		
具体事项类型	预计金额	发生金额

1 购买原材料、燃料、动力	61,500,000.00	5,928,160.69
2 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托, 委托或者受托销售	61,500,000.00	283,018.86
3 投资 (含共同投资、委托理财、委托贷款)	-	-
4 财务资助 (挂牌公司接受的)	-	-
5 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6 其他	-	-
<b>总计</b>	123,000,000.00	6,211,179.55

## (七) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

偶发性关联交易事项			
关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序
刘峻丰	因公司向北京庞大兴驰汽车科技有限公司购买型号 Y-Class Reception A2 7s 汽车一辆, 公司与梅赛德斯-奔驰汽车金融有限公司签订汽车贷款抵押合同, 公司法定代表人刘峻丰先生为公司提供担保。	418,600.00	是
刘峻丰、赵征	公司法定代表人刘峻丰先生, 公司董事、总经理赵征先生为公司向招商银行北京清华园支行申请综合授信提供担保。	30,000,000.00	是
济南微耀、聚力创投、刘峻丰	公司股东济南微耀, 聚力创投, 公司法定代表人刘峻丰先生为公司向华夏银行房山支行申请综合授信提供担保。	20,000,000.00	是
刘峻丰、于晓晞	公司法定代表人刘峻丰先生, 于晓晞女士为公司向北京银行互联	20,000,000.00	是

	网金融中心支行申请综合授信提供担保。		
总计	-	70,418,600.00	-

**偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：**

1. 因经营发展需要，公司向华夏银行房山支行申请授信。此关联交易是基于公司的营业发展需要，公司实际控制人、控股股东及其他关联方无偿为公司提供担保，交易是必要的、真实的。该次关联交易有助于公司获得日常业务发展所需的资金，不存在损害公司及非关联股东利益的情形。

2. 因公司业务快速发展及生产经营所需，公司向北京庞大兴驰汽车科技有限公司购买型号 Y-Class Reception A2 7s 汽车一辆，公司与梅赛德斯—奔驰汽车金融有限公司签订汽车贷款抵押合同。此关联交易是基于公司的营业发展需要，公司实际控制人刘竣丰先生无偿为公司提供担保，交易是必要的、真实的。该次关联交易有利于公司日常业务的开展，对公司持续生产经营有着积极的影响，不存在损害公司及非关联股东利益的情形。

**(十) 承诺事项的履行情况****(一) 关于避免同业竞争的承诺**

公司控股股东济南微耀、聚力创投及实际控制人刘竣丰先生均出具了《关于避免同业竞争的承诺》，并严格履行。控股股东济南微耀、聚力创投的承诺内容如下：

- “1. 本企业及本企业实际控制的其他企业与璧合科技不存在任何同业竞争；
2. 自本《承诺函》签署之日起，本企业将不直接或间接从事或参与任何与璧合科技相同、相近或类似的业务或项目，不进行任何损害或者可能损害璧合科技利益的其他竞争行为；
3. 对本企业实际控制的其他企业，本企业通过派出机构及人员（包括但不限于董事、经理）确保其履行本《承诺函》项下的义务；
4. 如璧合科技将来扩展业务范围，导致本企业或本企业实际控制的其他企业所生产的产品或所从事的业务与璧合科技构成或可能构成同业竞争，本企业及本企业实际控制的其他企业承诺按照如下方式清除与璧合科技的同业竞争：
  - (1) 停止生产构成竞争或可能构成竞争的产品；
  - (2) 停止经营构成竞争或可能构成竞争的业务；
  - (3) 如璧合科技有意受让，在同等条件下按法定程序将竞争业务优先转让给璧合股份；
  - (4) 如璧合科技无意受让，将竞争业务转让给无关联的第三方。
5. 本《承诺函》自签署之日起生效，如本企业或本企业实际控制的其他企业违反上述承诺与保证，本企业承担由此给璧合科技造成的经济损失。
6. 自本承诺函出具之日起，本函及本函项下的声明及承诺即为不可撤销。”

实际控制人刘竣丰先生出具的承诺具体内容如下：

“1. 本人声明并承诺，截至本承诺函出具日，本人及与本人关系密切的家庭成员，目前没有、将来也不会以任何形式直接或间接从事与璧合股份的业务范围相同、相似或构成实质竞争的任何业务。

2. 本人声明并承诺，截至本承诺函出具日，本人及与本人关系密切的家庭成员，目前没有、将来也不会以任何形式直接或间接参与与璧合股份的业务范围相同、相似或构成实质竞争的任何业务。

3. 如上述声明及承诺被证明是不真实的或未被遵守的，本人向璧合股份赔偿一切直接或间接损失；同时本人因违反上述声明及承诺所取得的利益归璧合股份所有。

4. 本人在直接或间接持有璧合股份期间，或转让本人直接或间接持有的璧合股份股份六个月内，本承诺为有效承诺。”

(二) 不占用公司资金承诺

本公司控股股东济南微耀、聚力创投及实际控制人刘峻丰先生已出具承诺不占用公司资金，并已严格履行。承诺内容如下：

“1、本公司（本人）及本公司（本人）所控制的企业在与公司发生的经营性资金往来中，将严格限制占用公司资金。

2、本公司（本人）及本公司（本人）所控制的企业不得要求公司垫支工资、福利、保险、广告等费用，也不得要求公司代为承担成本和其他支出。

3、本公司（本人）及本公司（本人）所控制的企业不谋求以下列方式将公司资金直接或间接地提供给本公司（本人）及本公司（本人）所控制的企业使用，包括：

(1) 有偿或无偿地拆借公司的资金给本公司（本人）及本公司（本人）所控制的企业使用；

(2) 通过银行或非银行金融机构向本公司（本人）及本公司（本人）所控制的企业提供委托贷款；

(3) 委托本公司（本人）及本公司（本人）所控制的企业进行投资活动；

(4) 为本公司（本人）及本公司（本人）所控制的企业开具没有真实交易背景的商业承兑汇票；

(5) 代本公司（本人）及本公司（本人）所控制的企业偿还债务；

(6) 中国证监会及全国股份转让系统公司认定的其他方式。

4、若本公司（本人）未履行上述承诺，本公司（本人）及本公司（本人）所控制的企业占用公司资金将立即冻结，并即时向公司清偿，本公司（本人）及本企业（本人）控制的企业将赔偿由此给公司造成的全部损失。公司有权扣减本企业（本人）所获公司分配的现金分红，以偿还本企业（本人）及本企业（本人）所控制企业占用的资金。”

(三) 公司任职的董事、监事及高级管理人员出具了《关于竞业禁止事项的声明及承诺》，并已严格履行。承诺内容：“本人与原任职单位不存在任何影响本人在公司任职或持有股份的约定或协议，包括但不限于竞业禁止协议、保密协定等。如本人与原任职单位发生关于竞业禁止的纠纷或侵犯原任职单位知识产权、商业秘密的纠纷，给公司带来损失的，本人将承担给公司带来损失的全部赔偿责任。”

(四) 以上各项承诺事项均得到了严格履行。

## 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	50,763,801	79.67%	101,527,602	152,291,403	79.67%
	其中：控股股东、实际控制人	20,963,252	32.90%	41,926,504	62,889,756	32.90%
	董事、监事、高管	-	0.00%	-	-	0.00%
	核心员工	-	0.00%	-	-	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	12,955,299	20.33%	25,910,598	38,865,897	20.33%
	其中：控股股东、实际控制人	11,704,126	18.37%	23,408,252	35,112,378	18.37%
	董事、监事、高管	-	0.00%	-	-	0.00%
	核心员工	-	0.00%	-	-	0.00%
总股本		63,719,100	-	127,438,200	191,157,300	-
普通股股东人数		184				

### 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	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	济南微耀网络技术有限公司	17,929,378	35,858,756	53,788,134	28.14%	19,362,378	34,425,756
2	济南聚力创业投资合伙企业(有限合伙企业)	14,738,000	29,476,000	44,214,000	23.13%	15,750,000	28,464,000
3	北京蓝色光标品牌管理顾问股份有限公司	12,610,000	25,220,000	37,830,000	19.79%	3,753,519	37,830,000
4	洪演	3,212,622	6,425,244	9,637,866	5.04%	0	9,637,866
5	科大讯飞股份有限公司	2,333,100	4,666,200	6,999,300	3.66%	0	6,999,300
6	安徽讯飞产业投资有限责任公司	1,850,000	3,700,000	5,550,000	2.90%	0	5,550,000
7	北京新时代宏图基金管理有限公司	1,111,000	2,222,000	3,333,000	1.74%	0	3,333,000

8	济南华科创业 投资合伙企业 (有限合伙)	1,027,000	2,054,000	3,081,000	1.61%	0	3,081,000
9	北京天地方中- 国泰君安证券- 天弘天方-弘丰 瑞领新三板 1 号专项资产管 理计划	740,000	1,480,000	2,220,000	1.16%	0	2,220,000
10	中投证券-北京 银行-金中投新 三板掘金 1 号 集合资产管理 计划	349,000	1,751,000	2,100,000	1.10%	0	2,100,000
<b>合计</b>		55,900,100	-	168,753,300	88.27%	38,865,897	133,640,922

