

证券代码: 870407

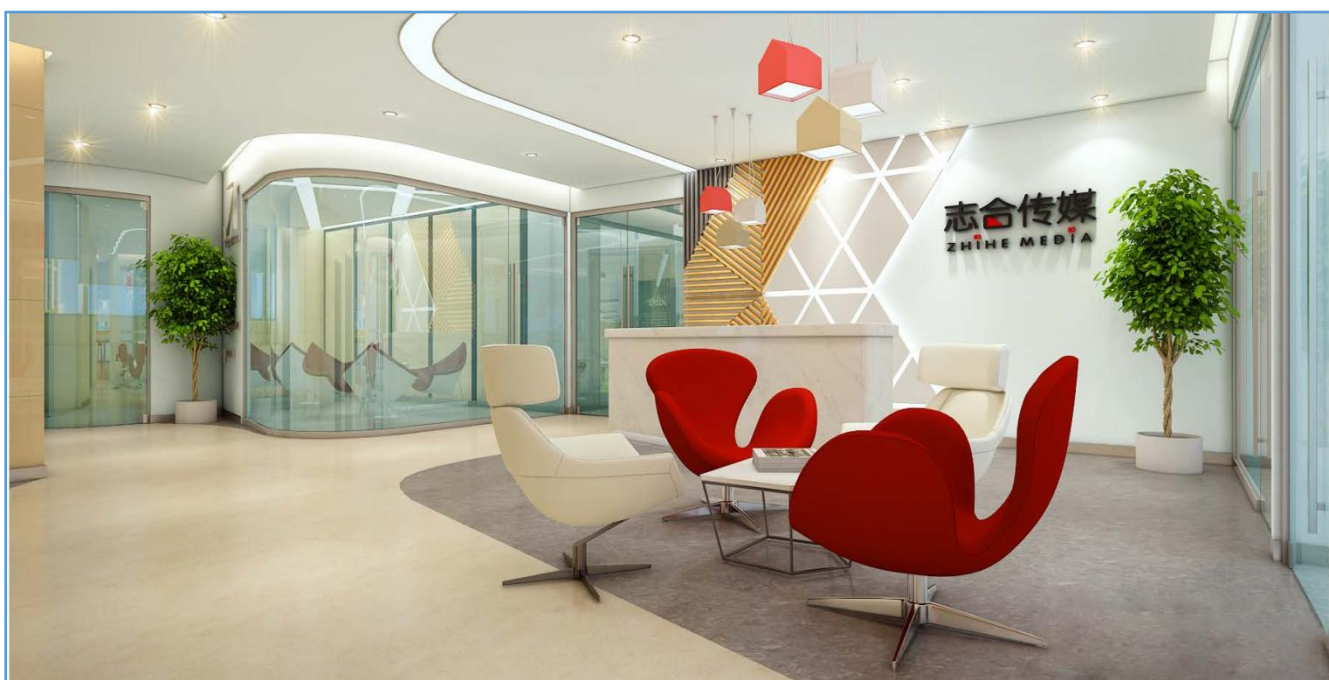
证券简称: 志合传媒

主办券商: 广发证券

志合传媒
ZHIHE MEDIA

志合传媒
NEEQ:870407

深圳市志合传媒股份有限公司
(Shenzhen Zhihe Media Corp. Ltd)



年度报告

2017

公司年度大事记



1. 2017 年 5 月 12 日，志合传媒 2016 年度股东大会在深圳召开。



2. 2017 年 6 月 1 日，志合传媒与百度达成战略合作伙伴，将在政务新闻推送方面展开全面合作。



3. 2017 年度，公司继续注重技术的开发和知识产权保护，新获软件著作权登记证书共 16 项。



4. 2017 年 10 月 31 日，获得国家级高新技术企业认定证书。



5. 2017 年 11 月 16 日，荣获梅花网营销创新奖“最佳新媒体营销创新奖提名奖”和“最佳营销产品创新奖提名奖”。

目 录

第一节	声明与提示	5
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和财务指标摘要	9
第四节	管理层讨论与分析	11
第五节	重要事项	24
第六节	股本变动及股东情况	26
第七节	融资及利润分配情况	29
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	31
第九节	行业信息	35
第十节	公司治理及内部控制	35
第十一节	财务报告	41

释义

释义项目		释义
志合有限、有限公司	指	深圳市志合传媒有限公司
志合传媒、股份公司	指	深圳市志合传媒股份有限公司
新疆志美股权投资	指	新疆志美股权投资管理有限合伙企业
合拍影视	指	深圳市合拍影视传媒有限公司
智讯时代	指	深圳市智讯时代文化传播有限公司
六合馨广告	指	深圳市六合馨广告有限公司
惠州翼虎	指	惠州翼虎传媒有限公司
更好玩科技	指	深圳市更好玩科技有限公司
鼎石投资	指	河南鼎石信息技术创业投资基金有限公司
群峰创富	指	深圳市群峰创富资本管理有限公司
鼎石基金	指	河南鼎石基金管理有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《广告法》	指	《中华人民共和国广告法》
公司章程	指	深圳市志合传媒股份有限公司章程
广发证券、推荐主办券商	指	广发证券股份有限公司
律师	指	北京市大成(深圳)律师事务所
会计师	指	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限公司
传统媒体	指	传统的大众传播方式,即通过某种机械装置定期向社会公众发布信息或提供教育娱乐平台的媒体,主要包括报刊、户外、通信、广播、电视、 等传统意义上的媒体
新媒体	指	利用数字技术、网络技术,通过互联网、宽带局域网、无线通信网、卫星等渠道,以及电脑、手机、数字电视机等终端,向用户提供信息和娱乐 服务的传播形态,包括网络媒体、手机媒体、数 字电视等
微博	指	微型博客,是一种通过关注机制分享简短实时信息的广播式的社交网络平台
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2017 年 1 月 1 日 ---2017 年 12 月 31 日
报告期末	指	2017 年 12 月 31 日

第一节 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。

公司负责人李春霞、主管会计工作负责人王丽及会计机构负责人（会计主管人员）王丽保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
1、宏观经济波动风险	广告投放需求的大小直接决定了广告市场规模，而广告投放需求与宏观经济的景气程度密切相关。在宏观经济不景气时期，广告主的广告投放预算和需求下降，从而影响广告市场规模的增长。若未来宏观经济下滑，经济增长减速，将对广告主的广告投放意愿产生消极影响，进而影响公司业务规模的扩大和收入、利润的增长。
2、期末应收账款余额较大的风险	截至 2016 年末和 2017 年末，公司应收账款账面余额分别为 30,790,611.00 元和 68,644,070.35 元，应收账款余额较大。随着公司经营规模的持续扩大，公司应收账款余额呈增加趋势。未来如果公司欠款客户的资信状况发生变化，导致付款延迟，可能存在部分货款不能及时回收的风险，进而影响公司经营现金流入，会对公司经营产生不利影响；此外，如果客户丧失付款能力，发生坏账损失，公司存在盈利下降的风险。
3、被主管部门处罚的风险	2015 年 9 月 1 日实施的新《广告法》加大了对虚假广告的打击力度，规定“广告经营者、广告发布者明知或者应知广告虚假或违反法律规定仍设计、制作、代理、发布的，需要承担相应责任”、“关系消费者生命健康的商品或者服务的虚假广告，造成消费者损害的，其广告经营者、广告发布者、广告代言人应当与广告主承担连带责任”等。虽然公司已经按照法律法规要

	求对所代理的广告的真实性和合法性等进行审查, 尽可能避免代理虚假或不实广告, 但由于广告信息主要由客户提供, 公司仍然无法完全避免因代理的广告为虚假或不实广告, 而受到主管部门处罚的风险。
4、供应商依赖风险	报告期内, 公司对前五大供应商采购额占当期采购总额的比例 53.72%, 供应商集中度较高; 目前广告市场上媒介资源的选择较多, 市场价格较为透明, 但是如果未来主要供应商减少与公司合作的业务规模或停止与公司的合作关系, 可能对公司经营产生不利影响。
5、实际控制人不当控制的风险	尽管公司目前已经建立了较为完善的法人治理结构和健全的规章制度, 公司控股股东、实际控制人为赵玉昌和李春霞作为公司第一大股东和实际控制人, 仍存在利用其实际控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制, 则可能给公司经营和中小股东带来风险。
本期重大风险是否发生重大变化:	是

1、报纸广告萎缩的风险消除

报告期内, 公司通过大力拓展新媒体广告服务和内容制作、策划服务, 一定程度上抵消了报纸广告下滑的影响, 公司业绩不断增长, 行内市场份额也逐步加大, 公司通过“技术+运营+内容”业务整合, 2017 年实现了营业收入 214,897,287.15 元, 总资额达到 98,773,820.41 元, 实现净利润 23,736,532.93 元。随着公司规模的不扩大, 市场份额的不断增加, 报纸广告萎缩的风险大大降低。

2、区域市场集中的风险消除

报告期内, 公司利用新媒体明显的突破地域限制的特点, 积极拓展新媒体产品线, 扩大销售网络, 主要客户分布于深圳、上海、广州、北京、杭州、沈阳、济南等众多一线和二线城市, 区域市场集中的风险大大降低。

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	深圳市志合传媒股份有限公司
英文名称及缩写	Shenzhen Zhihe Media Corp. Ltd
证券简称	志合传媒
证券代码	870407
法定代表人	李春霞
办公地址	深圳市福田区莲花街道商报路 2 号商报大厦印务楼四楼

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	王丽
职务	财务总监兼董事会秘书
电话	0755-83934499
传真	0755-83550243
电子邮箱	wangli@zhihemedia.com
公司网址	http://www.zhihemedia.com/
联系地址及邮政编码	深圳市福田区莲花街道商报路 2 号商报大厦印务楼四楼，邮编:518000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司财务办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2011 年 10 月 18 日
挂牌时间	2017 年 1 月 24 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商务服务业-商务服务业-广告业(L7240)
主要产品与服务项目	为客户提供定制化广告服务。
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	23,230,800
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	李春霞
实际控制人	赵玉昌、李春霞夫妇

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
----	----	----------

统一社会信用代码	914403005840827748	否
注册地址	深圳市福田区莲花街道商报路 2 号商报大厦印务楼四楼	否
注册资本	23,230,800	是

五、 中介机构

主办券商	广发证券
主办券商办公地址	广东省广州市天河区天河北路 183-187 号大都会广场 43 楼 (4301-4316 房)
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	王甫荣、章归鸿
会计师事务所办公地址	杭州市江干区新业路 8 号华联时代大厦 A 幢 601 室

六、 报告期后更新情况

√ 适用 □ 不适用

2018 年 1 月 15 日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的《全国中小企业股份转让系统股票转让细则》正式实施，公司普通股股票转让方式由协议转让改为集合竞价转让方式进行转让。

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	214,897,287.15	63,987,169.67	235.84%
毛利率%	20.86%	29.65%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	23,736,532.93	6,398,066.76	271.00%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	23,305,282.73	6,780,143.19	243.73%
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）	50.26%	31.15%	-
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）	49.35%	33.01%	-
基本每股收益	1.02	0.29	-

注：因报告期内完成资本公积转增股本事宜，所以追溯调整 2016 年的基本每股收益。

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	98,773,820.41	46,163,168.36	113.97%
负债总计	39,678,135.48	10,804,016.36	267.25%
归属于挂牌公司股东的净资产	59,095,684.93	35,359,152.00	67.13%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.54	3.04	-16.44%
资产负债率%（母公司）	43.61%	24.40%	-
资产负债率%（合并）	40.17%	23.40%	-
流动比率	2.42	4.08	-
利息保障倍数	75.17	-	-

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	-1,431,535.47	-20,817,725.29	
应收账款周转率	4.32	2.72	-
存货周转率	4,346.76	1,150.53	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	113.97%	10.53%	-
营业收入增长率%	235.84%	18.63%	-
净利润增长率%	286.21%	-42.25%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	23,230,800	11,615,400	100%
计入权益的优先股数量	-	-	
计入负债的优先股数量	-	-	

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外	507,751.18
除上述各项之外的其他营业外收支净额	9,664.70
非经常性损益合计	517,415.88
所得税影响数	86,165.68
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	431,250.20

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

☐ 适用 ☒ 不适用

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

公司所处的行业为商业服务业中的广告行业。公司凭借在传播推广和品牌营销方面丰富的资源和经验优势,通过整合媒体资源,以客户需求为出发点,结合“策略制定+内容制作+技术开发”三大内容版块,为客户提供广告营销最佳组合解决方案。