前十名股东间相互关系说明：

公司股东中，济南微耀和聚力创投同为刘竣丰先生控制，刘竣丰先生同时担任济南微耀法定代表人和聚力创投的执行事务合伙人，济南微耀与聚力创投签署了一致行动人协议。

安徽讯飞产业投资有限责任公司系科大讯飞股份有限公司实际控制人成员刘庆峰等所控制的企业。

公司股东之间无其他关联关系。

### 三、控股股东、实际控制人情况

#### (一) 控股股东情况

济南微耀网络技术有限公司为公司控股股东之一，持有公司 28.14% 的股份。济南微耀于 2014 年 1 月 24 日成立，注册号：370127200085997，注册资本 50 万元，法定代表人为刘竣丰先生，公司经营场所为济南市高新区新宇北路以西新生活家园 4 号楼 4-101 一层，经营范围为：网络技术开发；经济贸易咨询；批发、零售：计算机及网络设备、计算机软件、电子产品、数码产品、家用电器、办公用品、服装、鞋帽、针纺织品、饰品、日用品、体育用品。（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）。

济南聚力创业投资合伙企业（有限合伙企业）为公司控股股东之一，持有公司 23.13% 的股份。聚力创投于 2014 年 11 月 25 日成立，注册号：370127300009389，认缴出资额 3,000 万元，实缴出资额 489 万元，执行事务合伙人刘竣丰，公司经营场所为济南市高新区新宇路西世纪财富中心 AB 座 1012-1 室，经营范围为：创业投资业务；代理其它创业投资企业等机构或个人的创业投资业务；创业投资咨询业务；为创业企业提供创业管理服务业务；参与设立创业投资企业与创业投资管理顾问机构；企业管理咨询。（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）。

#### (二) 实际控制人情况

公司实际控制人为刘竣丰先生。刘竣丰先生，1978 年出生，中国国籍，本科学历，无境外永久居留权。2002 年至 2004 年担任麦肯·光明广告有限公司媒介主管；2005 年至 2007 年就职于北京暴风网际科技

有限公司，系其联合创始人之一；2007年至2012年在悠易互通（北京）广告有限公司担任CEO，系其联合创始人之一；公司设立后任职于公司，历任公司董事长、总经理。现任公司董事长，DSPTECH董事，济南微耀执行董事、总经理，聚力创投执行事务合伙人，安徽优数董事长，合肥璧合执行董事，济南维快网络技术公司董事。刘峻丰先生通过济南微耀和聚力创投间接控制公司51.27%股份。

#### **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
刘竣丰	董事长	男	39	本科	2015年4月20日至2018年4月19日	是
赵征	董事、总经理	男	37	本科	2015年4月20日至2018年4月19日	是
侯蕾	董事、董事会秘书	女	33	本科	2015年9月17日至2018年4月19日	是
刘锋	董事	男	38	硕士	2015年4月20日至2018年4月19日	否
刘爽	独立董事	男	36	本科	2016年3月10日至2017年7月17日	是
热熔冰	独立董事	女	40	硕士	2016年3月10日至2018年4月19日	是
于肖萌	独立董事	女	33	本科	2016年3月10日至2018年4月19日	是
闫丽丽	监事会主席	女	36	本科	2015年4月20日至2018年4月19日	是
王松	监事	男	31	专科	2017年3月6日至2018年4月19日	是
孟志鑫	监事	男	23	专科	2016年8月4日至2018年4月19日	是
汪文	副总经理	男	35	本科	2015年4月20日至2018年4月19日	是
顾南荷	财务总监	女	42	本科	2015年4月20日至2017年7月12日	是
戴军	副总经理	男	32	硕士	2015年4月20日至2018年4月19日	是
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	数量变动	期末持普通股	期末普通	期末持有股
----	----	--------	------	--------	------	-------

		股数		股数	股持股比例	票期权数量
合计	-	0	-	0	0.00%	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
	财务总监是否发生变动			否
姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	简要变动原因
王松	员工	新任	监事	新聘

### 四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	2	2
核心技术人员	2	2
截止报告期末的员工人数	156	170

#### 核心员工变动情况：

公司核心员工未发生重大变动。

## 第七节财务报表

### 一、审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、（一）	98,943,206.45	104,784,340.39
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	六、（二）	207,912,034.67	106,110,640.23
预付款项	六、（三）	61,144,062.60	63,654,722.12
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	六、（四）	6,415,646.71	5,219,509.20
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	六、（五）	4,522,260.90	662,083.35
<b>流动资产合计</b>		<b>378,937,211.33</b>	<b>280,431,295.29</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	六、（六）	43,000,000.00	43,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、（七）	32,411,026.44	33,219,470.72

投资性房地产			
固定资产	六、（八）	2,796,520.29	2,622,331.48
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、（九）	52,732.38	55,653.24
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、（十）	2,344,993.25	927,775.32
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>80,605,272.36</b>	<b>79,825,230.76</b>
<b>资产总计</b>		<b>459,542,483.69</b>	<b>360,256,526.05</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、（十一）	30,000,000.00	11,406,000.00
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			
应付账款	六、（十二）	83,416,878.09	23,447,434.98
预收款项	六、（十三）	8,364,999.81	6,502,034.04
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、（十四）	3,394,934.92	2,479,342.52
应交税费	六、（十五）	6,939,251.91	4,111,256.22
应付利息			
应付股利			
其他应付款	六、（十六）	507,720.37	780,702.37
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			
<b>流动负债合计</b>		<b>132,623,785.10</b>	<b>48,726,770.13</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			

应付债券		_____	_____
其中：优先股		_____	_____
永续债		_____	_____
长期应付款	六、（十七）	362,947.84	_____
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		_____	_____
<b>非流动负债合计</b>		362,947.84	_____
<b>负债合计</b>		132,986,732.94	48,726,770.13
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、（十八）	191,157,300.00	63,719,100.00
其他权益工具		_____	_____
其中：优先股		_____	_____
永续债		_____	_____
资本公积	六、（十九）	64,691,943.81	192,130,143.81
减：库存股		_____	_____
其他综合收益		_____	_____
专项储备		_____	_____
盈余公积	六、（二十）	8,739,693.61	5,752,692.52
一般风险准备		_____	_____
未分配利润	六、（二十一）	61,966,813.33	49,927,819.59
归属于母公司所有者权益合计		326,555,750.75	311,529,755.92
少数股东权益		_____	_____
<b>所有者权益合计</b>		326,555,750.75	311,529,755.92
<b>负债和所有者权益总计</b>		459,542,483.69	360,256,526.05

法定代表人：刘竣丰主管会计工作负责人：薄丽佳会计机构负责人：薄丽佳

## （二）母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		83,954,484.56	102,927,879.77
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	十三、（一）	134,152,652.59	102,321,823.33
预付款项		45,282,267.73	63,187,031.02

应收利息		_____	_____
应收股利		_____	_____
其他应收款	十三、(二)	104,374,421.46	10,705,490.14
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		1,553,773.59	381,985.07
<b>流动资产合计</b>		<b>369,317,599.93</b>	<b>279,524,209.33</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产		43,000,000.00	43,000,000.00
持有至到期投资		_____	_____
长期应收款		_____	_____
长期股权投资	十三、(三)	33,435,518.00	32,243,962.28
投资性房地产		_____	_____
固定资产		2,161,969.67	1,808,592.56
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		52,732.38	55,653.24
开发支出		_____	_____
商誉		_____	_____
长期待摊费用		_____	_____
递延所得税资产		1,296,687.74	844,326.48
其他非流动资产		_____	_____
<b>非流动资产合计</b>		<b>79,946,907.79</b>	<b>77,952,534.56</b>
<b>资产总计</b>		<b>449,264,507.72</b>	<b>357,476,743.89</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		30,000,000.00	11,406,000.00
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		_____	_____
应付账款		35,960,849.38	21,836,846.64
预收款项		6,134,519.19	6,199,771.87
应付职工薪酬		462,917.58	2,479,342.52
应交税费		1,335,430.85	4,111,256.22
应付利息		_____	_____
应付股利		_____	_____
其他应付款		42,922,447.96	753,225.37
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			
<b>流动负债合计</b>		116,816,164.96	46,786,442.62
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款		362,947.84	
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			
<b>非流动负债合计</b>		362,947.84	
<b>负债合计</b>		117,179,112.80	46,786,442.62
<b>所有者权益：</b>			
股本		191,157,300.00	63,719,100.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		64,691,943.81	192,130,143.81
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		8,739,693.61	5,752,692.52
未分配利润		67,496,457.50	49,088,364.94
<b>所有者权益合计</b>		332,085,394.92	310,690,301.27
<b>负债和所有者权益合计</b>		449,264,507.72	357,476,743.89