一方面,把握客户品牌推广和产品宣传需求,分析梳理客户所处行业、品牌形象、产品特色、目标受众等,结合各媒介受众特点和预期宣传效果,为客户营销需求匹配合适的推广媒介,提供定制化广告投放代理服务;另一方面,按照客户订单内容,提供视频视听、品牌策划、原创图文等内容制作,以及技术开发、系统对接、网站搭建、小程序、H5 等技术开发。三大业务版块互相支持,丰富产品组合,为客户提供从内容生产到渠道投放的产业链服务。

利润主要来自两个部分:一是定制化广告投放产生的广告代理收入;一是按照订单收取的服务费,包括但不限于内容策划服务费、影视制作服务费、技术产品开发服务费等。

报告期内,公司的商业模式并未发生重大变化。

报告期内变化情况:

事项	是或否
所处行业是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主营业务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
客户类型是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
关键资源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
销售渠道是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
收入来源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
商业模式是否发生变化	☐ 是 ☒ 否

二、 经营情况回顾

(一) 经营计划

2017 年 1 月志合传媒成功在新三板成功挂牌,这给公司带来规范治理和融资便利,提升公司的知名度和美誉度,推动公司更快地发展壮大,从而为我们的客户提供更具竞争力的产品和服务。

报告期内,公司董事会及经营层根据市场发展的新趋势,审时度势,以增强公司可持续经营能力为目标,通过强化内部管理、优化人力资源、化解经营风险、推进战略转型等方面工作的实施,保持了稳定的盈利能力,全年实现营业收入 21,489.73 万元,净利润 2,373.65 万元,取得了良好的经营业绩,为公司持续健康发展奠定了良好的基础。

1、财务经营情况

2017 年 12 月 31 日,公司资产总额 9,877.38 万元,比上年末增长 113.97%;负债总额为 3,967.81 万元,比上年度末增长 267.25%;净资产总额为 5,909.56 万元,比上年度末增长 67.13%。

2017 年度，公司实现营业收入 21,489.73 万元，比去年同期增加了 15,091.01 万元，增幅 235.84%。实现净利润 2,373.65 万元，同比增加 1,733.85 万元，增幅 271.00%。

2、业务经营情况：

(1) 广告投放业务

2017 年志合传媒凭借多年广告运营经验，与丰巢快递柜、捷停车、喜马拉雅、腾讯、今日头条、南方都市报、广电等多家渠道媒体达成战略合作协议。通过整合丰富的媒体资源，结合客户宣传需求，分析梳理行业、广告受众群体，利用不同渠道组合执行广告定向投放。实现了 2017 年新媒体广告业务的爆发式增长，占全年营业收入的 76.62%，市场占有率进一步提升。

公司稳定合作的媒介资源覆盖了“线下渠道+新媒体+传统媒体”，为客户提供“原创内容+智能化运营+数据技术开发服务+广告投放”的全方位产品服务，从而实现宣传效果最大化，提高广告的精准度、提升客户品牌价值。

(2) 内容制作业务

在“内容为王”的时代，志合传媒 2017 年产出的创意内容，主要包括品牌策划、影视广告、创意设计等，覆盖了以互联网、金融、零售快消、汽车、餐饮、游戏等为代表的 10 多个主要行业，并与腾讯、工商银行、百佳超市、壹基金等著名企业有长期合作关系。2017 年内容制作服务收入 771.53 万元。

(3) 技术开发服务

公司拥有自有研发团队和技术产品，2017 年申报通过国家高新技术企业认证，取得 16 项软件著作权，现有自研发系统包括：广告投放管理系统、广告效果营销系统、内容管理系统、用户运营系统和广告方案生成系统 5 款技术产品。公司技术团队基于广告客户和数据渠道市场，提供专业的技术开发服务和个性化的咨询解决方案，结合志合的内容创意与智能化运营能力，为客户提供系统开发、数据对接、平台搭建等技术服务。2017 年实现技术开发服务收入 594.55 万元，实现了零的突破。

2017 年，是公司收获的一年，公司“对面 APP《找啊找啊找朋友》”及“百佳超市&平安信用卡卡券营销方案”分别获得梅花网最佳新媒体营销创新奖提名奖和最佳营销产品创新奖提名奖；为腾讯提供内容制作服务，与拥有核心大数据 A 股上市企业捷顺达成战略性合等等。志合传媒致力于成为拥有 IT、运营、内容相结合的广告数据转换技术的广告数据智能化运营解决方案服务商。

(二) 行业情况

一、行业发展方向

(1) 互联网覆盖面扩大拓展行业空间

根据 CNNIC《中国互联网络发展状况统计报告》(2017 年 1 月)，截至 2016 年 12 月，中国互联网用户数量达到 7.31 亿，互联网普及率达到 53.2%。即政府将持续介入和刺激下一阶段互联网的普及工作，持续提高信息化基础设施建设水平，未来互联网覆盖面将进一步扩大。随着我国互联网普及率的不断提升，互联网用户数量的日益增长，互联网广告所覆盖的人群范围越来越大，而我国目前互联网用户与主流消费人群的吻合度相对较高，因此，互联网广告所体现出来的价值也越来越明显，相应的互联网广告需求也会继续保持持续快速增长的发展态势，市场空间将进一步拓展，广告模式有望继续创新优化。行业发展前景的不断向好为公司的业务拓展提供了有力保障。

(2) 与大数据结合, 精准营销和程序化购买将成为未来发展趋势

互联网和移动互联网广告的发展, 带来了大量数据的沉淀, 而大数据技术的不断更新, 又进一步的推动了以程序化交易为核心的数字营销的发展。精准营销充分发挥了互联网的数据与技术优势, 帮助营销客户更精细的区分不同特性的消费者, 透彻洞察其个性化需求, 并有针对性的满足消费者, 从而更低成本、更高效地达成营销目的, 未来在互联网营销领域内的重要性将不断提升。

(3) 对传统营销方式的替代日渐明显, 与电视广告市场规模差距越来越小

与全球广告市场缓慢增长的态势相比, 我国包括电视、报纸、广播、杂志、互联网等各类广告方式在内广告市场整体规模在 2013 年实现了较快增长, 其中, 互联网广告增速最快。根据 iResearch 《中国网络广告行业年度监测报告 2016 年》, 2015 年, 我国互联网广告的市场规模为 2,093.7 亿元, 比报纸杂志等平面媒体整体规模高出近 1,800 亿元。从我国 2008 年以来互联网广告市场规模与各省市电视媒体的广告市场规模来看, 互联网广告的市场规模正处于快速增长期, 与电视广告市场规模的差距越来越小。2008、2009 年时我国互联网广告业务规模还落后于电视广告 300 多亿元, 2013 年差距已经缩小到不足 20 亿元, 2015 年互联网广告业务规模已接近电视广告的两倍。预计未来互联网广告将与电视广告并列为最大的两类广告形式

(4) 行业集中度将进一步提高

目前互联网广告服务领域的从业企业数量相对较多, 行业集中度相对较低。对致力于发展成为行业领先的互联网广告企业而言, 既要深刻理解各类互联网媒体的特性, 准确把握行业和技术发展趋势, 又要拥有为客户提供各种不同形式的互联网广告服务的能力, 并辅以专业的数据分析能力配合优化和提升广告投放效果, 从而始终能为客户提供高效优质的互联网整合广告服务。从行业现状来看, 具备为客户提供上述营销服务能力的企业与大量普通企业之间的服务能力差距已经拉开, 未来行业领先企业将在立足于内涵式发展的基础上, 不断扩大自身业务规模, 同时也会通过外延式扩张扩大市场份额, 即互联网广告服务领域的行业整合将不可避免, 行业集中度也会随行业整合的日渐深入而不断提高。

(三) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位: 元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	15,896,493.97	16.09%	9,565,299.87	20.72%	66.19%
应收账款	64,322,871.32	65.12%	27,831,914.85	60.29%	131.11%
存货			78,252.44	0.17%	-100.00%
长期股权投资	1,656,800.76	1.68%	1,003,757.33	2.17%	65.06%
固定资产	212,192.34	0.21%	70,665.28	0.15%	200.28%
在建工程					
短期借款	9,400,000.00	9.52%	-	-	-
长期借款					

应付帐款	19,364,521.87	19.60%	5,321,568.54	11.53%	263.89%
应交税费	4,759,371.00	4.82%	3,479,875.08	7.54%	36.77%
预付帐款	14,471,364.09	14.65%	3,206,709.99	6.95%	351.28%
资产总计	98,773,820.41	-	46,163,168.36	-	113.97%

资产负债项目重大变动原因:

1、报告期末，货币资金较去年同期增长 66.19%，主要是因为本期新增银行短期借款共计 1,100.00 万元所致，具体请见本报告之“第七节 融资及利润分配情况”之“四、间接融资情况”。

2、报告期末，应收账款较去年同期增长 131.11%，主要是因为公司新媒体广告业务规模迅速发展，应收账款相应增加；公司 2017 年第四季度的销售收入远高于上年同期，且对应的应收账款大部分未到收款期，导致应收账款较 2016 年末增长幅度较大。

3、报告期末，长期股权投资较去年同期增长 65.06%，主要是由于本期对参股公司更好玩科技的实缴出资 76.26 万元所致。

4、报告期末，新增短期借款余额 940.00 万元，主要是报告期内为满足公司业务发展需要，新增 1,100.00 万元流动资金贷款所致，具体请见本报告之“第七节 融资及利润分配情况”之“四、间接融资情况”。

5、报告期末，应付账款较去年增长 263.89%，主要原因是 2017 年业务迅速增长，相关业务所需支出相应增加所致。

6、报告期末，应交税费较去年增加 36.77%，主要是尚未缴纳的增值税和企业所得税。

7、报告期末，预付账款较去年增加 351.28%，主要是公司预付的 2018 年度广告媒体资源渠道服务费用。随着公司业务规模的不断扩大，公司预付的渠道服务费用增加。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例
	金额	占营业收入 的比重	金额	占营业收入 的比重	
营业收入	214,897,287.15	-	63,987,169.67	-	235.84%
营业成本	170,072,100.97	79.14%	45,015,891.06	70.35%	277.80%
毛利率%	20.86%	-	29.65%	-	-
管理费用	13,008,274.22	6.05%	6,051,030.02	9.46%	114.98%
销售费用	1,884,159.30	0.88%	991,595.42	1.55%	90.01%
财务费用	340,177.19	0.16%	-15,836.94	-0.02%	-2,248.00%
营业利润	27,313,438.95	12.71%	8,975,758.87	14.03%	204.30%
营业外收入	547,771.18	0.25%	13,050.46	0.02%	4,097.33%
营业外支出	30,355.30	0.01%	393,173.75	0.61%	-92.28%
净利润	23,736,532.93	11.05%	6,145,981.58	9.61%	286.21%

项目重大变动原因:

1、营业收入

2017 年公司营业收入 21,489.73 万元，较上年同期增长 235.84%，主要原因为报告期内公司

依托渠道和资源优势,新增大量优质客户,使新媒体广告服务业务收入增长迅速,其在营业收入总额中的占比已从去年的 36.85%提升到 76.62%;同时公司结合“策略制定+内容制作+技术开发”的经营战略,公司本年在内容制作、技术开发服务方面也对营业收入增长有一定贡献。

2、营业成本

2017 年公司营业成本 17,007.21 万元,较上年同期增长 277.80%,主要原因为公司营业收入稳步增长,成本相应增加。营业成本增长比率高于营业收入增长比率,主要原因为报告期内新媒体广告服务业务由于市场竞争激烈而进一步压缩利润空间,毛利率呈下降趋势所致。

3、管理费用

2017 年公司管理费用为 1,300.83 万元,较上年同期增长 114.98%,主要原因为本期因为结合技术研发需要,增加研发投入所致;此外因公司业务发展所需,本期公司人员数量增加,且人员薪酬福利支出相应提高。

4、营业利润与净利润

2017 年公司营业利润与净利润分别比 2016 年增加 1,833.77 万元和 1,759.06 万元,分别增长 204.30%和 286.213%,主要是因为 2017 年营业收入大幅增加导致的销售毛利增幅较大所致。