### （三）合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		279,425,532.15	155,949,369.06
其中：营业收入	六、(二十二)	279,425,532.15	155,949,369.06
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		261,720,124.62	145,965,894.48
其中：营业成本	六、(二十二)	222,978,674.04	124,859,604.56
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	六、(二十三)	2,055,985.92	561,851.17
销售费用	六、(二十四)	6,777,559.62	6,873,914.58
管理费用	六、(二十五)	22,890,771.26	11,596,531.76
财务费用	六、(二十六)	141,965.36	-541,684.45
资产减值损失	六、(二十七)	6,875,168.42	2,615,676.86
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	六、(二十八)	-458,184.55	553,929.21
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
其他收益	六、(二十九)	808,960.00	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		18,056,182.98	10,537,403.79
加：营业外收入	六、(三十)	20,001.77	1,975,533.58
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	六、(三十一)		32.65
其中：非流动资产处置损失			
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		18,076,184.75	12,512,904.72
减：所得税费用	六、(三十二)	3,050,189.92	1,791,324.01
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		15,025,994.83	10,721,580.71
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		15,025,994.83	11,828,513.46
少数股东损益			-1,106,932.75
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
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			
<b>七、综合收益总额</b>		15,025,994.83	10,721,580.71
归属于母公司所有者的综合收益总额		15,025,994.83	11,828,513.46

归属于少数股东的综合收益总额			-1,106,932.75
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益	六、（三十三）	0.08	0.20
（二）稀释每股收益	六、（三十三）	0.07	0.20

法定代表人：刘竣丰主管会计工作负责人：薄丽佳会计机构负责人：薄丽佳

#### （四）母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	十三、（四）	117,195,056.32	125,400,653.06
减：营业成本	十三、（四）	78,766,796.38	94,797,717.89
税金及附加		532,950.29	541,529.16
销售费用		274,560.02	6,761,072.28
管理费用		9,285,063.04	8,405,282.41
财务费用		144,017.51	-544,361.90
资产减值损失		3,015,741.77	1,837,395.87
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
投资收益（损失以“－”号填列）		-458,184.55	485,009.20
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
其他收益			
<b>二、营业利润（亏损以“－”号填列）</b>		24,717,742.76	14,087,026.55
加：营业外收入		20,001.64	1,975,533.58
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出			32.65
其中：非流动资产处置损失			
<b>三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）</b>		24,737,744.40	16,062,527.48
减：所得税费用		3,342,650.75	2,677,785.82
<b>四、净利润（净亏损以“－”号填列）</b>		21,395,093.65	13,384,741.66
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		21,395,093.65	13,384,741.66

<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		0.11	0.23
（二）稀释每股收益		0.11	0.23

**（五）合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		201,714,060.31	106,871,836.48
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		807,910.00	1,367,528.00
收到其他与经营活动有关的现金	六、（三十二）	851,252.72	4,389,870.00
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>203,373,223.03</b>	<b>112,629,234.48</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		179,632,900.18	115,875,873.79
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		19,638,669.49	11,840,149.62
支付的各项税费		17,741,933.81	6,752,379.10
支付其他与经营活动有关的现金	六、（三十二）	9,959,995.90	11,768,582.33
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>226,973,499.38</b>	<b>146,236,984.84</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-23,600,276.35</b>	<b>-33,607,750.36</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		_____	2,000,000.00
取得投资收益收到的现金		350,259.73	260,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		_____	_____
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		_____	761,756,038.17
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>350,259.73</b>	<b>764,016,038.17</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		634,682.41	916,522.43

投资支付的现金			28,839,991.04
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			761,145,300.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		634,682.41	790,901,813.47
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-284,422.68	-26,885,775.30
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			210,640,500.00
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		23,594,000.00	8,765,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		23,594,000.00	219,405,500.00
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	3,665,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		550,352.02	65,533.48
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			8,231,500.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		5,550,352.02	11,962,033.48
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		18,043,647.98	207,443,466.52
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-82.89	-6,231.14
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-5,841,133.94	146,943,709.72
加：期初现金及现金等价物余额		104,784,340.39	26,473,167.71
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		98,943,206.45	173,416,877.43

法定代表人：刘峻丰主管会计工作负责人：薄丽佳会计机构负责人：薄丽佳

#### （六）母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		97,242,961.21	90,023,673.45
收到的税费返还			1,367,528.00
收到其他与经营活动有关的现金		17,835,453.02	29,475,127.98
<b>经营活动现金流入小计</b>		115,078,414.23	120,866,329.43
购买商品、接受劳务支付的现金		37,241,311.08	91,832,410.22
支付给职工以及为职工支付的现金		4,912,826.32	9,963,648.92
支付的各项税费		9,888,051.23	6,432,194.94
支付其他与经营活动有关的现金		97,847,081.15	38,055,286.97
<b>经营活动现金流出小计</b>		149,889,269.78	146,283,541.05
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-34,810,855.55	-25,417,211.62
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			2,000,000.00
取得投资收益收到的现金		350,259.73	260,000.00

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			719,785,818.16
<b>投资活动现金流入小计</b>		350,259.73	722,045,818.16
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		556,447.37	752,566.02
投资支付的现金		2,000,000.00	38,840,000.00
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			719,244,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		2,556,447.37	758,836,566.02
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-2,206,187.64	-36,790,747.86
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			202,122,000.00
取得借款收到的现金		23,594,000.00	8,765,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		23,594,000.00	210,887,000.00
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	3,665,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		550,352.02	65,533.48
支付其他与筹资活动有关的现金			8,231,500.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		5,550,352.02	11,962,033.48
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		18,043,647.98	198,924,966.52
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-18,973,395.21	136,717,007.04
加：期初现金及现金等价物余额		102,927,879.77	19,218,914.19
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		83,954,484.56	155,935,921.23

## 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	否
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	否
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：

无

### 二、报表项目注释

## 璧合科技股份有限公司

### 2017年1-6月财务报表附注

#### 一、公司的基本情况

璧合科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），最初由洪演、马莹、谭怡钧、燕丽丽、于晓辉出资设立，设立时名称为北京璧合广告有限公司，于2012年8月27日取得北京市工商行政管理局朝阳分局核发的注册号为“110105015189367”的企业法人营业执照，公司注册资本为人民币100.00万元。截止2017年6月30日，公司注册资本变为人民币19,115.73万元，实收资本变为人民币19,115.73万元。公司法定代表人：刘峻丰。公司统一社会信用代码：911101050536440292。

注册地址：北京市朝阳区广渠东路唐家村43幢平房26A。

总部地址：北京市朝阳区广渠东路唐家村43幢平房26A。

公司经营范围：技术开发、技术推广、技术服务、技术咨询、技术转让；设计、制作、代理、发布广告；组织文化艺术交流活动（不含营业性演出）；经济贸易咨询；电脑图文设

计；电脑动画设计；摄影扩印服务；软件开发；基础软件服务；应用软件开发服务（不含医用软件开发服务）。

本财务报表业经公司全体董事于 2017 年 8 月 25 日批准报出。

## 二、合并财务报表范围

报告期纳入合并范围的子公司包括 7 家，具体见本附注“八、在其他主体中的权益”。

## 三、财务报表的编制基础

### （一） 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》、41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下简称“企业会计准则”）以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制财务报表。

### （二） 持续经营

本公司自报告期末起 12 个月内不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

## 四、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 2017 年 6 月 30 日的财务状况及 2017 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。

### （二） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

### （三） 营业周期

公司营业周期与会计期间相同。

### （四） 记账本位币

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

### （五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### 1、 同一控制下企业合并

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的

账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）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。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

（4）在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

## 2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方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。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

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；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差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（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本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

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

非同一控制下企业合并，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；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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，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，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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

### 3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- (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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### (六) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净

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

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计

算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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，如果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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

#### **（七） 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法**

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。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。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

#### **（八） 现金及现金等价物的确定标准**

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

#### **（九） 外币业务和外币报表折算**

##### **1、外币业务**

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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

汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或资本公积。

## 2、外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表所有者权益项目下单独列示。

处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

## （十） 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### 1、金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

### 2、金融工具的确认依据和计量方法

#### （1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

#### （2）持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率（如实际利率与票面利率差别较小的，按票面利率）计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

#### （3）应收款项

对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款、应收票据、预付账款、长期应收款

等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

#### **(4) 可供出售金融资产**

取得时按公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的股权投资，作为可供出售金融资产列报，按成本进行后续计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

#### **(5) 其他金融负债**

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

### **3、金融资产转移的确认依据和计量方法**

发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

### **4、金融负债终止确认条件**

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公

司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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。

### **5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考期末活跃市场中的报价

### **6、金融资产（不含应收款项）减值**

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

#### **（1）可供出售金融资产的减值**

期末如果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，就认定其已发生减值，将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于可供出售金融资产由于下列损失事项影响其预计未来现金流量减少，并且能够可靠计量，将认定其发生减值：

- ① 债务人发生严重财务困难；
- ② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- ③ 本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人做出让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

⑦ 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

#### **（2）持有至到期投资的减值准备**

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

**(十一) 应收款项坏账准备**

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，则将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。可收回金额是通过对其未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。

**1、 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项**

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款单项金额重大是指占应收账款期末总余额 5% 以上且达到 100 万元及以上金额，其他应收款单项金额重大是指占其他应收款期末总余额 5% 以上且达到 50 万元及以上金额。
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、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项**

对于单项金额非重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

**(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	相同账龄具有类似风险特征组合
个别认定法组合	无回收风险的关联方款项等
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
个别认定法组合	不计提坏账准备

**(2) 账龄分析法计提比例**

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)	5	5
1—2 年 (含 2 年)	10	10

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
2—3年（含3年）	20	20
3—4年（含4年）	30	30
4—5年（含5年）	50	50
5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账款：

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照账龄分析法计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
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。

### 4、其他计提方法说明

对应收票据、预付款项、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。

## （十二） 存货

### 1、存货的分类

存货是指公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

本公司无存货项目。

### 2、存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出采用移动加权平均法核算。

### 3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

### 4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

#### **5、低值易耗品和包装物的摊销方法**

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

#### **(十三) 划分为持有待售资产的确认标准**

同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产，下同）确认为持有待售：该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；该项转让将在一年内完成。

#### **(十四) 长期股权投资**

##### **1、长期股权投资的分类及其判断依据**

###### **(1) 长期股权投资的分类**

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

###### **(2) 长期股权投资类别的判断依据**

- ① 确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、（六）；
- ② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A、在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B、参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C、与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D、向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E、向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

## 2、长期股权投资初始成本的确定

### （1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

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

### （2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。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。

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

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司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。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关

资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

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

### （十五）固定资产

#### 1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

#### 2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	平均年限法	5年	0	20.00
电子设备	平均年限法	3年	0	33.33

#### 3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

### （十六）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所

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

### **（十七）借款费用**

#### **1、借款费用资本化的确认原则**

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

#### **2、借款费用资本化期间**

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

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

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

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

#### **3、借款费用暂停资本化期间**

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

#### **4、借款费用资本化金额的计算方法**

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发

生的借款费用及其辅助费，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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（按每月月末平均）乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

## （十八）无形资产与开发支出

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

本公司无形资产为软件著作权及人才管理平台软件。

### 1、无形资产的计价方法

#### （1）取得无形资产时按成本进行初始计量

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

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

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

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

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

#### （2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

### 2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
软件著作权	10年	法律规定年限
人才管理平台	1年	软件使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，报告期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### 3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，应视为使用寿命不确定的无形资产。

### 4、使用寿命不确定的无形资产使用寿命复核

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

### 5、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

### 6、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### (十九) 长期资产的减值测试方法及会计处理方法

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量

的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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，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。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，确认商誉的减值损失。

## （二十）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

## （二十一）职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### 1、短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司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。

### 2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以

折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

### 3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- （1）企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- （2）企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

#### （二十二）预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相

关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

### **（二十三）股份支付**

#### **1、股份支付的种类及会计处理**

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

##### **（1）以权益结算的股份支付**

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照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，相应增加资本公积。

##### **（2）以现金结算的股份支付**

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

#### **2、权益工具公允价值的确定方法**

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

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

#### **3、确认可行权权益工具最佳估计的依据**

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

#### **4、修改和终止股份支付计划的处理**

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应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。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应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。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

#### **（二十四）收入**

本公司的主要业务为互联网广告投放服务业务及软件系统服务业务。

#### **（二十五）政府补助**

公司对从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产确认为政府补助。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。

##### **1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法**

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助属于与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益，确认的递延收益在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

##### **2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法**

除与资产相关的政府补助之外的政府补助为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

##### **3、取得政策优惠贷款贴息的会计处理**

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行：以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。（或：以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给企业：公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：（1）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；（2）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；（3）属于其他情况的，直接计入当期损益。

## （二十六）递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或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。

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。

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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## （二十七）租赁

### 1、经营租赁会计处理

（1）租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

承租方承担了应由出租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

### 2、融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

## （二十八）附回购条件的资产转让

销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

## （二十九）持有待售的非流动资产及处置组

### 1、持有待售的非流动资产及处置组标准

将同时符合下列条件的非流动资产确认为持有待售的非流动资产及处置组：

- （1）公司已就该资产出售事项作出决议；
- （2）公司已与对方签订了不可撤消的转让协议；
- （3）该资产转让将在一年内完成。

### 2、持有待售的非流动资产及处置组的会计处理方法

符合持有待售条件的非流动资产被划分为持有待售的非流动资产及被划分为持有待售

的处置组中的资产(不包括金融资产及递延所得税资产)，不计提折旧或进行摊销，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

### **(三十) 关联方**

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

本公司关联方包括但不限于：

- 1、 母公司；
- 2、 子公司；
- 3、 受同一母公司控制的其他企业；
- 4、 实施共同控制的投资方；
- 5、 施加重大影响的投资方；
- 6、 合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、 联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、 主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

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

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

- 11、 持有本公司 5%以上股份的企业或者一致行动人；

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

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

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

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

### **(三十一) 重要会计政策、会计估计的变更**

- 1、 重要会计政策变更

依据《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》有关规定对“（二十五）政

府补助”的会计政策表述进行了修改完善。

## 2、重要会计估计变更

本公司报告期内主要会计估计未发生变更。

## 五、税项

### (一) 主要税种及税率

#### 1、流转税及附加税费

税种	计税（费）依据	税（费）率	备注
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	6%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
文化事业建设费	按照提供广告服务取得的计费销售额	3%	

#### 2、企业所得税

公司名称	税率	备注
璧合科技股份有限公司	15%	国家高新技术企业
璧合广告有限公司	25%	
合肥璧合数据科技有限公司	25%	
天津璧合信息技术有限公司	25%	
嘉兴璧合投资有限公司	25%	
DSPTECH Limited	0%	离岸公司

#### 3、个人所得税

员工个人所得税由本公司代扣代缴。

### (二) 税收优惠政策

2015年7月21日，公司获得由北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR201511000182，有效期三年。公司2017年享受所得税优惠税率15%。

## 六、合并财务报表主要项目注释（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

### (一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	339.93	4,026.14
银行存款	98,394,486.62	104,767,725.88
其他货币资金	548,379.90	12,588.37
合计	98,943,206.45	104,784,340.39

注：公司报告期内其他货币资金为支付宝账户余额。

## (二) 应收账款

## 1、 应收账款分类

类别	期末余额				净额
	账面金额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按风险特征组合计提坏账准备的应收账款 (账龄分析法)	220,282,022.12	100.00	12,369,987.45	5.62	207,912,034.67
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	220,282,022.12	100.00	12,369,987.45	5.62	207,912,034.67

续表：

类别	期初余额				净额
	账面金额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按风险特征组合计提坏账准备的应收账款 (账龄分析法)	111,756,860.73	100.00	5,646,220.50	5.05	106,110,640.23
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	111,756,860.73	100.00	5,646,220.50	5.05	106,110,640.23

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

## (1) 截至 2017 年 6 月 30 日

项目	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	194,078,755.58	9,703,937.78	5.00
1—2 年	25,957,886.77	2,595,788.67	10.00
2—3 年	191,429.63	38,285.93	20.00
3—4 年			30.00
4—5 年	43,950.14	21,975.07	50.00
5 年以上	10,000.00	10,000.00	100.00
合计	220,282,022.12	12,369,987.45	5.62

## (2) 截至 2016 年 12 月 31 日

项目	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	111,289,357.96	5,564,467.90	5.00
1—2年	191,429.63	19,142.96	10.00
2—3年	222,123.00	44,424.60	20.00
3—4年	43,950.14	13,185.04	30.00
4—5年	10,000.00	5,000.00	50.00
5年以上			
合计	111,756,860.73	5,646,220.50	5.05

## 2、报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

时间	计提坏账准备金额	收回或转回坏账准备金额
2017年1-6月	6,723,766.95	
2016年度	2,984,542.70	5,185.93

## 3、报告期实际核销的应收账款情况

报告期内无实际核销的应收账款。

## 4、按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	期末账面余额	占应收账款总额的比例（%）	已计提坏账准备
江西贪玩信息技术有限公司	25,300,000.00	11.49	1,265,000.00
北京万圣广告有限公司	20,290,000.00	9.21	1,014,500.00
上海摩迹文化传播有限公司	13,527,213.94	6.14	789,873.10
上海争游网络科技有限公司	10,000,000.00	4.54	500,000.00
上海艾盈文化传播有限公司	8,962,400.00	4.07	448,120.00
前五名合计	78,079,613.94	35.45	4,017,493.10

## （三） 预付款项

### 1、预付款项按账龄列示

账龄结构	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内（含1年，下同）	59,224,547.63	96.86	63,654,722.12	100.00
1至2年	1,919,514.97	3.14		
2至3年				
3年以上				
合计	61,144,062.60	100.00	63,654,722.12	100.00

### 2、按预付对象归集的期末余额前五名预付账款情况

单位名称	与本公司关系	期末账面余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	账龄	未结算原因
山南云拓文化传媒有限公司	非关联方	10,071,429.00	16.47	1年以内	未到结算期
江西大神通科技有限公司	联营企业	8,220,013.44	13.44	1年以内	未到结算期
北京分享时代科技股份有限公司	非关联方	7,527,471.69	12.31	1年以内	未到结算期
福建宇力数码通信技术有限公司	非关联方	5,300,000.00	8.67	1年以内	未到结算期
江西艺美科技有限公司	非关联方	5,150,943.15	8.42	1年以内、1-2年	未到结算期
合计		36,269,857.28	59.32		