5、营业外收入

2017 年公司营业外收入为 54.78 万元,较上年同期增长 4,097.33%,主要原因是公司本期收到了政府给予的新三板挂牌补贴项目资助经费 50.00 万元。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
主营业务收入	214,897,287.15	63,987,169.67	235.84%
其他业务收入		-	
主营业务成本	170,072,100.97	45,015,891.06	277.80%
其他业务成本		-	

按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
传统媒体广告服务	33,024,382.81	15.37%	39,120,613.10	61.14%
新媒体广告服务	164,648,189.66	76.62%	23,580,511.54	36.85%
活动策划服务	3,563,935.42	1.66%	1,286,045.03	2.01%
技术服务	5,945,496.23	2.77%	-	-
内容制作服务	7,715,283.03	3.58%	-	-
合计	214,897,287.15	100%	63,987,169.67	100%

按区域分类分析：

☐适用 ☒不适用

收入构成变动的原因：

报告期内，公司各类收入比重变化明显，其中新媒体广告服务、活动策划服务业务大幅增加，而传统媒体广告服务业务的收入比重大幅下降，同时本期还新增加了内容制作服务和技术服务，共同使得本期营业收入较上期增加 15,091.01 万元，增长 235.84%。

公司本期新媒体广告服务收入较上年增加 14,106.77 万元，增长 598.24%，主要是由于公司依托渠道和资源优势，新增大量优质客户，使得新媒体广告服务业务收入增长迅速。

公司本期新增内容制作服务业务，其与广告投放业务具有一定相关性，而公司凭借多年的品牌策划执行与影视拍摄制作经验，擅长为客户提供精准的广告策略和优秀的创意，从而为客户量身定做品牌策划与影视传播方案，进而凸显客户品牌价值。本期公司广告制作服务业务成绩斐然，2017 年实现营业收入 771.53 万元。

技术服务系公司凭借自有的技术团队，基于现有客户和新媒体渠道市场，为客户提供系统开发、数据对接、平台搭建等技术服务，2017 年实现营业收入 594.55 万元。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	杭州三角洲广告传媒有限公司	37,452,830.29	17.43%	否
2	深圳市欧克博讯网络广告有限公司	30,735,514.25	14.30%	否
3	广州市人人码信息科技有限公司	15,802,226.06	7.35%	否
4	上海融之家金融信息服务有限公司	15,000,000.02	6.98%	否
5	深圳龙城医院	9,413,207.52	4.38%	否
合计		108,403,778.14	50.44%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	北京品友互动信息技术股份公司	28,045,283.00	16.49%	否
2	深圳中慧广文化传播有限公司	20,172,094.27	11.86%	否
3	伊犁亿星文化传媒有限公司	17,221,474.45	10.13%	否
4	深圳市东信时代信息技术有限公司	18,214,612.50	10.71%	否
5	广东南方都市报经营有限公司深圳分公司	7,713,880.03	4.53%	否
合计		91,367,344.25	53.72%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
经营活动产生的现金流量净额	-1,431,535.47	-20,817,725.29	-93.12%

投资活动产生的现金流量净额	-1,256,768.20	6,019,662.92	-120.88%
筹资活动产生的现金流量净额	9,019,497.77	11,150,070.85	-19.11%

现金流量分析:

1、经营活动现金流量

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为-143.15 万元，为现金净流出，但本期现金净流出金额较上期减少 1,938.62 万元，主要原因是首先，公司加强应收账款的催收力度；其次，公司加强了资金付款管理；此外，本期预收账款较上年增加。

2、投资活动现金流量

报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额为-125.68 万元，为现金净流出，主要为本期办公场所装修和新购置固定资产的支出共计 49.42 万元，以及本期实缴部分对参股子公司更好玩科技的出资金额 76.26 万元。

3、筹资活动现金流量

报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额为 901.95 万元，系公司增加银行短期借款所致。

(四) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

截至报告期末，本公司有三家全资子公司，分别为深圳市合拍影视传媒有限公司、惠州翼虎传媒有限公司、深圳市六合馨广告有限公司，一家参股公司为深圳市更好玩科技有限公司。报告期内只有合拍影视 2017 年的净利润占合并报表中净利润的比例超过 10%。

1、深圳市合拍影视传媒有限公司

注册资本:人民币 500 万元

法定代表人:李欣航

住所:深圳市前海深港合作区前湾一路 1 号 A 栋 201 室

营业范围:影视策划及咨询;影视文化项目的投资开发;文化艺术交流活动策划;摄影服务;庆典策划咨询;音乐信息咨询;展览展示策划、会务策划、企业营销策划、企业形象策划、公关策划、礼仪策划;多媒体设计、平面设计;动漫产品制作、销售;舞台设计、三维设计;舞台道具服装、影视器材的租赁与销售。音视频专业技术培训、演艺技术培训;从事广告业务。(以上各项涉及法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外,限制的项目须取得许可后方可经营)。电视节目的制作发行;电影制作发行;音像制品制作发行;经营性互联网信息服务;演出经纪业务。

报告期内产生营业收入 771.53 万元、净利润 354.93 万元,截至报告期末,总资产 684.35 万元、净资产 499.68 万元。

2、惠州翼虎传媒有限公司

注册资本:人民币 100 万元

法定代表人:李春霞

住所:惠州市江北 14 号小区(光耀财富公寓)西区 1004 房

营业范围：一般经营项目：设计、代理、制作、发布国内外各类广告（户外广告须审批经营）；礼仪活动策划、经济信息咨询。（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）

3、深圳市六合馨广告有限公司

注册资本：人民币 100 万元

法定代表人：李欣航

住所：深圳市福田区莲花街道商报路商报大院印务楼 4 楼-B

营业范围：从事广告业务（法律、行政法规、国务院决定规定需另行办理广告经营项目审批的，需取得许可后方可经营）；工艺品的销售（不含专营、专控、专卖商品）；经营进出口业务（法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）；市场营销策划。

4、深圳市更好玩科技有限公司

注册资本：人民币 840 万元

法定代表人：陈卉

住所：深圳市前海深港合作区前湾一路 1 号 A 栋 201 室

营业范围：计算机软件的技术开发；计算机信息系统集成（不含限制项目）；依托互联网等技术手段，提供金融中介服务（根据国家规定需要审批的，获得审批后方可经营）；投资管理、投资咨询（根据法律、行政法规、国务院决定等规定需要审批的，依法取得相关审批文件后方可经营）；数据库管理；数据库服务；在网上从事商贸活动（不含限制项目）；经济信息咨询（不含限制项目）。志合传媒分别于 2015 年 12 月、2016 年 5 月分步处置了更好玩科技 40%和 30%的股权，丧失控制权日确定为 2016 年 5 月 31 日。至此，更好玩科技从公司的全资子公司变为联营企业。

2、委托理财及衍生品投资情况

无

（五）非标准审计意见说明

☐适用 ☒不适用

（六）会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

☒适用 ☐不适用

1. 会计政策变更

(1)因企业会计准则及其他法律法规修订引起的会计政策变更

1)执行新制订的《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

财政部于 2017 年 4 月 28 日发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（财会[2017]13 号），自 2017 年 5 月 28 日起执行，对于执行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

本公司采用未来适用法对 2017 年 5 月 28 日之后持有待售的非流动资产或处置组进行分类、计量和列报。

2)执行最新修订的《企业会计准则第 16 号——政府补助》

财政部于 2017 年 5 月 10 日发布了《关于印发修订〈企业会计准则第 16 号——政府补助〉的通知》(财会[2017]15 号,以下简称“新政府补助准则”)。根据新政府补助准则要求,与企业日常活动相关的政府补助应当按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关的成本费用;与企业日常活动无关的政府补助,应当计入营业外收入,企业应当在“利润表”中的“营业利润”项目之上单独列报“其他收益”项目,反映计入其他收益的政府补助。

本公司根据相关规定自 2017 年 6 月 12 日起执行新政府补助准则,对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理,对于 2017 年 1 月 1 日至 2017 年 6 月 12 日期间新增的政府补助按照新准则调整。

3) 执行《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》

财政部于 2017 年 12 月 25 日发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会[2017]30 号,以下简称“新修订的财务报表格式”)。新修订的财务报表格式除上述提及新修订的企业会计准则对报表项目的影响外,在“营业利润”之上新增“资产处置收益”项目,反映企业出售划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组确认的处置利得或损失、以及处置未划为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失;债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失和非货币性资产交换产生的利得或损失。

(2) 公司业自行变更会计政策

报告期内公司无自行变更会计政策事项。

2. 会计估计变更说明

报告期内公司无会计估计变更事项。

(七) 合并报表范围的变化情况

☐适用 ☒不适用

(八) 企业社会责任

公司诚信经营、照章纳税、安全生产,注重环保,认真做好每一项对社会有益的工作,尽力做到对社会负责,对公司员工、股东及相关利益者负责。

三、 持续经营评价

报告期内,公司所属行业和商业模式未发生重大变化,主营业务保持快速健康增长、资产负债结构合理、整体盈利能力显著增强;经过多年的深耕布局,公司拥有完善的公司治理机制与独立经营所需的各种资源,管理团队经验丰富,研发与技术优势突出,客户资源优势明显,多种服务模式并存、商业模式创新为公司发展不断注入机会和活力。

报告期内,公司持续经营能力正常,未发生对公司持续经营能力有重大不利影响的事项。

四、 未来展望

是否自愿披露

√是□否

(一) 行业发展趋势

(一) 行业的生命周期

在互联网技术飞速发展的趋势下，人们对传统广告营销信息的满意度越来越低，面对这一情况，美国营销专家艾·里斯与杰克·特劳特提出了定位理论，对广告营销提出了新的思路。简单来说，就是在营销中要投其所好，这使得市场定位在营销中的重要性越来越高，而互联网广告精准营销则正是明确市场定位的有效途径。

大数据经过前几年的概念热炒之后，逐步走过了探索阶段、市场启动阶段，当前已经在接受度、技术、应用等各个方面趋于成熟，开始步入产业的快速发展阶段。

(二) 影响行业发展的外部因素

1、政策因素

中国政府的大数据政策方向已经非常明确：政府公共部门数据整合与开放，以及大数据技术研发与产品化。近年来，大数据多次出现在政府部门工作会议、政策支持文件及十三五规划文件中，可见，在未来的一段时间内，国内大数据领域将迎来投资、建设高潮。

2、技术因素

大数据行业发展至今，数据分析技术与业务之间依然存在着巨大的鸿沟。

数据源企业为实现数据价值变现，尝试多种方法，甚至自己组建数据分析团队，可是数据分析是个技术活，1%的误差都会极大地影响市场份额，术业有专攻，数据变现还是需要专业的数据分析人才来实现。大数据行业发展，技术才是真正的发力点，提高行业准入门槛尤为重要。

3、人才因素

我国大数据发展最大的优势就是市场大，最大的劣势恰巧就是缺乏相应人才。由于数据人才稀缺，大多数数据企业没有数据价值外化、将数据变现的有效路径，只能躺在金矿上睡觉。而在实际项目实施过程中，数据专家们不得不花费大量时间在数据清洗上，对原本就稀缺的数据人才其实是一种资源浪费。

(三) 产业发展规划（2016-2020 年）

数据是国家基础性战略资源，是 21 世纪的“钻石矿”。按照《国民经济和社会发展第十三个五年规划纲要》的总体部署，编制本规划。

到 2020 年，技术先进、应用繁荣、保障有力的大数据产业体系基本形成。大数据相关产品和服务业务收入突破 1 万亿元，年均复合增长率保持 30%左右，加快建设数据强国，为实现制造强国和网络强国提供强大的产业支撑。包含以下五项发展目标：

(1) 技术产品先进可控。

(2) 应用能力显著增强。

(3) 生态体系繁荣发展。

(4) 支撑能力不断增强。

(5) 数据安全保障有力。

(四) 行业产业链

数据开放大势所趋。信息使用的边际收益是递增的，信息流动和分享的范围越大，创造的价值就越高，而线上/线下数据化和数据开放正是信息大范围流动的两大前提。推动数据开放和流通