#### (四) 其他应收款

##### 1、其他应收款分类

类别	期末余额				
	账面金额		坏账准备		净额
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按风险特征组合计提坏账准备的其他应收款(账龄分析法)	4,383,466.27	63.68	467,819.56	10.67	3,915,646.71
按风险特征组合计提坏账准备的其他应收款(个别认定法)	2,500,000.00	36.32			2,500,000.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	6,883,466.27	100.00	467,819.56	6.80	6,415,646.71

续表:

类别	期初余额				
	账面金额		坏账准备		净额
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按风险特征组合计提坏账准备的其他应收款(账龄分析法)	3,035,927.29	54.84	316,418.09	10.42	2,719,509.20

类别	期初余额				净额
	账面金额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 (个别认定法)	2,500,000.00	45.16			2,500,000.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	5,535,927.29	100.00	316,418.09	5.72	5,219,509.20

报告期内无金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄结构	期末余额			
	金额	坏账准备	比例 (%)	净额
1年以内 (含1年, 下同)	2,433,884.67	121,694.23	5.00	2,312,190.44
1—2年	977,909.92	97,790.99	10.00	880,118.93
2—3年	591,671.68	118,334.34	20.00	473,337.34
3—4年	300,000.00	90,000.00	30.00	210,000.00
4—5年	80,000.00	40,000.00	50.00	40,000.00
5年以上				
合计	4,383,466.27	467,819.56	10.67	3,915,646.71

续表:

账龄结构	期初余额			
	金额	坏账准备	比例 (%)	净额
1年以内 (含1年, 下同)	1,403,492.93	70,174.65	5.00	1,333,318.28
1—2年	882,434.36	88,243.44	10.00	794,190.92
2—3年	670,000.00	134,000.00	20.00	536,000.00
3—4年	80,000.00	24,000.00	30.00	56,000.00
4—5年				
5年以上				
合计	3,035,927.29	316,418.09	10.42	2,719,509.20

报告期内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、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

时间	计提坏账准备金额	收回或转回坏账准备金额
2017年1-6月	154,742.65	3,341.18
2016年度		27,502.09

## 3、本报告期实际核销的其他应收款情况

报告期内无实际核销的其他应收款。

#### 4、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额
保证金	
押金	3,148,109.90
备用金	179,681.17
股权转让款	2,500,000.00
其他	1,055,675.20
合计	6,883,466.27

#### 5、按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款情况

##### 期末其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
于继栋	股权转让款	2,500,000.00	1年以内	36.32	0.00
竞园视觉（北京）文化传播有限公司	押金	1,019,980.34	1年以内、1-2年	14.82	77,008.92
内蒙古伊利实业集团股份有限公司	押金	500,000.00	1年以内	7.26	25,000.00
上海月星环球家饰博览中心有限公司	服务费、押金	372,003.26	1年以内	5.40	18,600.16
华为软件技术有限公司	服务费	302,000.00	1年以内	4.39	15,100.00
合计		4,693,983.60		68.19	135,709.08

#### （五）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	4,522,260.90	662,083.35
合计	4,522,260.90	662,083.35

#### （六）可供出售金融资产

##### 1、可供出售金融资产的情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具：			
可供出售权益工具：	43,000,000.00		43,000,000.00

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
按公允价值计量的			
按成本计量的	43,000,000.00		43,000,000.00
其他			
合计	43,000,000.00		43,000,000.00

续表：

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具：			
可供出售权益工具：	43,000,000.00		43,000,000.00
按公允价值计量的			
按成本计量的	43,000,000.00		43,000,000.00
其他			
合计	43,000,000.00		43,000,000.00

## 2、按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额		
北京畅聊天下科技有限公司	12,000,000.00			12,000,000.00					1.485	
安美微客(北京)互联网科技有限公司	24,000,000.00			24,000,000.00					4.52	
北京无界光合科技有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00					3.33	
济南维快网络技术有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00					10.00	
合计	43,000,000.00			43,000,000.00						

## (七) 长期股权投资

被投资	期初余额	本期增减变动	期末余额	减
-----	------	--------	------	---

单位		追加投资	减少投资	权益法下 确认的投资 损益	其他 综合收益 调整	其他 权益变动	宣告发 放现金股 利或利润	计提减 值准备	其他	值 准 备 期 末 余 额
一、合营 企业										
小计										
二、联营 企业										
北京盛 方创新 科技有 限公司										
北京造 遥互动 科技有 限公司	4,825,159.69			-100,472.98						4,724,686.71
江西大 神通科 技有限 公司	2,005,923.48			6,822.73						2,012,746.21
济南中 纬投资 管理有 限公司	15,999,901.58			-1,093.50						15,998,808.08
安徽优 数科技 有限公 司	10,388,485.97			-713,700.53						9,674,785.44
小计	33,219,470.72			-808,444.28						32,411,026.44
合计	33,219,470.72			-808,444.28						32,411,026.44

## （八） 固定资产

### 1、 固定资产情况

#### （1） 期末固定资产情况

项目	电子设备	办公设备	运输设备	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	2,209,995.29	2,698,342.40		4,908,337.69
2.本期增加金额	355,058.95	73,511.47	569,059.83	997,630.25
（1）购置	355,058.95	73,511.47	569,059.83	997,630.25
（2）在建工程转入				

项目	电子设备	办公设备	运输设备	合计
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置子公司减少				
4.期末余额	2,565,054.24	2,771,853.87	569,059.83	5,905,967.94
二、累计折旧				
1.期初余额	930,480.52	1,355,525.69		2,286,006.21
2.本期增加金额	515,722.34	274,567.38	33,151.72	823,441.44
(1) 计提	515,722.34	274,567.38	33,151.72	823,441.44
3.本期减少金额				
(1) 处置子公司减少				
4.期末余额	1,446,202.86	1,630,093.07	33,151.72	3,109,447.65
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	1,118,851.38	1,141,760.80	535,908.11	2,796,520.29
2.期初账面价值	1,279,514.77	1,342,816.71		2,622,331.48

## 2、暂时闲置的固定资产情况

截至报告期末，公司无暂时闲置固定资产。

## 3、融资租赁租入的固定资产

截至报告期末，无通过融资租赁租入的固定资产

## 4、通过经营租出的固定资产

截至报告期末，无通过经营租赁租出的固定资产

## 5、未办妥产权证书的固定资产情况

截至报告期末，无未办妥产权证书的固定资产。

## (九) 无形资产

### 1、 无形资产情况

#### (1) 期末无形资产情况

项目	人才管理平台	软件著作权	软件	合计
一、账面原值				
1.期初余额	25,641.03	3,773.58	54,644.42	84,059.03
2.本期增加金额				

项目	人才管理平台	软件著作权	软件	合计
(1)购置				
(2)内部研发				
(3)企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1)处置				
4.期末余额	25,641.03	3,773.58	54,644.42	84,059.03
二、累计摊销				
1.期初余额	25,641.03	943.28	1,821.48	28,405.79
2.本期增加金额		188.64	2,732.22	2,920.86
(1) 计提		188.64	2,732.22	2,920.86
3.本期减少金额				
(1)处置				
4.期末余额	25,641.03	1,131.92	4,553.70	31,326.65
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值		2,641.66	50,090.72	52,732.38
2.期初账面价值		2,830.30	52,822.94	55,653.24

## (十) 递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	12,837,807.01	2,344,993.25	5,962,638.59	927,775.32
合计	12,837,807.01	2,344,993.25	5,962,638.59	927,775.32

## (十一) 短期借款

## 1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用+保证借款	30,000,000.00	11,406,000.00
合计	30,000,000.00	11,406,000.00

## (十二) 应付账款

## 1、应付账款分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年,下同)	81,945,994.59	23,447,434.98

项目	期末余额	期初余额
1-2年	1,470,883.50	
2-3年		
3年以上		
合计	83,416,878.09	23,447,434.98

## 2、公司报告期无账龄超过1年的重要应付账款

### 3、应付账款账面余额前五名情况

#### 期末账面余额前五名

单位名称	期末账面余额	账龄	占总额比例 (%)	款项性质
北京云锐国际文化传媒有限公司	12,291,626.24	1年以内	14.74	成本采购款
趣竞文化传媒(上海)有限公司	6,811,132.07	1年以内	8.17	成本采购款
安徽优数科技有限公司	5,982,109.42	1年以内	7.17	成本采购款
天津汇选网络科技有限公司	5,628,673.36	1年以内	6.75	成本采购款
霍尔果斯顶点信息科技有限公司	5,211,188.68	1年以内	6.25	成本采购款
合计	35,924,729.77		43.08	

## (十三) 预收款项

### 1、预收款项按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年,下同)	7,253,501.83	6,502,034.04
1-2年	1,111,497.98	
2-3年		
3年以上		
合计	8,364,999.81	6,502,034.04