在发达国家已成为共识，美欧多国通过国家战略为数据开放背书。

掘金产业链。我们将大数据产业链按上中下游划分为：资源、技术、应用。

“互联网+”时代，所有企业都有潜力发展成为数据资源公司，处于产业链的核心地位，数据是其持续变现的资本；

产业发展初期，数据技术型公司，包括硬件、基础软件、分析服务、信息安全等，是最直接的受益群体；

数据开放的趋势下，极有可能引爆新一轮大众创业、万众创新的格局，诞生具备创新式数据思维及突出技术实力的应用型公司。

（五）行业需求（分析当前及未来几年的市场容量）及供给分析

1、大数据市场规模

预计到 2020 年，中国大数据产业规模将达到 8228.81 亿元，中国大数据应用市场规模将增长至 5019.58 亿元。

2、大数据营销服务市场规模预测

预计 2020 年前后，基于大数据的营销服务将成为市场常态。中国大数据营销服务正经历快速增长阶段，根据易观智库发布的报告，2016 年之后由于市场基数逐渐加大，增长率逐渐缓慢，但每年仍可实现翻番以上增长。

未来，数据应用型企业在未来几年将会进入快速发展阶段。

数据规模爆炸加政府助推数据开放，任何一个企业掌握大数据，都不可能只凭借其一己之力充分挖掘大数据的价值，势必应当群策群力。应用型企业兼具互联网/大数据思维与技术，相比传统企业，可以更快发现行业痛点并加以解决，实现弯道超车。

（二） 公司发展战略

公司的未来发展愿景是成为中国最具技术影响力的广告数据智能化运营解决方案服务商。

公司未来的业务发展目标为：公司将深入与广告数据源渠道的合作，通过技术研发实现广告资源位的管理与外部数据的对接，在广告营销上力争拓展和巩固全新的自建渠道，以及结合内容的线上线下互动营销模式实现广告管理系统的渠道排名、广告竞价，让广告业主和渠道的自主资源有效互换；在智能化运营方面实现广告业主、商户、渠道、会员多方的区别化、精细化运营并提供丰富的数据变现服务种类，扩大平台收益；在技术开发方面，利用资源方的数据，对用户行为、用户画像、用户标签等数据进行沉淀，并将多个用户系统进行融合，为广告营销和运营提供支持，并对接第三方以提供技术对接服务。

（三） 经营计划或目标

一、市场开拓计划

公司将继续深入与各个优质渠道的合作，通过技术研发实现广告资源位的管理与外部数据的对接，在广告营销上力争拓展和巩固全新的自建渠道，以及结合内容的线上线下互动营销模式；在智能化运营方面实现广告业主、商户、渠道、会员多方的区别化、精细化运营。除了与捷顺渠道的合作之外，公司也将和其他停车服务渠道进行对接，并停车领域向其他行业领域复制模式，建立公

司的壁垒。

二、技术创新计划

在技术开发方面，公司将利用资源方的数据，对用户行为、用户画像、用户标签等数据进行沉淀，并将多个用户系统进行融合，逐步搭建志合中台管理系统。另一方面，公司将建立自己的大数据中心，自有数据算法与模型，通过中台系统将广告业务、渠道、商户、会员用户各自的系统结合一体，建立自有的数据中心并丰富数据内容，并以标准的接口为第三方提供数据服务。

三、人力资源计划

公司发展的关键在人才，公司将在发展的过程中不断完善人力资源制度，包括招聘、培训、晋升、考核、奖惩等具体制度。公司将根据未来发展战略和各时期的目标要求，在精简高效的原则下，主动制定公司内部人才的选拔、调配和外部人才的招聘、录用计划；逐步引进公司所需的各方面专业人才，优化公司人才结构。

四、收购兼并计划

公司将根据业务拓展的具体情况，本着对股东有利、对公司发展有利的基本原则，在条件成熟时，将与公司主营业务发展相关的企业或技术成果作为收购、兼并的对象，进行对外投资或兼并收购。

上述经营计划并不构成对投资者的业绩承诺，提示投资者对此保持足够的风险意识，并且应当理解经营计划与业绩承诺之间的实质差异。

（四） 不确定性因素

公司作为品牌运营解决方案服务商具有明显的竞争优势，但如果未来宏观经济不景气，公司业务相关领域中政策有变动，或者未来公司的核心团队成员不稳定，则面临公司业务的市场拓展可能达不到预期和经营业绩不确定性风险。

五、 风险因素

（一） 持续到本年度的风险因素

1、宏观经济波动风险

广告投放需求的大小直接决定了广告市场规模，而广告投放需求与宏观经济的景气程度密切相关。在宏观经济不景气时期，广告主的广告投放预算和需求下降，从而影响广告市场规模的增长。若未来宏观经济下滑，经济增长减速，将对广告主的广告投放意愿产生消极影响，进而影响公司业务规模的扩大和收入、利润的增长。

应对措施：公司将提升对宏观经济和市场的敏感度，提前判断并论证经济放缓对广告行业的影响，以便于公司及时适应经济环境变化，并通过强化高效迅速业务和运营能力、拓宽公司业务范围等方式以缓解或抵抗宏观经济波动带来的不利影响。

2、期末应收账款余额较大的风险

截至2016年末和2017年末，公司应收账款账面余额分别为30,790,611.00元和68,644,070.35元，应收账款余额较大。随着公司经营规模的持续扩大，公司应收账款余额呈增加趋势。未来如果公司欠款客户的资信状况发生变化，导致付款延迟，可能存在部分货款不能及时回收的风险，进而

影响公司经营性现金流入,会对公司经营产生不利影响;此外,如果客户丧失付款能力,发生坏账损失,公司存在盈利下降的风险。

应对措施:公司对于应收账款已设定相关政策以控制信用风险敞口,公司将持续做好客户信用信息的收集和评价工作,并不断完善客户信用记录档案。公司优先与信用水平较高、偿还能力较强的大客户合作,以降低应收账款坏账风险;对于信用记录不良的客户,公司采用书面催款、缩短或取消信用期等方式,以确保公司整体信用风险的可控。

3、被主管部门处罚的风险

2015年9月1日实施的新《广告法》加大了对虚假广告的打击力度,规定“广告经营者、广告发布者明知或者应知广告虚假或违反法律规定仍设计、制作、代理、发布的,需要承担相应责任”、“关系消费者生命健康的商品或者服务的虚假广告,造成消费者损害的,其广告经营者、广告发布者、广告代言人应当与广告主承担连带责任”等。虽然公司已经按照法律法规要求对所代理的广告的真实性和合法性等进行审查,尽可能避免代理虚假或不实广告,但由于广告信息主要由客户提供,公司仍然无法完全避免因代理的广告为虚假或不实广告,而受到主管部门处罚的风险。

应对措施:公司将不断加强员工培训,提高员工的专业性和风险防范意识,在内部制定相关的内容审查制度,避免因代理虚假或不实广告而受到主管部门的处罚。

4、供应商依赖风险

报告期内,公司对前五大供应商采购额占当期采购总额的比例 53.72%,供应商集中度较高;目前广告市场上媒介资源的选择较多,市场价格较为透明,但是如果未来主要供应商减少与公司合作的业务规模或停止与公司的合作关系,可能对公司经营产生不利影响。

应对措施:针对供应商依赖之风险,公司将抓紧进行市场信息收集和调研,积极开拓新的合作媒介渠道,确保同类的产品或服务能由3家或以上的供应商提供,降低对主要供应商的依赖程度。

5、实际控制人不当控制的风险

尽管公司目前已经建立了较为完善的法人治理结构和健全的规章制度,公司控股股东、实际控制人为赵玉昌和李春霞作为公司第一大股东和实际控制人,仍存在利用其实际控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制,则可能给公司经营和中小股东带来风险。

应对措施:不断加强和完善公司民主决策和民主监督机制;严格按法律披露公司财务、管理等信息,增加社会公众对公司实际控制人的关注和监督,减小实际控制人不当控制带来的风险。

(二) 报告期内新增的风险因素

报告期内无新增风险因素。

第五节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	五. 二. (一)
是否存在偶发性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	五. 二. (二)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	五. 二. (三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售		
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	10,000,000.00	2,339,292.46
6. 其他		
总计	10,000,000.00	2,339,292.46

注：根据公司业务发展及经营情况，公司分别于 2017 年 3 月 24 日召开第一届董事会第五次会议，于 2017 年 4 月 10 日召开 2017 年第一次临时股东大会审议通过《关于预计 2017 年度日常性关联交易的议案》。

报告期内公司向更好玩科技购买了相关技术服务，服务内容主要是通过 H5 网页承载卡券的方式，帮助用户实现创新的营销方案及实现卡券交换、订单闭环、数据跟踪、数据统计等功能。公司与关联方进行的与日常经营相关的关联交易属于正常商业交易行为，遵循有偿、公平、自愿的商业原则，交易价格系按市场方式确定，定价公允合理，对公司持续经营能力、损益及资产状况无不良影响，公司独立性没有因关联交易受到不利影响，不存在损害公司及其他股东利益的情形。

(二) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间	临时报告编号
李春霞、赵玉昌、李欣航	贷款保证担保	3,000,000.00	是	2017-5-19	2017-024
李春霞、赵玉昌、李欣航	贷款保证担保	3,000,000.00	是	2017-5-19	2017-024
李春霞、赵玉昌、李欣航	贷款保证担保	5,000,000.00	是	2017-8-14	2017-031
总计	-	11,000,000.00	-	-	-

注：截止报告期末短期借款余额为 940.00 万元，未出现逾期还款的情况。具体请见本报告之“第十一节 财务报告”之“九、承诺及或有事项”之“（一）重要承诺事项”之“2. 已批准并履行的对外担保”。

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：

上述关联交易为满足公司流动资金周转的需要，是公司业务发展和日常经营的正常所需；
对公司生产经营的影响：关联交易未损害股东利益，未占用公司资金，关联方为公司借款提供担保已经公司董事会、股东大会审议，并不影响公司的独立性，也不存在损害公司及股东利益的情形。

(三) 承诺事项的履行情况

1、共同实际控制人李春霞、赵玉昌以及公司董事、监事、高级管理人员均承诺，将遵守“《公司法》第一百四十一条规定”、“《全国中小企业股份转让系统业务规则》第 2.8 条规定”，关于股份转让限制的规定及本人所作出的关于所持公司股份自愿限售之承诺，不违反规定及承诺转让本人所持有的股份。

2、挂牌前，为了避免未来可能发生的同业竞争，公司控股股东、共同实际控制人李春霞、赵玉昌出具了《关于避免同业竞争的承诺函》。

3、公司实际控制人李春霞、赵玉昌及董事、监事、高级管理人员分别出具《关于规范和减少关联交易承诺函》。

报告期内，上述承诺人均严格履行承诺，无违背承诺的情况。

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 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	1,615,400	13.91%	8,265,396	9,880,796	42.53%
	其中：控股股东、实际控制人			2,025,000	2,025,000	8.72%
	董事、监事、高管			2,025,000	2,025,000	8.72%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	10,000,000	86.09%	3,350,004	13,350,004	57.47%
	其中：控股股东、实际控制人	4,050,000	34.87%	2,025,000	6,075,000	26.15%
	董事、监事、高管	4,050,000	34.87%	2,025,000	6,075,000	26.15%
	核心员工	-	-			
总股本		11,615,400	-	11,615,400	23,230,800	-
普通股股东人数		11				

注：经 2017 年第五次临时股东大会审议通过，公司以总股本 11,615,400 股为基数，以股本溢价形成的资本公积向权益分派登记日（2017 年 11 月 28 日）登记在册的全体股东每 10 股转增 10 股。

(二) 普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	李春霞	4,050,000	4,050,000	8,100,000	34.87%	6,075,000	2,025,000
2	李欣航	3,150,000	3,150,000	6,300,000	27.12%	4,725,000	1,575,000
3	鼎石投资	1,538,471	1,538,471	3,076,942	13.25%	-	3,076,942
4	梁杰	900,000	900,000	1,800,000	7.75%	1,350,000	450,000
5	李武林	900,000	900,000	1,800,000	7.75%	-	1,800,000
合计		10,538,471	10,538,471	21,076,942	90.74%	12,150,000	8,926,942

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

公司控股股东、实际控制人李春霞为公司股东新疆志美股权投资的执行合伙人，除此之外，公司股东之间不存在其他关联关系。

二、优先股股本基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

(一) 控股股东情况

李春霞占挂牌公司34.87%的股份，认定为公司的控股股东。公司控股股东为李春霞，实际控制人为赵玉昌、李春霞夫妇，具体认定理由如下：

夫妻共同控制，公司控制权长期稳定

2011年10月18日公司成立时赵玉昌之父赵元凯代赵玉昌持有公司50%的股权，实际运营管理由赵玉昌负责；2015年4月17日，赵元凯与赵玉昌之间的股权代持关系解除，并且通过受让王芳、石雪迎等人的股权，赵玉昌此时持有公司的股权为100%，为公司唯一股东；2015年5月5日，赵玉昌将其持有公司20%、35%的股权分别转让给李武林和李欣航，本次股权转让后赵玉昌持有公司45%的股权，为公司第一大股东；2015年9月25日，赵玉昌将其持有公司全部45%的股权转让给李春霞，由李春霞负责公司的实际经营管理。李春霞目前持有公司34.8676%的股权。