### 2、账龄超过一年的重要预收款项

报告期内无账龄超过一年的重要预收款项。

## (十四) 应付职工薪酬

### 1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,405,507.62	20,582,956.61	19,960,668.17	3,027,796.06
二、离职后福利-设定提存计划		2,775,466.13	2,408,327.27	367,138.86
三、辞退福利	73,834.90	22,000.00	95,834.90	
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,479,342.52	23,380,422.74	22,464,830.34	3,394,934.92

### 2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,405,507.62	17,347,832.68	16,819,478.06	2,933,862.24
二、职工福利费				
三、社会保险费		1,371,746.93	1,168,365.11	203,381.82
其中：医疗保险费		1,247,066.10	1,063,549.98	183,516.12
工伤保险费		30,605.69	26,169.41	4,436.28
生育保险费		94,075.14	78,645.72	15,429.42
四、住房公积金		1,863,377.00	1,972,825.00	-109,448.00
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	2,405,507.62	20,582,956.61	19,960,668.17	3,027,796.06

### 3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		2,675,942.69	2,322,438.67	353,504.02
2、失业保险费		99,523.44	85,888.60	13,634.84
合计		2,775,466.13	2,408,327.27	367,138.86

### (十五) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	5,154,214.88	1,034,117.38
企业所得税	1,082,907.03	2,933,886.88
个人所得税		
城市维护建设税	360,795.04	32,292.60
教育费附加	154,626.44	13,839.68
地方教育费附加	103,084.30	9,226.45
防洪工程维护费	47,362.86	4,613.23
文化事业建设费	17,153.02	83,280.00
印花税	19,108.34	
合计	6,939,251.91	4,111,256.22

### (十六) 其他应付款

#### 1、按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	302,376.01	294,400.00
个人社保		474,849.35
其他	205,344.36	11,453.02
合计	507,720.37	780,702.37

#### 2、期末无超过 1 年的重要其他应付款

**(十七) 长期应付款****按款项性质列示长期应付款**

项目	期末余额	期初余额
购车款	362,947.84	
合计	362,947.84	

**(十八) 股本****1、各期股本情况如下：**

股东名称	期末余额
济南微耀网络技术有限公司	53,788,134.00
济南聚力创业投资合伙企业（有限合伙企业）	44,214,000.00
北京蓝色光标品牌管理顾问股份有限公司	37,830,000.00
洪演	9,637,866.00
科大讯飞股份有限公司	6,999,300.00
安徽讯飞产业投资有限责任公司	5,550,000.00
北京新时代宏图基金管理有限公司	3,333,000.00
济南华科创业投资合伙企业（有限合伙）	3,081,000.00
北京天地方中一国泰君安证券一天弘天方一弘丰瑞领新三板1号专项资产管理计划	2,220,000.00
中投证券-北京银行-金中投新三板掘金1号集合资产管理计划	2,100,000.00
其他股东	22,404,000.00
总计	191,157,300.00

**2、2017年度1-6月股本变动情况**

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	63,719,100.00			127,438,200.00			191,157,300.00

**(十九) 资本公积****1、资本公积增减变动明细**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	192,130,143.81		127,438,200.00	64,691,943.81
合计	192,130,143.81		127,438,200.00	64,691,943.81

**2、其他说明**

资本公积变动详见本附注六（十七）3、其他说明。

**(二十) 盈余公积****1、盈余公积明细**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	5,752,692.52	2,987,001.09		8,739,693.61
合计	5,752,692.52	2,987,001.09		8,739,693.61

**(二十一) 未分配利润**

项目	本期发生额	上期发生额
上年年末未分配利润	49,927,819.59	8,120,135.34
加：年初未分配利润调整数（调减“-”）		
本期年初未分配利润	49,927,819.59	8,120,135.34
加：本期归属于母公司所有者的净利润	15,025,994.83	44,515,596.20
减：提取法定盈余公积	2,987,001.09	4,639,577.07
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
对所有者的分配		1,931,665.12
其他		
期末未分配利润	61,966,813.33	49,927,819.59

**(二十二) 营业收入、营业成本****1、营业收入、营业成本分类**

项目	2017年1-6月		2016年1-6月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	279,425,532.15	222,978,674.04	155,949,369.06	124,859,604.56
其他业务				
合计	279,425,532.15	222,978,674.04	155,949,369.06	124,859,604.56

**2、主营业务（分产品）****(1) 2017年1-6月**

产品名称	主营业务收入	主营业务成本
互联网广告投放服务收入	273,649,282.72	222,978,674.04
软件系统服务收入	5,776,249.43	
合计	279,425,532.15	222,978,674.04

**(2) 2016年1-6月**

产品名称	主营业务收入	主营业务成本
互联网广告投放服务收入	155,949,369.06	124,859,604.56
合计	155,949,369.06	124,859,604.56

**(二十三) 税金及附加**

税种	2017年1-6月	2016年1-6月
城市维护建设税	917,893.87	285,889.46
教育费附加	393,383.08	122,524.06
地方教育费附加	262,255.40	81,682.70
文化事业建设费	223,625.74	22,602.48
防洪工程维护费	97,133.46	40,256.25
印花税	161,694.37	
水利基金		8,896.22
合计	2,055,985.92	561,851.17

**(二十四) 销售费用**

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
工资及福利费	4,351,268.53	5,017,122.99
社保	889,846.71	852,330.84
公积金	262,613.00	239,442.00
差旅费	456,289.25	275,999.30
办公费	53,066.00	37,966.88
业务招待费	280,235.61	75,458.60
通讯费	13,049.80	636.00
交通费	76,696.40	167,158.86
房租		139,624.00
广告和业务宣传费	169,921.32	
其他	224,573.00	68,175.11
合计	6,777,559.62	6,873,914.58

**(二十五) 管理费用**

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
工资及福利费	12,579,287.59	5,458,015.52
研究开发费	7,572.82	980,717.28
社保	2,513,259.60	720,368.12
公积金	911,198.00	263,513.00
折旧	823,441.44	531,364.21
办公费	511,527.47	153,698.74
通讯费	52,405.68	82,125.39
交通费	171,923.35	70,374.62
差旅费	442,577.48	147,309.13
税金		115,626.70

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
业务招待费	222,087.88	87,640.60
房租	2,211,260.34	1,084,565.09
物业费	165,826.52	100,950.66
技术开发费	59,171.69	31,533.21
中介服务费	1,193,676.34	363,230.12
会议费	124,271.84	6,709.00
装修费	238,405.52	115,581.28
车辆费	102,739.05	24,708.71
无形资产摊销	2,920.86	13,009.14
宣传费	446,861.47	880,563.26
劳务费		87,494.06
保险费		211,689.19
其他	110,356.32	65,744.73
合计	22,890,771.26	11,596,531.76

**(二十六) 财务费用**

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
利息支出	550,352.02	65,533.48
减：利息收入	428,366.98	621,727.14
汇兑损益	82.89	6,220.70
银行手续费	19,897.43	8,288.51
合计	141,965.36	-541,684.45

**(二十七) 资产减值损失**

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
坏账损失	6,875,168.42	2,615,676.86
合计	6,875,168.42	2,615,676.86

**(二十八) 投资收益**

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
理财收益	350,259.73	68,920.01
权益法核算的长期股权投资收益	-808,444.28	10,227.87
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
处置长期股权投资产生的投资收益		474,781.33
合计	-458,184.55	553,929.21

**(二十九) 其他收益**

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	808,960.00	
合计	808,960.00	

**(三十) 营业外收入**

项目	2017年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计		
其中：固定资产处置利得		
政府补助		
税收返还		
其他	20,001.77	20,001.77
合计	20,001.77	20,001.77

续表：

项目	2016年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计		
其中：固定资产处置利得		
罚没利得		
政府补助	603,000.00	603,000.00
税收返还	1,372,533.38	1,372,533.38
其他	0.20	0.20
合计	1,975,533.58	1,975,533.58

**(三十一) 营业外支出****1、分类**

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
非流动资产处置损失合计		
其中：固定资产处置损失		
违约金		
滞纳金		32.65
其他		
合计		32.65

**2、计入各期非经常性损益的金额列示如下：**

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
非流动资产处置损失合计		
其中：固定资产处置损失		
违约金		

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
滞纳金		32.65
其他		
合计		32.65

### (三十二) 所得税费用

#### 1、所得税费用表

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
当期所得税费用	4,467,407.85	2,953,395.20
递延所得税费用	-1,417,217.93	-1,162,071.19
合计	3,050,189.92	1,791,324.01

### (三十三) 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

公司按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》（“中国证券监督管理委员会公告【2010】2号”）、《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益（2008）》（“中国证券监督管理委员会公告【2008】43号”）要求计算的每股收益如下：

#### 1、 计算结果

报告期利润	2017年1-6月		2016年1-6月	
	基本每股收益	稀释每股收益	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润（I）	0.08	0.08	0.20	0.20
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润（II）	0.07	0.07	0.17	0.17