2011年10月至2015年9月，赵玉昌为公司第一大股东和实际控制人；2015年9月至今李春霞为公司第一大股东和实际控制人。虽然李春霞在2015年9月之前不持有公司股权，赵玉昌在2015年9月之后不持有公司股权，但在公司实际运营过程中，赵玉昌和李春霞两人共同控制公司股东会，共同决策公司的重大内部经营战略和经营管理层的任免。此外，在公司设立前，赵玉昌与李春霞已经依照《中华人民共和国婚姻法》建立合法夫妻关系，婚姻存续期间不存在夫妻财产分割协议，其在婚姻关系存续期间所得的财产，属于夫妻共同所有。2015年9月，赵玉昌虽将持有的志合传媒的股权受让于李春霞，其实质系在夫妻共同财产份内进行的财产转移，并未涉及到夫妻财产的再次分配，双方之间不存在财产分割协议。对赵玉昌、李春霞夫妇共同控制公司的情况并没有实质性的影响。因此，无论是其中一方或双方对公司出资，用于出资的财产均为夫妻共同财产，夫妻双方一直对公司存在投资关系综上所述，自公司设立以来，赵玉昌、李春霞夫妻二人共同控制公司股东会以及公司的内部经营方针，决策和经营管理层的任免，为公司的共同控制人。

李春霞，女，中国国籍，无境外永久居留权，1979年8月出生，毕业于中央财经大学。2001年6月至2007年7月，在南方都市报深圳广告部先后担任媒介顾问、行业部经理，任职期间先后负责公关部、健康行业的销售及销售管理工作；2007年9月至2010年1月，在广东天骏传媒有限公司担任销售二部总监，任职期间主要负责商业地产、金融及快消行业的销售管理工作，连续三年获得最佳团队奖；2010年2月至2013年9月，担任广东新视界传媒有限公司（南方日报旗下子公司）深圳公司总经理，全面负责深圳区域的策划、销售管理工作；2013年10月至2015年1月，担任广东本来网电子商务有限公司东莞惠区域负责人，全面负责C端运营及B端销售的管理工作；2015年2月至2016年7月，任深圳市志合传媒有限公司销售总监、执行董事等职务；2016年8月起任深圳市志合传媒股份有限公司董事长，本届董事任期至2019年8月。

赵玉昌，男，中国国籍，无境外永久居留权，1973年11月出生，毕业于河北科技大学国际经济与贸易专业，学士学位。2000年1月至2015年11月，任职于深圳市六合馨广告有限公司，先后担任业务经理、副总经理、执行董事兼总经理等职务，全面负责公司的经营管理及广告代理业务销售；2009年12月创立惠州翼虎，至2015年9月，担任执行董事；2011年10月创立志合传媒，为公司实际控制人，现任意居筑（深圳）投资管理有限公司执行董事、总经理，深圳市云图网络技术有限公司执行董事、总经理，巴巴吉诺（深圳）大鹏旅游文化发展有限公司执行董事、总经理等职务。

报告期内公司实际控制人一直为赵玉昌、李春霞夫妇，未发生变化。

(二) 实际控制人情况

实际控制人赵玉昌、李春霞夫妇持有公司 34.87%的股份，详见上述控股股东情况。

第七节 融资及利润分配情况

一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

☐适用 ☒不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、债券融资情况

☐适用 ☒不适用

债券违约情况

☐适用 ☒不适用

公开发行债券的特殊披露要求

☐适用 ☒不适用

四、间接融资情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

融资方式	融资方	融资金额	利息率%	存续时间	是否违约
银行贷款	华夏银行股份有限公司	3,000,000	7.2%	2017年7月至 2018年7月	否
银行贷款	兴业银行股份有限公司	3,000,000	6.09%	2017年7月至 2018年7月	否
银行贷款	招商银行股份有限公司	5,000,000	6.96%	2017年9月至 2018年9月	否
合计	-	11,000,000	-	-	-

违约情况

☐适用 ☒不适用

五、利润分配情况

(一) 报告期内的利润分配情况

☒适用 ☐不适用

单位：元/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11月29日	0	0	10
合计	0	0	10

(二) 利润分配预案

☐适用 ☒不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(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
李春霞	董事长	女	39	本科	2016.8-2019.8	是
李欣航	董事兼总经理	女	38	研究生	2016.8-2019.8	是
梁杰	董事兼副总经理	男	38	本科	2016.8-2019.8	是
李章建	董事	男	50	研究生	2016.8-2019.8	否
孙立	董事	男	45	研究生	2016.8-2019.8	否
吴恺	监事会主席	男	32	本科	2016.8-2019.8	是
方粤敏	监事	男	32	本科	2017.4-2019.8	是
吴伟清	职工监事	女	39	中专	2016.8-2019.8	是
王丽	财务总监兼董事会秘书	女	37	本科	2017.3-2019.8	是
楚红丹	副总经理	女	37	本科	2017.12-2019.8	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						4

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

公司董事、监事、高级管理人员相互之间不存在关联关系。

(二) 持股情况

单位: 股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
李春霞	董事长	4,050,000	4,050,000	8,100,000	34.87%	-
李欣航	董事兼总经理	3,150,000	3,150,000	6,300,000	27.12%	-
梁杰	董事兼副总经理	900,000	900,000	1,800,000	7.75%	-
李章建	董事	-	-	-	-	-
孙立	董事	-	-	-	-	-
吴恺	监事会主席	-	-	-	-	-
方粤敏	股东代表监事	-	-	-	-	-

吴伟清	职工代表监事	-	-	-	-	-
楚红丹	副总经理	-	-	-	-	-
王丽	财务总监兼 董事会秘书	-	-	-	-	-
合计	-	8,100,000	8,100,000	16,200,000	69.74%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☒ 是 ☐ 否
	财务总监是否发生变动	☒ 是 ☐ 否

姓名	期初职务	变动类型（新任、 换届、离任）	期末职务	变动原因
王丽	财务经理	新任	财务总监兼董事会 秘书	董事会任命
楚红丹	营销总监	新任	副总经理	董事会任命
方粤敏	行政经理	新任	监事	原监事蔡春梅辞职， 由股东李春霞提名、 经股东大会审议通过
蔡春梅	监事	离任	-	个人原因提出离职
温昱冬	财务总监兼董 事会秘书	离任	-	个人原因提出离职

本年新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

(1) 王丽，财务总监兼董事会秘书，女，中国国籍，无境外永久居留权。1981年10月出生，会计师、审计师、注册税务师、国际注册内审师。2002年10月至2005年1月，任安杰玩具（东莞）有限公司财务会计；2005年2月至2006年6月，任广东加多宝饮料食品有限公司审计专员；2007年12月至2009年5月，任保辉电子科技（深圳）有限公司会计主任；2009年6月至2014年3月，任深圳市联洲税务师事务所有限公司项目经理；2014年3月至2016年9月，任深圳一德投资管理集团有限公司审计师；2016年10月至2017年3月，任志合传媒财务经理；2017年3月14日任命为公司财务总监；2017年9月8日起兼任公司董事会秘书。

(2) 方粤敏，股东代表监事，男，中国国籍，无境外居留权，1986年9月出生，毕业于广东金融学院。2009年7月至2010年8月在广州王老吉药业股份有限公司担任人事专员。2010年9月至2015年3月在TCL先后担任人事专员、薪酬绩效专员、HRBP，任职期间先后负责招聘培训管理、薪酬绩效管理、设计中心人力资源体系建设等工作，在2014年获得TCL多媒体集团优秀员工称号。2015年4月至2016年3月，在深圳市新智慧网络科技有限公司担任人事行政经理，全面负责公司人事行政管理事务。2016年4月至2016年9月在惠州市赢合科技有限公司担任薪酬绩效经理，全面负责集团公司的薪酬绩效体系建设工作。2016年12月至今在深圳市志合传媒股份有限

公司担任人事经理，负责人事管理工作。2017年4月由股东李春霞提名方粤敏先生为公司第一届监事会股东代表监事，并经2017 年第二次临时股东大会审议通过。

(3) 楚红丹，副总经理，女，1981 年出生，中国国籍，无境外永久居住权，2004年毕业于西华师范大学，本科学历。2004 年7月至 2006年 3 月 就职于佛山市人才大市场，任主任秘书；2006 年 3 月至 2016年3月就职于南方都市报，任行业总监；2016 年 3 月至 2017 年 9 月就职于今日头条深圳运营中心任 地产金融总监；2017 年 7 月入职于深圳市志合传媒股份有限公司，2017年12月任命为公司副总经理。

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	7	8
营销人员	12	17
策划、技术人员	9	11
财务、行政	8	8
员工总计	36	44

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	—	—
硕士	1	1
本科	11	19
专科	21	21
专科以下	3	3
员工总计	36	44

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、人员变动、人才引进、招聘情况

报告期内，公司大力引进营销、技术人才，有效缓解了行业人才普遍短缺的瓶颈。与此同时，公司重视骨干成员的成长与锻炼，把中层管理团队和研发技术骨干的成长作为团队建设的重要突破点。

2、培训情况

为培养和提高员工的整体素质和专业能力，以适应公司长远发展和员工自我完善的需要。在报告期内，根据公司业务发展的需要，精心制定培训计划，认真设计培训主题，开展多层次、多方面的系统的培训。通过专项业务培训与通用基础培训相补充，让员工的业务水平与综合素质不断提升，为公司发展提供人才保证。

3、薪酬政策

报告期内，公司依据《中华人民共和国劳动法》、《中华人民共和国劳动合同法》、公司《薪酬管理制度》等规定，实施全员劳动合同制，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险

和住房公积金，为员工代扣代缴个人所得税。公司为员工提供富有竞争力的薪酬，同时提供团队出游、带薪休假、健康体检、体育活动等各类福利。公司为提高薪酬竞争力和吸引力，保留和激励公司的优秀员工，每年根据地区的经济发展水平和公司的经营状况，以及员工的工作绩效等进行岗位职级评定和薪资调整。

4、公司无承担费用的离退休职工。

（二） 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工：

☐适用 ☒不适用

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

☐适用 ☒不适用

核心人员的变动情况：

无

第九节 行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	☒ 是 ☐ 否
董事会是否设置专门委员会	☐ 是 ☒ 否
董事会是否设置独立董事	☐ 是 ☒ 否
投资机构是否派驻董事	☒ 是 ☐ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	☐ 是 ☒ 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	☐ 是 ☒ 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

公司根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求以及其他相关法律法规的要求，公司已建立健全了股东大会制度、董事会制度、监事会制度，形成了比较完整的公司治理框架文件，并充分发挥股东大会、董事会、监事会的职能作用，进一步规范公司管理，形成了权力机构、决策机构、监督机构和管理层之间权责明确、运作规范的相互协调和相互制衡机制。

报告期内，公司根据自身情况修订了《公司章程》，严格遵守《信息披露管理制度》、《募集资金管理制度》的规定，规范公司的信息披露及募集资金的管理行为，保护公司、股东、投资者及其他利益相关人的合法权益。2017 年公司新制订了《财务管理制度》、《行政人力管理制度》、《资金支付审批制度》、《财务管理规范》。

这些内部控制制度虽已初步形成完善有效的体系，但随着环境、情况的改变，内部控制的有效性可能随之改变，公司将随着管理的不断深化，将进一步给予补充和完善，优化内部控制制度，并监督控制政策和控制程序的持续有效性，使之始终适应公司的发展需要。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司严格按照《公司法》、《公司章程》、《股东大会议事规则》的规定和要求，召集、召开股东大会。公司能平等对待所有股东，中小股东与大股东享有平等地位，确保股东能依法行使表决权，

使全体股东能充分行使自己的合法权利。《公司章程》及《股东大会议事规则》中明确规定了股东大会的召集、召开及表决程序、股东的参会资格和对董事会的授权原则等，董事会在报告期内做到认真审议并安排股东大会的审议事项等。

公司控股股东严格按照《公司法》、《证券法》等有关规定规范自己的行为，依法行使其权利并承担相应义务，没有超越股东大会授权范围行使职权、直接或间接干预本公司的决策和生产经营活动。与公司在人员、财务、资产、机构和业务方面做到相互独立、各自分开，保证了公司运作的独立性。

公司严格按照《公司章程》规定的董事选聘程序选举董事，公司董事会现有人数为五人，其人员构成符合法律、法规规定，公司全体董事按照有关法律、法规，依据《公司章程》的规定履行职责，了解作为董事的权利、义务和责任，勤勉尽责，认真出席董事会会议。

公司严格按照《公司章程》规定的监事选聘程序选举监事，公司监事会人数为三人，其中职工监事一人，其人员构成符合法律、法规规定。全体监事依据《公司章程》赋予的监督职责，本着对股东负责的精神，积极对公司财务以及董事、经理和其他高级管理人员履行职责的合法、合规性进行监督检查，维护公司及股东的合法权益。

公司能够充分维护利益相关者的合法权益，实现股东、客户、员工、社会等各方利益的协调平衡，共同推动公司持续、健康的发展。公司将一如既往地按照《公司法》等有关规范性文件的要求，根据公司实际情况，进一步完善公司的各项规章制度，以全体股东利益最大化为目标，切实维护广大投资者的利益。

公司指定董事会秘书负责信息披露工作，按照法律、法规和公司章程的规定，力求做到准确、真实、完整、及时地披露有关信息，全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）为本公司信息披露的网站。

公司自成立以来，一贯严格按照《公司法》等有关法律、法规的要求规范运作，并将按照有关议事规则等要求规范运作，努力寻求股东权益的最大化，切实维护股东的利益。

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重大事项均按照公司内部控制制度进行决策，履行了相应法律程序。公司重大事件均通过了公司董事会或/和股东大会审议，没有出现董事会、股东大会会议召集程序、表决方式违反法律、行政法规或者公司章程，或者决议内容违反公司章程的情形。截止报告期末，公司依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

4、公司章程的修改情况

1、公司 2017 年 4 月 10 日，召开 2017 年第一次临时股东大会审议通过《关于增加公司经营范围并修改公司章程的议案》，对公司章程作出如下修改：

将原章程第十条：“公司的经营范围：与从事广告业务(法律、行政法规规定应进行广告审批登记的,另行办理审批登记后方可经营);平面设计;包装设计;企业形象设计与策划;文化活动策划;市场营销策划;礼仪策划;展览展示设计;摄影(不含影视制作);互联网信息技术咨询。(法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外,限制的项目须取得许可后方可经营)~演出经纪业务(凭《营业性演出许可证》经营)。”现修改成：“公司的经营范围：从事广告业务(法律、行政法规规定应进行广告审批登记的,另行办理审批登记后方可经营);平面设计;包装设计;企业形象设计与策划;文化活

动策划;市场营销策划;礼仪策划;展览展示设计;摄影(不含影视制作);互联网信息技术咨询;数据处理及存储服务;信息系统集成服务;研发、销售计算机软硬件、网络设备、电子产品;计算机软件技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让;计算机网络工程设计、施工(工程类凭资质许可证经营);计算机系统集成, 互联网信息技术服务。(法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外,限制的项目须取得许可后方可经营)。”

2、公司 2017 年 11 月 8 日,召开 2017 年第五次临时股东大会审议通过《关于修改<公司章程>的议案》,对公司章程作出如下修改:

将原章程第五条:“公司注册资本:人民币 1,161.54 万元。”

现修改成:“公司注册资本:人民币 2,323.08 万元。”

(二) 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项(简要描述)
董事会	9	第一届董事会第四次会议:《关于免去温昱冬先生公司财务总监职务的议案》、《关于任命王丽女士为公司财务总监职务的议案》。 第一届董事会第五次会议:《关于续聘中汇会计师事务所(普通合伙)为公司 2016 年度财务报告审计机构的议案》、《关于预计 2017 年度日常性关联交易的议案》、《关于增加公司经营范围并修改公司章程的议案》、《关于提请召开 2017 年第一次临时股东大会的议案》。 第一届董事会第六次会议:《关于提请召开 2017 年第二次临时股东大会的议案》。 第一届董事会第七次会议:《2016 年度总经理工作报告》、《2016 年度董事会工作报告》、《关于 2016 年年度报告及年度报告摘要的议案》、《关于 2016 年度财务报告的议案》、《关于 2016 年度利润分配的议案》、《关于 2016 年度财务决算报告的议案》、《关于 2017 年度财务预算报告的议案》、《关于深圳市志合传媒股份有限公司非经常性资金占用及其他关联资金往来情况的专项审计说明》、《关于提请召开 2016 年年度股东大会的议案》。 第一届董事会第八次会议:《关于公司申请银行贷款并由关联方提供个人连带责任保证及反担保的议案》、《关于提请召开 2017 年第三次临时股东大会的议案》。 第一届董事会第九次会议:《深圳市志合传媒股份有限公司 2017 年半年度报告》、《关于公司申请银行贷款并由关联方提供个人

		连带责任保证议案》、《关于召开 2017 年第四次临时股东大会的议案》。 第一届董事会第十次会议：《关于任命王丽女士为公司新任董事会秘书的议案》。 第一届董事会第十一次会议：《关于公司 2017 年半年度资本公积转增股本预案的议案》、《关于修改公司章程的议案》、《关于提请股东大会同意授权董事会全权办理资本公积转增股本及变更注册资本等相关事宜的议案》、《董事会关于提请召开 2017 年第五次临时股东大会的议案》。 第一届董事会第十二次会议：《关于续聘中汇会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2017 年度财务报告审计机构的议案》、《关于预计公司 2018 年日常性关联交易的议案》、《关于聘任楚红丹女士 担任公司副总经理的议案》、《关于提请召开公司 2017 年第六次临时股东大会的议案》。
监事会	3	第一届监事会第二次会议：《关于提名方粤敏为公司第一届监事会监事的议案》。 第一届监事会第三次会议：《2016 年度监事会工作报告》、《关于 2016 年年度报告及年度报告摘要的议案》、《关于 2016 年度财务决算报告的议案》、《关于 2017 年度财务预算报告的议案》、《关于 2016 年度利润分配预案的议案》、《关于深圳市志合传媒股份有限公司非经常性资金占用及其他关联资金往来情况的专项审计说明》。 第一届监事会第四次会议：《深圳市志合传媒股份有限公司 2017 年半年度报告》。
股东大会	7	2016 年年度股东大会：《2016 年度董事会工作报告》、《2016 年度监事会工作报告》、《2016 年年度报告及年度报告摘要的议案》、《关于 2016 年度利润分配的议案》、《关于 2016 年度财务决算报告的议案》、《关于 2017 年度财务预算报告的议案》、《关于深圳市志合传媒股份有限公司非经常性资金占用及其他关联资金往来情况的专项审计说明》。 2017 年第一次临时股东大会：《关于续聘中汇会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2016 年度财务报告审计机构的议案》、《关于预计 2017 年度日常性关联交易的议案》、《关于增加公司经营范围并修改公司章程的议案》。 2017 第二次临时股东大会：《关于提名方粤敏为公司第一届监事会监事的议案》。 2017 年第三次临时股东大会：《关于公司申请银行贷款并由关联方提供个人连带责任保证及反担保的议案》、《关于公司申请银行贷款并由关联方提供个人连带责任保证的议案》。

		2017 第四次临时股东大会:《关于公司申请银行贷款并由关联方提供个人连带责任保的议案》。 2017 年第五次临时股东大会:《关于公司 2017 年半年度资本公积转增股本预案的议案》、《关于修改公司章程的议案》、《关于提请股东大会同意授权董事会全权办理资本公积转增股本及变更注册资本等相关事宜的议案》。 2017 年第六次临时股东大会:《关于续聘中汇会计师事务所(特殊普通合伙)为公司 2017 年度财务报告审计机构的议案》、《关于预计公司 2018 年日常性关联交易的议案》。
--	--	---

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司 2017 年度召开的历次股东大会、董事会及监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等均符合国家法律、行政法规和公司章程的规定，决议真实、有效。

(三) 公司治理改进情况

报告期内，公司的董事、监事及高级管理人员均不具有与控股股东及实际控制人的关联关系。所有董事、监事及高级管理人员均以公司发展及股东利益为决策之先决条件。

(四) 投资者关系管理情况

报告期内，公司在充分保障投资者知情权及合法权益的原则下，严格按照国家法律、法规及相关规范性文件和制度的要求，公司根据自身实际发展经营情况，及时在指定的信息披露平台 (<http://www.neeq.com.cn>) 进行了日常的信息披露工作，信息披露真实、准确、完整、及时。确保投资者能及时、准确地了解公司的发展方向、发展规划及财务状况、经营状况等。同时在日常工作中，公司通过电话、电子邮件、网站等途径与潜在投资者保持沟通联系，在法定允许范围内答复有关问题，最大程度的保障公司股东的利益，确保投资者能够及时了解本公司经营、财务等状况等重要信息，沟通渠道畅通。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会对公司 2017 年度财务状况、经营成果进行了有效的监督、检查和审核，对股东大会会议决议的执行情况进行了追踪、监督检查，对报告期内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格按照《公司法》及《公司章程》的要求规范运作，逐步建立和完善了公司的法人治理制度，各相关单位和业务间保持了独立性，如：

1、业务独立：公司所有业务均独立于控股股东、实际控制人，未发生过显失公平的关联交易。公

司实际经营的业务与经营范围相符。公司业务经营管理独立实施，独立承担责任与风险。公司拥有完整的业务体系，建立了与业务体系配套的管理制度和相应的职能机构，能够独立开展业务，在业务上完全独立于股东和其他关联方，与公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争。

2、人员独立：公司具有独立的劳动、人事管理体系，不存在股东干预公司人事任免的情形。公司董事、监事、高级管理人员的任职严格按照《公司法》、《公司章程》等有关规定产生，公司的董事长、总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员在公司工作并领取薪酬，未在控股股东及其下属企业中担任除董事、监事以外的其他职务和领取薪酬。

3、资产独立：公司历史沿革过程中的历次出资及注册资本变更等均经过合法的程序，并通过了工商行政管理部门的变更登记确认。公司合法拥有开展业务所需财产的所有权或使用权。截至本报告期末，公司资产不存在被股东及其控制的其他企业占用的情形。

4、机构独立：公司建立了适合自身经营所需的股东大会、董事会和监事会等机构，其中股东大会作为最高权力机构、董事会为决策机构、监事会为监督机构，且已聘任总经理、副总经理、董事会秘书及财务总监等高级管理人员。公司在上述组织机构中内设总经理办公室、行政人力部、财务部、营销部、技术部等部门，各职能部门分工协作，形成有机的独立运营主体，不受控股股东和实际控制人的干预。

5、财务独立：公司设立了独立的财务部门，配备了专职财务人员，公司实行独立核算，独立进行财务决策，建立了规范的财务管理制度及各项内部控制制度。公司在银行独立开户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。公司作为独立纳税人，依法独立进行纳税申报和履行缴纳义务，不存在与其他单位混合纳税的情况。

（三）对重大内部管理制度的评价

公司就财务管理、风险控制等制定了一系列规章制度，体系涵盖了技术、营销、行政人力、财务等各业务及管理环节，形成了规范有效的管理体系。公司的财务管理和风险控制制度不存在重大缺陷，可以保证公司生产经营的有效进行，保证公司财务资料的真实性、合法性和完整性，促进了公司经营效率的提高，符合公司发展的要求。

（四）年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司严格遵守了《信息披露管理制度》，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制。报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

截至报告期末，公司尚未建立《年度报告重大差错责任追究制度》。该制度已于 2018 年 4 月 16 日召开的第一次董事会第十四次会议审议通过，将提交 2017 年年度股东大会审议。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	无
审计报告编号	中汇会审（2018）1422 号
审计机构名称	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审计机构地址	杭州市江干区新业路 8 号华联时代大厦 A 幢 601 室
审计报告日期	2018 年 4 月 16 日
注册会计师姓名	王甫荣、章归鸿
会计师事务所是否变更	否

审计报告正文：

审计报告

中汇会审[2018]1422号

深圳市志合传媒股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了深圳市志合传媒股份有限公司(以下简称志合传媒)财务报表,包括2017年12月31日的合并及母公司资产负债表,2017年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了志合传媒2017年12月31日的合并及母公司财务状况以及2017年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于志合传媒,并履行了职业道德方面的其他责任。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、其他信息