#### 2、 每股收益计算过程

项目	序号	本期发生额	上期发生额
归属于本公司普通股股东的净利润	1	15,025,994.83	11,828,513.46
扣除所得税影响后归属于母公司普通股股东净利润的非经常性损益	2	825,961.52	1,923,486.80
扣除非经常性损益后的归属于本公司普通股股东的净利润	3=1-2	14,200,033.31	9,905,026.66
年初股份总数	4	63,719,100.00	56,233,100.00
报告期变化股份数（1）	5	127,438,200.00	
股份变化下一月起至报告期年末的月份数	6	1.00	
报告期变化股份数（2）	7		7,486,000.00

项目	序号	本期发生额	上期发生额
股份变化下一月起至报告期年末的月份数	8		2.00
报告期月份数	9	6.00	6.00
发行在外的普通股加权平均数	$10=4+5*6\div 9+7*8\div 9$	84,958,800.00	58,728,433.33
基本每股收益（I）	$11=1\div 10$	0.18	0.20
基本每股收益（II）	$12=3\div 10$	0.17	0.17
可转换公司债券、认股权证份数、认股权证份数等转换或行权而增加的股份数	13		
发行在外的普通股加权平均数（稀释）	$14=10+13$	84,958,800.00	58,728,433.33
稀释每股收益（I）	$15=1\div 14$	0.18	0.20
稀释每股收益（II）	$16=3\div 14$	0.17	0.17

根据《公开发行证券公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》的规定，净资产收益率和每股收益计算过程列示如下：

（1）加权平均净资产收益率

$$\text{加权平均净资产收益率} = P / (E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0 \pm E_k \times M_k \div M_0)$$

其中：P 分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；NP 为归属于公司普通股股东的净利润；E<sub>0</sub> 为归属于公司普通股股东的年初净资产；E<sub>i</sub> 为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产；E<sub>j</sub> 为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产；M<sub>0</sub> 为报告期月份数；M<sub>i</sub> 为新增净资产下一月份起至报告期期末的月份数；M<sub>j</sub> 为减少净资产下一月份起至报告期期末的月份数；E<sub>k</sub> 为因其他交易或事项引起的净资产增减变动；M<sub>k</sub> 为发生其他净资产增减变动下一月份起至报告期期末的月份数。

（2）基本每股收益

$$\text{基本每股收益} = P \div S$$

$$S = S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$$

其中：P 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润；S 为发行在外的普通股加权平均数；S<sub>0</sub> 为年初股份总数；S<sub>1</sub> 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；S<sub>i</sub> 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；

$S_j$  为报告期因回购等减少股份数； $S_k$  为报告期缩股数； $M_0$  报告期月份数； $M_i$  为增加股份下一月份起至报告期期末的月份数； $M_j$  为减少股份下一月份起至报告期期末的月份数。

### (3) 稀释每股收益

稀释每股收益= $[P + (\text{已确认为费用的稀释性潜在普通股利息} - \text{转换费用}) \times (1 - \text{所得税率})] / (S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k + \text{认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数})$

其中， $P$  为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润。

公司在计算稀释每股收益时，已考虑所有稀释性潜在普通股的影响，直至稀释每股收益达到最小。

## (三十四) 现金流量表补充资料

### 1、现金流量表补充资料表

补充资料	2017年1-6月	2016年1-6月
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	15,025,994.83	10,721,580.71
加：资产减值准备	6,875,168.42	2,615,676.86
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	823,441.44	540,980.30
无形资产摊销	2,920.86	8,169.61
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	550,434.91	65,533.48
投资损失（收益以“-”号填列）	458,184.55	-553,929.21
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,417,217.93	-1,162,071.19
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-100,361,902.43	-72,765,747.63
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	54,442,699.00	26,922,056.71
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-23,600,276.35	-33,607,750.36
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		

补充资料	2017年1-6月	2016年1-6月
现金的期末余额	98,943,206.45	173,416,877.43
减：现金的期初余额	104,784,340.39	26,473,167.71
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	-5,841,133.94	146,943,709.72

## 2、现金和现金等价物的构成

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
一、现金	98,943,206.45	173,416,877.43
其中：库存现金	339.93	13,989.72
可随时用于支付的银行存款	98,394,486.62	173,397,458.70
可随时用于支付的其他货币资金	548,379.90	5,429.01
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	98,943,206.45	173,416,877.43
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：期末现金和现金等价物余额中不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

## 七、合并范围的变更

无

## 八、在其他主体中的权益

### （一）在子公司中的权益

#### 1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
璧合广告有限公司	北京	天津	广告制作、设计、代理发布；庆典礼仪服务、展览展示服务、计算机图文设计；计算机软件技术开发、咨询、服务。	100.00		同一控制下企业合并
合肥璧合数据科技有限公司	合肥	合肥	数据处理、技术开发、技术推广、技术咨询、技术服务、技术转让；设计、制作、代理、发布广告；组织文化艺术交流活动（不含营业性演出）；经纪贸易咨询；电脑图文设计；电脑动画设计；摄影扩印服务（除专项许可）；软件	100.00		出资设立

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
			开发；基础软件服务；应用 软件服务与开发（不含 医用软件服务）。		
DSPTECH	BVI	BVI	不适用	100.00	同一控制下 企业合并
天津璧合信息 技术有限公司	北京	天津	信息技术开发、咨询、转 让，计算机技术推广服务， 设计、制作、代理、发布 广告，组织文化艺术交流 活动，电脑图文设计，摄 影服务，软件开发。	100.00	出资设立
嘉兴璧合投资 有限公司	尚未实际经 营	嘉兴	实业投资、投资管理（依 法经批准的项目，经相关 部门批准后方可开展经营 活动）	100.00	出资设立
香港璧合科技 有限公司	尚未实际经 营	香港	不适用	100.00	出资设立

## 九、关联方及关联交易

### （一）本企业的控股股东情况

公司实际控制人为刘峻丰，其间接通过济南微耀网络技术有限公司与济南聚力创业投资合伙企业（有限合伙企业）对公司形成实际控制。

### （二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、（一）

### （三）关联交易情况

#### 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### （1）出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易 内容	关联交易 定价方式 及决策程 序	2017年1-6月		2016年1-6月	
			金额	占同类交易 金额的比例 （%）	金额	占同类交易 金额的比例 （%）
上海蓝色 光标品牌 顾问有限 公司	广告投放	市场定价	283,018.86	0.10		
史努克广 告(上海) 有限公司	广告投放	市场定价			94,339.62	0.06
上海库费 拉电子商	广告投放	市场定价			1,132,075.47	0.73

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2017年1-6月		2016年1-6月	
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
务有限公司						
科大讯飞股份有限公司	广告投放	市场定价			11,007,143.47	7.06

## (2) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2017年1-6月		2016年1-6月	
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
安徽优数科技有限公司	媒体采购	市场定价	3,772,303.49	1.69		
科大讯飞股份有限公司	媒体采购	市场定价			412,721.33	0.32
江西大神通科技有限公司	媒体采购	市场定价	2,155,857.20	0.97		
史努克广告(上海)有限公司	媒体采购	市场定价			14,150.94	0.01

## 2、关联担保

## (1) 本公司作为被担保方

报告期内，存在关联方为公司银行借款提供担保的情形，具体如下：

担保方	授信银行/借款银行	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	备注
刘竣丰、赵征	招商银行北京清华园支行	3,000.00	2016.12.6	2017.12.4	否	
刘竣丰、济南聚力创业投资合伙企业(有限合伙企业)、济南微耀网络科技有限公司	华夏银行北京房山支行	2,000.00	2017.3.25	2019.3.24	否	
刘竣丰、于晓晞	北京银行互联网金融中心支行	2,000.00	2017.3.16	2019.3.15	否	

担保方	授信银行/ 借款银行	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕	备注
刘竣丰	不适用	418,600.00	2017.3.08	注 2	否	注 3

:

注 1: 担保到期日为被担保债权诉讼时效届满之日起 2 年止。

注 2: 因公司向北京庞大兴驰汽车科技有限公司购买型号 Y-Class Reception A2 7s 汽车一辆, 公司与梅赛德斯-奔驰汽车金融有限公司签订汽车贷款抵押合同, 公司法定代表人刘竣丰先生为公司提供担保

#### (四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
洪演	持股 5% 以上股东
济南微耀网络技术有限公司	持股 5% 以上法人股东、实际控制人控制的公司
北京蓝色光标品牌管理顾问股份有限公司	持股 5% 以上法人股东
济南聚力创业投资合伙企业 (有限合伙企业)	持股 5% 以上法人股东、实际控制人控制的公司
深圳蓝色光标互动营销有限公司	持股 5% 以上法人股东投资的公司
安徽优数科技有限公司	联营企业
北京逍遥奇侠科技有限公司	联营企业
江西大神通科技有限公司	联营企业
济南中纬投资管理有限公司	联营企业