志合传媒管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括2017年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息,我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计,我们的责任是阅读其他信息,在此过程中,考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作,如果我们确定其他信息存在重大错报,我们应当报告该事实。在这方面,我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并设计、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。

在编制财务报表时,管理层负责评估志合传媒的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算志合传媒、终止运营或别无其他现实的选择。

志合传媒治理层(以下简称治理层)负责监督志合传媒的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证,并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证,但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致,如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策,则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中,我们运用职业判断,并保持职业怀疑。同时,我们也执行以下工作:

(一) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险,设计和实施审计程序以应对这些风险,并获取充分、适当的审计证据,作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上,未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未

能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(二) 了解与审计相关的内部控制，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。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对志合传媒持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致志合传媒不能持续经营。

(五) 评价财务报表的总体列报、结构和内容(包括披露)，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(六) 就志合传媒中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：王甫荣

中国·杭州

中国注册会计师：章归鸿

报告日期：2018 年 4 月 16 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			

货币资金	五（一）	15,896,493.97	9,565,299.87
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	五（二）	64,322,871.32	27,831,914.85
预付款项	五（三）	14,471,364.09	3,206,709.99
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	五（四）	820,945.17	3,294,528.30
买入返售金融资产			
存货	五（五）		78,252.44
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（六）	183,551.77	43,027.45
流动资产合计		95,695,226.32	44,019,732.90
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	五（七）	1,656,800.76	1,003,757.33
投资性房地产			
固定资产	五（八）	212,192.34	70,665.28
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	五（九）	382,589.94	
递延所得税资产	五（十）	827,011.05	850,028.50
其他非流动资产	五（十一）		218,984.35
非流动资产合计		3,078,594.09	2,143,435.46
资产总计		98,773,820.41	46,163,168.36
流动负债：			

短期借款	五（十二）	9,400,000.00	-
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	五（十三）	19,364,521.87	5,321,568.54
预收款项	五（十四）	5,152,781.99	1,416,608.22
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五（十五）	820,705.91	451,740.82
应交税费	五（十六）	4,759,371.00	3,479,875.08
应付利息			
应付股利			
其他应付款	五（十七）	180,754.71	134,223.70
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			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		39,678,135.48	10,804,016.36
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		39,678,135.48	10,804,016.36
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（十八）	23,230,800.00	11,615,400.00
其他权益工具			
其中：优先股			

永续债			
资本公积	五（十九）	6,171,739.94	17,787,139.94
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（二十）	2,285,410.57	383,160.65
一般风险准备			
未分配利润	五（二十一）	27,407,734.42	5,573,451.41
归属于母公司所有者权益合计		59,095,684.93	35,359,152.00
少数股东权益			
所有者权益合计		59,095,684.93	35,359,152.00
负债和所有者权益总计		98,773,820.41	46,163,168.36

法定代表人：李春霞
 丽

主管会计工作负责人：王丽

会计机构负责人：王

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		15,331,892.89	8,492,750.52
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	十二（一）	57,188,574.59	26,806,984.17
预付款项		14,461,313.90	3,096,659.80
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十二（二）	216,091.10	1,407,612.70
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		132,512.50	
流动资产合计		87,330,384.98	39,804,007.19
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二（三）	9,176,751.10	7,113,707.67
投资性房地产			
固定资产		174,769.25	66,062.62

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		382,589.94	
递延所得税资产		464,451.72	387,294.79
其他非流动资产			218,984.35
非流动资产合计		10,198,562.01	7,786,049.43
资产总计		97,528,946.99	47,590,056.62
流动负债:			
短期借款		9,400,000.00	
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		18,802,663.04	4,419,913.33
预收款项		4,184,721.61	1,160,618.22
应付职工薪酬		707,164.98	343,654.21
应交税费		3,542,253.71	3,086,173.49
应付利息			
应付股利			
其他应付款		5,892,765.08	2,602,817.95
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		42,529,568.42	11,613,177.20
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		42,529,568.42	11,613,177.20
所有者权益:			
股本		23,230,800.00	11,615,400.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		8,961,690.28	20,577,090.28
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,280,688.83	378,438.91
一般风险准备			
未分配利润		20,526,199.46	3,405,950.23
所有者权益合计		54,999,378.57	35,976,879.42
负债和所有者权益合计		97,528,946.99	47,590,056.62

(三) 合并利润表

单位: 元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		214,897,287.15	63,987,169.67
其中: 营业收入	五(二十二)	214,897,287.15	63,987,169.67
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		187,474,276.29	54,795,041.70
其中: 营业成本	五(二十二)	170,072,100.97	45,015,891.06
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五(二十三)	645,436.05	800,323.91
销售费用	五(二十四)	1,884,159.30	991,595.42
管理费用	五(二十五)	13,008,274.22	6,051,030.02
财务费用	五(二十六)	340,177.19	-15,836.94
资产减值损失	五(二十七)	1,524,128.56	1,952,038.23
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）	五（二十八）	-109,571.91	-216,369.10
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）			
资产处置收益（损失以“－”号填列）			
其他收益			
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		27,313,438.95	8,975,758.87
加：营业外收入	五（二十九）	547,771.18	13,050.46
减：营业外支出	五（三十）	30,355.30	393,173.75
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		27,830,854.83	8,595,635.58
减：所得税费用	五（三十一）	4,094,321.90	2,449,654.00
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		23,736,532.93	6,145,981.58
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润		23,736,532.93	6,145,981.58
2. 终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益			-252,085.18
2. 归属于母公司所有者的净利润		23,736,532.93	6,398,066.76
六、其他综合收益的税后净额			-62,956.58
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			-62,956.58
（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			-62,956.58
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			-62,956.58
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		23,736,532.93	6,083,025.00

归属于母公司所有者的综合收益总额		23,736,532.93	6,335,110.18
归属于少数股东的综合收益总额			-252,085.18
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		1.02	0.29
（二）稀释每股收益		1.00	0.29

法定代表人：李春霞

主管会计工作负责人：王丽

会计机构负责人：王丽

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十二（四）	202,566,837.17	56,493,563.19
减：营业成本	十二（四）	164,375,384.16	39,640,551.62
税金及附加		559,757.37	707,337.69
销售费用		1,396,895.36	582,247.74
管理费用		12,513,684.36	5,299,603.07
财务费用		337,283.14	-19,715.73
资产减值损失		1,654,259.10	839,251.95
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）	十二（五）	-109,571.91	299,348.95
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
其他收益			
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		21,620,001.77	9,743,635.80
加：营业外收入		507,771.18	8,488.19
减：营业外支出		30,352.17	327,991.92
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		22,097,420.78	9,424,132.07
减：所得税费用		3,074,921.63	2,381,253.15
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		19,022,499.15	7,042,878.92
（一）持续经营净利润		19,022,499.15	7,042,878.92
（二）终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			

2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		19,022,499.15	7,042,878.92
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

(五) 合并现金流量表

单位: 元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		195,362,659.95	55,229,561.24
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	五(三十二)	4,084,305.88	2,520,215.87
经营活动现金流入小计		199,446,965.83	57,749,777.11
购买商品、接受劳务支付的现金		177,531,194.36	54,693,840.83
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		6,396,026.18	3,417,640.85
支付的各项税费		6,462,557.07	7,965,971.68
支付其他与经营活动有关的现金	五(三十二)	10,488,723.69	12,490,049.04
经营活动现金流出小计		200,878,501.30	78,567,502.40

经营活动产生的现金流量净额		-1,431,535.47	-20,817,725.29
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			250,000
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			1,739.02
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	五（三十二）		7,881,720.00
投资活动现金流入小计			8,133,459.02
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		494,152.86	207,295.28
投资支付的现金		762,615.34	1,150,000.00
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	五（三十二）		756,500.82
投资活动现金流出小计		1,256,768.20	2,113,796.10
投资活动产生的现金流量净额		-1,256,768.20	6,019,662.92
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			21,000,070.85
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		11,000,000.00	
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		11,000,000.00	21,000,070.85
偿还债务支付的现金		1,600,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		255,048.49	9,850,000
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	五（三十二）	125,453.74	
筹资活动现金流出小计		1,980,502.23	9,850,000
筹资活动产生的现金流量净额		9,019,497.77	11,150,070.85
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		6,331,194.10	-3,647,991.52
加：期初现金及现金等价物余额		9,565,299.87	13,213,291.39
六、期末现金及现金等价物余额		15,896,493.97	9,565,299.87

法定代表人：李春霞

主管会计工作负责人：王丽

会计机构负责人：王

丽

(六) 母公司现金流量表

单位: 元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		186,049,837.62	44,830,401.96
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		5,484,560.52	4,127,960.95
经营活动现金流入小计		191,534,398.14	48,958,362.91
购买商品、接受劳务支付的现金		170,959,464.77	46,137,282.37
支付给职工以及为职工支付的现金		4,873,602.03	2,326,379.92
支付的各项税费		5,829,067.05	5,999,916.07
支付其他与经营活动有关的现金		9,421,877.13	5,769,453.33
经营活动现金流出小计		191,084,010.98	60,233,031.69
经营活动产生的现金流量净额		450,387.16	-11,274,668.78
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			100,000.00
取得投资收益收到的现金			869.51
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			5,171.03
收到其他与投资活动有关的现金			7,200,240.00
投资活动现金流入小计			7,306,280.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		458,127.22	186,652.54
投资支付的现金		2,172,615.34	2,000,000
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			88,000.00
投资活动现金流出小计		2,630,742.56	2,274,652.54
投资活动产生的现金流量净额		-2,630,742.56	5,031,628.00
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			21,000,070.85
取得借款收到的现金		11,000,000.00	
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		11,000,000.00	21,000,070.85
偿还债务支付的现金		1,600,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		255,048.49	9,850,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		125,453.74	
筹资活动现金流出小计		1,980,502.23	9,850,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		9,019,497.77	11,150,070.85
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			

五、现金及现金等价物净增加额		6,839,142.37	4,907,030.07
加：期初现金及现金等价物余额		8,492,750.52	3,585,720.45
六、期末现金及现金等价物余额		15,331,892.89	8,492,750.52

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者 权益
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	11,615,400.00				17,787,139.94				383,160.65		5,573,451.41		35,359,152.00
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	11,615,400.00				17,787,139.94				383,160.65		5,573,451.41		35,359,152.00
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	11,615,400.00				-11,615,400.00				1,902,249.92		21,834,283.01		23,736,532.93
（一）综合收益总额											23,736,532.93		23,736,532.93
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益													

的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								1,902,249.92		-1,902,249.92			
1. 提取盈余公积								1,902,249.92		-1,902,249.92			
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	11,615,400.00				-11,615,400.00								
1. 资本公积转增资本(或股本)	11,615,400.00				-11,615,400.00								
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	23,230,800.00				6,171,739.94			2,285,410.57		27,407,734.42		59,095,684.93	

项目	上期										少数股东权益	所有者权益
	归属于母公司所有者权益											
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存	其他综合收益	专项	盈余公积	一般	未分配利润			

		优 先 股	永 续 债	其 他		股		储 备		风 险 准 备			
一、上年期末余额	2,000,000.00						62,956.58		1,163,195.50		14,647,818.89	-62,956.58	17,811,014.39
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	2,000,000.00						62,956.58		1,163,195.50		14,647,818.89	-62,956.58	17,811,014.39
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	9,615,400.00				17,787,139.94		-62,956.58		-780,034.85		-9,074,367.48	62,956.58	17,548,137.61
（一）综合收益总额							-62,956.58				6,398,066.76	-252,085.18	6,083,025.00
（二）所有者投入和减少资本	1,615,400.00				19,384,670.85							315,041.76	21,315,112.61
1．股东投入的普通股	1,615,400.00				19,384,670.85							315,041.76	21,315,112.61
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													
4．其他													
（三）利润分配	2,625,000.00								378,438.91		-12,853,438.91		-9,850,000.00
1．提取盈余公积									378,438.91		-378,438.91		
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的	2,625,000.00										-12,475,000.00		-9,850,000.00

分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转	5,375,000.00				-1,597,530.91				-1,158,473.76		-2,618,995.33	
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. 其他	5,375,000.00				-1,597,530.91				-1,158,473.76		-2,618,995.33	
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	11,615,400.00				17,787,139.94				383,160.65		5,573,451.41	35,359,152.00