#### 十、股份支付

本报告期未发生股份支付修改、终止情况。

#### 十一、承诺及或有事项

##### (一) 重要承诺事项

截至 2017 年 6 月 30 日, 本公司不存在应披露的重要承诺事项。

##### (二) 或有事项

1、2015 年 6 月 4 日, 公司与汉能控股公司签订《璧合互联网展示类广告实时竞价服务合同》, 约定由公司向汉能控股公司提供广告实时竞价服务, 汉能控股公司应向公司的璧合智派广告交易平台充值总金额共计 116 万元, 最终的广告投放金额以实际投放的消耗结果为准。合同签订后, 公司依约履行了合同义务, 汉能控股公司共确定应支付公司佣金总额为 116 万元, 但至今汉能控股公司分文未付, 公司依法向北京市第三中级人民法院提起诉讼, 请求判令汉能控股公司支付公司合同款 116 万元等。截止 2017 年 06 月 30 日, 该案件已经一审二审判决, 并依法作出 (2016) 京 0105 民初 17844 号民事裁定书、(2016) 京 03 民辖终 758 号民事裁定书, 汉能控股不服一审二审判决, 继续提起上诉, 截止目前该案件已于 2016 年 10 月 10 日开庭, 尚未判决。

2、2016 年 11 月, 公司向北京市朝阳区人民法院提起诉讼, 起诉被告北京普缇客科技

有限公司、达令心潮（北京）商贸有限公司（被告双方同属一家公司），请求法院依法判令二被告履行合同义务，全额支付所欠款项，并赔偿原告因此带来的全部损失，包括欠款利息及税费损失等共计 2,162,469.85 元，截止 2017 年 06 月 30 日，该案件尚未判决。

## 十二、资产负债表日后事项

公司拟与北京华耀山金创业投资合伙企业（有限合伙）、上海静进宝投资管理合伙企业（有限合伙）共同参股山东快发网络科技有限公司，注册地为山东省济南市高新区新泺大街 2117 号铭盛大厦 14 层 1401 室，注册资本为人民币 3,913,042.00 元，其中本公司出资人民币 1,500,000.00 元，人民币 195,652.00 元将计入注册资本，占注册资本的 5.00%，其余将作为溢价进入资本公积金；华耀山金出资人民币 4,500,000.00 元，人民币 586,956.00 元将计入注册资本，占注册资本的 15.00%，其余将作为溢价进入资本公积金；静进宝出资人民币 1,000,000.00 元，人民币 130,433.00 元将计入注册资本，占注册资本的 3.3333%，其余将作为溢价进入资本公积金。

## 十三、其他重要事项

截至 2017 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

## 十三、母公司财务报表主要项目注释

### （一）应收账款

#### 1、 应收账款分类

类别	期末余额				
	账面金额		坏账准备		净额
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按风险特征组合计提坏账准备的应收账款（账龄分析法）	142,471,703.99	100.00	8,319,051.40	5.84	134,152,652.59
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	142,471,703.99	100.00	8,319,051.40	5.84	134,152,652.59

续表：

类别	期初余额				
	账面金额		坏账准备		净额
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					

类别	期初余额				净额
	账面金额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按风险特征组合计提坏账准备的应收账款 (账龄分析法)	107,733,560.36	100.00	5,411,737.03	5.02	102,321,823.33
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	107,733,560.36	100.00	5,411,737.03	5.02	102,321,823.33

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

(1) 截至 2017 年 6 月 30 日

项目	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	119,476,840.39	5,973,842.02	5.00
1—2 年	22,749,483.83	2,274,948.38	10.00
2—3 年	191,429.63	38,285.93	20.00
3—4 年			
4—5 年	43,950.14	21,975.07	50.00
5 年以上	10,000.00	10,000.00	100.00
合计	142,471,703.99	8,319,051.4	5.84

(2) 截至 2016 年 12 月 31 日

项目	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	107,488,180.59	5,374,409.03	5.00
1—2 年	191,429.63	19,142.96	10.00
2—3 年			
3—4 年	43,950.14	13,185.04	30.00
4—5 年	10,000.00	5,000.00	50.00
5 年以上			
合计	107,733,560.36	5,411,737.03	5.02

## 2、报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

时间	计提坏账准备金额	收回或转回坏账准备金额
2017 年 1-6 月	2,907,314.37	
2016 年度	2,984,542.70	

## 3、报告期实际核销的应收账款情况

报告期内无实际核销的应收账款。

## 4、按欠款方归集期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末账面余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备
江西贪玩信息技术有限公司	25,300,000.00	17.76	1,265,000.00

单位名称	期末账面余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备
北京万圣广告有限公司	20,290,000.00	14.24	1,014,500.00
上海艾盈文化传播有限公司	8,962,400.00	6.29	448,120.00
上海映辉网络科技有限公司	8,196,350.00	5.75	409,817.50
上海麦腾广告有限公司	7,202,606.65	5.06	630,419.00
合计	69,951,356.65	49.10	3,767,856.50

**(二) 其他应收款****1、其他应收款分类**

类别	期末余额				净额
	账面金额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 (账龄分析法)	3,339,039.01	3.19	325,533.58	9.75	3,013,505.43
按风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 (个别认定法)	101,360,916.03	96.81			101,360,916.03
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	104,699,955.04	100.00	325,533.58	0.31	104,374,421.46

续表:

类别	期初余额				净额
	账面金额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 (账龄分析法)	2,412,808.21	22.09	217,106.18	9.00	2,195,702.03
按风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 (个别认定法)	8,509,788.11	77.91			8,509,788.11
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	10,922,596.32	100.00	217,106.18	1.99	10,705,490.14

报告期内无金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄结构	期末余额			
	金额	比例 (%)	坏账准备	净额
1 年以内 (含 1 年, 下同)	2,009,888.19	5.00	100,494.41	1,909,393.78
1—2 年	947,909.92	10.00	94,790.99	853,118.93
2—3 年	1,240.90	20.00	248.18	992.72
3—4 年	300,000.00	30.00	90,000.00	210,000.00
4—5 年	80,000.00	50.00	40,000.00	40,000.00
5 年以上				
合计	3,339,039.01	9.75	325,533.58	3,013,505.43

续表：

账龄结构	期初余额			
	金额	比例 (%)	坏账准备	净额
1 年以内 (含 1 年, 下同)	1,403,492.93	70,174.65	5.00	1,333,318.28
1—2 年	629,315.28	62,931.53	10.00	566,383.75
2—3 年	300,000.00	60,000.00	20.00	240,000.00
3—4 年	80,000.00	24,000.00	30.00	56,000.00
4—5 年				
5 年以上				
合计	2,412,808.21	217,106.18	9.00	2,195,702.03

报告期内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、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

时间	计提坏账准备金额	收回或转回坏账准备金额
2017 年 1-6 月	111,768.58	3,341.18
2016 年度	9,209.36	

## 3、本报告期实际核销的其他应收款情况

报告期内无实际核销的其他应收款。

## 4、按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款情况

### 期末其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	款项的性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例 (%)	坏账准备余额
于继栋	股权转让款	2,500,000.00	1 年以内	2.39	0.00
竞园视觉 (北京) 文化传播有限公司	押金	1,019,980.34	1 年以内、1-2 年	0.97	77,008.92

单位名称	款项的性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
内蒙古伊利实业集团股份有限公司	押金	500,000.00	1年以内	0.48	25,000.00
上海月星环球家饰博览中心有限公司	服务费、押金	372,003.26	1年以内	0.36	18,600.16
华为软件技术有限公司	服务费	302,000.00	1年以内	0.29	15,100.00
合计		4,693,983.60		4.49	135,709.08

### (三) 长期股权投资

#### 1、长期股权投资基本情况

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、子公司											
璧合广告有限公司	1,000,000.00									1,000,000.00	
天津璧合信息技术有限公司		2,000,000.00								2,000,000.00	
小计	1,000,000.00	2,000,000.00								3,000,000.00	
二、联营企业											
北京逍遥互动科技有限公司	4,825,159.69			-100,472.98						4,724,686.71	
江西大神通科技有限公司	2,005,923.48			6,822.73						2,012,746.21	
济南中纬投资管理有限公司	15,999,901.58			-1,093.50						15,998,808.08	

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
安徽优数科技有限公司	8,412,977.53			-713,700.53						7,699,277.00	
小计	31,243,962.28			-808,444.28						30,435,518.00	
合计	32,243,962.28			-808,444.28						33,435,518.00	

#### (四) 营业收入和营业成本

项目	2017年1-6月		2016年1-6月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	117,195,056.32	78,766,796.38	125,400,653.06	94,797,717.89
其他业务				
合计	117,195,056.32	78,766,796.38	125,400,653.06	94,797,717.89

#### 十四、补充资料

##### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	2017年1-6月	2016年1-6月	说明
非流动资产处置损益		45,218.67	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	808,960.00	603,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			

项目	2017年1-6月	2016年1-6月	说明
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	20,001.77	1,372,500.93	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
所得税影响额	3,000.25	97,232.80	
少数股东权益影响额			
合计	825,961.52	1,923,486.80	

## (二) 净资产收益率及每股收益

### 1、2017年1-6月

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.71	0.08	0.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.45	0.07	0.07

### 2、2016年1-6月

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.29	0.20	0.20
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.87	0.17	0.17

璧合科技股份有限公司

二〇一七年八月二十五日