法定代表人：李春霞

主管会计工作负责人：王丽

会计机构负责人：王丽

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	本期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	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、上年期末余额	11,615,400.00				20,577,090.28				378,438.91		3,405,950.23	35,976,879.42
加：会计政策变更												

前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	11,615,400.00				20,577,090.28				378,438.91		3,405,950.23	35,976,879.42
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	11,615,400.00				-11,615,400.00				1,902,249.92		17,120,249.23	19,022,499.15
(一)综合收益总额											19,022,499.15	19,022,499.15
(二)所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三)利润分配									1,902,249.92		-1,902,249.92	
1. 提取盈余公积									1,902,249.92		-1,902,249.92	
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	11,615,400.00				-11,615,400.00							
1. 资本公积转增资本(或股本)	11,615,400.00				-11,615,400.00							
2. 盈余公积转增资本(或股本)												

3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	23,230,800.00				8,961,690.28				2,280,688.83		20,526,199.46	54,999,378.57

项目	上期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	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、上年期末余额	2,000,000				2,789,950.34				1,163,195.50		11,878,001.24	17,831,147.08
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	2,000,000				2,789,950.34				1,163,195.50		11,878,001.24	17,831,147.08
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	9,615,400.00				17,787,139.94				-784,756.59		-8,472,051.01	18,145,732.34
（一）综合收益总额											7,042,878.92	7,042,878.92
（二）所有者投入和减少资本	1,615,400.00				19,384,670.85							21,000,070.85
1. 股东投入的普通股	1,615,400.00				19,384,670.85							21,000,070.85
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												
4. 其他												
(三) 利润分配	2,625,000.00							378,438.91		-12,853,438.91	-9,850,000.00	
1. 提取盈余公积								378,438.91		-378,438.91		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配	2,625,000.00									-12,475,000.00	-9,850,000.00	
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转	5,375,000.00				-1,597,530.91			-1,158,473.76		-2,618,995.33		
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. 其他	5,375,000.00				-1,597,530.91			-1,158,473.76		-2,618,995.33		
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他								-4,721.74		-42,495.69	-47,217.43	
四、本年期末余额	11,615,400.00				20,577,090.28			378,438.91		3,405,950.23	35,976,879.42	

财务报表附注

2017 年度

一、公司基本情况

(一) 公司概况

深圳市志合传媒股份有限公司(以下简称公司或本公司)系在深圳市志合传媒有限公司(以下简称志合传媒有限)的基础上整体变更设立,于2016年8月25日在深圳市市场监督管理局登记注册,取得统一社会信用代码为914403005840827748的《企业法人营业执照》。公司注册地:深圳市福田区莲花街道商报路2号商报大厦印务楼四楼。法定代表人:李春霞。公司现有注册资本为人民币2,323.08万元,总股本为2,323.08万股,每股面值人民币1元。公司股票于2017年1月24日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。

志合传媒有限系由自然人赵元凯、王芳及石雪迎共同出资设立的有限责任公司,于2011年10月18日领取了深圳市市场监督管理局福田分局核发的注册号为440301105766583的《企业法人营业执照》。志合传媒有限成立时注册资本为人民币200万元,其中赵元凯以货币出资100万元,占注册资本的50%;王芳、石雪迎分别以货币出资50万元,各占注册资本的25%。注册地:深圳市福田区商报路天健市政工业区2栋3层西。法定代表人:赵元凯。

2015年4月17日,根据志合传媒有限变更决定及股权转让协议,赵元凯、王芳、石雪迎分别将各自持有的50%、25%、25%股权全部转让给赵玉昌;公司法定代表人变更为赵玉昌。转让后,赵玉昌持有公司100%股权。志合传媒有限已于2015年4月28日办妥此次股权转让及法人变更的工商变更手续。

2015年5月5日,根据志合传媒有限变更决定及股权转让协议,赵玉昌将其持有的55%股权分别转让给李欣航35%、李武林20%;注册地变更为深圳市福田区莲花街道商报路2号商报大厦印务楼四楼。志合传媒有限已于2015年5月11日办妥此次股权转让及注册地变更的工商变更手续。

2015年9月25日,根据志合传媒有限股东会决议及股权转让协议,赵玉昌将其持有的45%股权转让给李春霞,李武林将其持有的10%股权转让给梁杰;公司法定代表人变更为李春霞。志合传媒有限已于2015年10月13日办妥此次股权转让及法人变更的工商变更手续。

2016年4月5日,根据志合传媒有限股东会决议,同意对全资子公司深圳市智讯时代文化传播有限公司(以下简称智讯时代)进行吸收合并,吸收合并日为智讯时代注销日。智讯时代已于2016年9月28日办理注销,志合传媒有限亦于同日办妥此次吸收合并的工商变更手续。

2016年5月10日,志合传媒有限股东会作出决议,同意以截至2015年12月31日业经审计的未分配利润转增注册资本262.5万元,注册资本变更为人民币462.5万元,其中李春霞出资208.125万元,占注册资本的45%;李欣航出资161.875万元,占注册资本的35%;李武林、梁杰分别出资46.25万元,各占注册资本的10%。志合传媒有限已于2016年5月23日办妥此次增资的工商变更手续。

2016年5月25日,根据志合传媒有限股东会决议及股权转让协议,李春霞将其持有的4.5%股权转让给新疆志美股权投资管理有限合伙企业,李欣航将其持有的3.5%股权分别转让给王宇华2%、曲英吉1%、新疆志美股权投资管理有限合伙企业0.5%,梁杰将其持有的1%股权转让给王春华,李武林将其持有的1%股权转让给董金鑫。志合传媒有限已于2016年6月16日办妥此次股权转让的工商变更手续。

根据志合传媒有限2016年7月26日股东会决议及全体股东签署的《发起人协议》,以截止2016年6月30日业经审计的净资产11,192,419.43元为基数,按1.1192:1的比例折为1,000万股(每股面值1元),将有限责任公司整体变更为股份有限公司,公司名称相应变更为深圳市志合传媒股份有限公司。2016年8月25日完成整体工商变更登记后,公司的注册资本变更为人民币1,000万元,原股东持股比例不变。

2016年8月30日,本公司2016年第二次临时股东大会决议增加注册资本人民币1,615,400.00元,由河南鼎石信息技术创业投资基金有限公司以20,000,000.00元认缴出资1,538,471.00元,深圳市群峰创富资本管理有限公司以1,000,070.85元认缴出资76,929.00元,注册资本变更为人民币11,615,400.00元。本公司已于2016年10月24日办妥此次增资的工商变更手续。

根据本公司2017年11月8日召开的2017年第五次临时股东大会决议,本期实施资本公积转增股本方案,以2017年6月30日总股本1,161.54万股为基数,向全体股东每10股转增10股,共计转增1,161.54万股。转增后,公司注册资本变更为人民币2,323.08万元。本公司已于2017年12月22日办理了此次增资的工商变更手续。

截至2017年12月31日,本公司的股本结构如下:

股东名称	股本(万元)	持股比例(%)
李春霞	810.00	34.8676
李欣航	630.00	27.1192
河南鼎石信息技术创业投资基金有限公司	307.69	13.2451
李武林	180.00	7.7483
梁杰	180.00	7.7483
新疆志美股权投资管理有限合伙企业	100.00	4.3046
王宇华	40.00	1.7219
王春华	20.00	0.8609
董金鑫	20.00	0.8609
曲英吉	20.00	0.8609
深圳市群峰创富资本管理有限公司	15.39	0.6623
合 计	2,323.08	100.0000

本公司的基本组织架构:根据国家法律法规和公司章程的规定,建立了由股东大会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构;董事会下设董事会秘书办公室。公司下设总经办、技术部、营销部、渠道部、策划部、人力行政部、财务部等主要职能部门。

本公司属广告服务业。经营范围为从事广告业务(法律、行政法规规定应进行广告审批登记

的, 另行办理审批登记后方可经营); 平面设计; 包装设计; 企业形象设计与策划; 文化活动策划; 市场营销策划; 礼仪策划; 展览展示设计; 摄影(不含影视制作); 互联网信息技术咨询; 数据处理及存储服务; 信息系统集成服务; 研发、销售计算机软硬件、网络设备、电子产品; 计算机软件技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让; 计算机网络工程设计、施工(工程类凭资质许可证经营); 计算机系统集成, 互联网信息技术服务。(法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外, 限制的项目须取得许可后方可经营); 演出经纪业务(凭《营业性演出许可证》经营)。

本财务报表及财务报表附注已于2018年4月16日经公司第一届董事会第十四次会议批准。

(二) 合并范围

本公司2017年度纳入合并范围的子公司共3家, 详见本附注七“在其他主体中的权益”。与上年度相比, 本公司本年度合并范围无变化。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 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

本公司自期末起12个月内具备持续经营能力, 无影响持续经营能力的重大事项。

三、主要会计政策和会计估计

(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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

(三) 营业周期

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

（四）记账本位币

本公司及子公司采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

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

1. 同一控制下企业合并的会计处理

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。

公司在企业合并中取得的资产和负债，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，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。公司取得的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。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之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起至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，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

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；对于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。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或

合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整,按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司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。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:(1)这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;(2)这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;(3)一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;(4)一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,在合并财务报表中,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;购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益,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。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司,是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

2. 合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,编制合并报表。本公司编制合并财务报表,将整个企业集团视为一个会计主体,依据相关企业会计准则的确定、计量和列报要求,按照统一的会计政策,反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

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，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目和综合收益总额项下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的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，均调整合并资产负债表中的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。

4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，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，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三（十五）“长期股权投资的确认和计量”或本附注三（十）“金融工具的确认和计量”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

处置对子公司股权投资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。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。即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份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三（十五）3（2）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认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. 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
2. 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
3. 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
4. 按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指公司持有的期限短（一般是指从购买日起 3 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）外币业务折算

1. 外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）当期平均汇率折合人民币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：（1）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；（2）用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及（3）可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，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的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

（十）金融工具的确认和计量

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或者权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：1）取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；2）属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；3）属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：1）该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；2）本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已

载明, 对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

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

(2) 持有至到期投资

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

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

实际利率法是指按照金融资产或金融负债(含一组金融资产或金融负债)的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量, 折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。在计算实际利率时, 本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量(不考虑未来的信用损失), 同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

(3) 贷款和应收款项

贷款和应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。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。贷款和应收款项采用实际利率法, 按摊余成本进行后续计量, 在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失, 计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

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

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

可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。取得时按照公允价值(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。可供出售金融资产采用公允价值进行后续

计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。期末除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益；但是，对于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，按成本计量。处置时，将取得的价款与该项金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入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，计入当期损益。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。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。

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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。金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该项金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。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)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；(2)所转移金融资产的账面价值。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中对应终止确认部分的金额之和；(2)终止确认部分的账面价值。

3. 金融负债的分类、确认和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，其分类与前述在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

(2) 其他金融负债

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

(3) 财务担保合同

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，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

4. 金融负债的终止确认

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

金融负债全部或者部分终止确认时，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。本公司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者承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

5. 权益工具

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

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

金融负债与权益工具的区分：

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- (4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同

义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是本公司的金融负债;如果是后者,该工具是本公司的权益工具。

6. 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量,并以公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产,公允价值为负数的确认为一项负债。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具,其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外,其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

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

7. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十一)。

8. 金融资产的减值准备

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

表明金融资产发生减值的客观证据,是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响,且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产发生减值的客观证据,包括下列可观察到的情形:(1)发行方或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等;(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作出让步;(4)债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组;(5)因发行方发生重大财务困难,导致金融资产无法在活跃市场继续交易;(6)无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少,但根据公开的数据对其进行总体评价后发现,该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量,包括该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化,或者债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况;(7)债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化,使权益工具投资人可能无法收回投资成本;(8)权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌;(9)其他表明金融资产发生减值的客观证据。

(1) 持有至到期投资、贷款和应收账款减值测试

先将单项金额重大的金融资产区分开来,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。测试结果表明其发生了减值的,以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值,减记金额确认为减值损失,计入当期损益;短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的,在确定相关减值损失时,不对其预计未来现金流量进行折现。在确认减值损失后,如有客观证据表明该金融资产价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,原确认的减值损失予以转回,转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

(2) 可供出售金融资产减值

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资,当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时,表明该可供出售权益工具投资发生减值。对于以成本计量的权益工具投资,公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化,判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时,原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资,在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的,原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资,期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时,将该权益工具投资的账面价值,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,计入当期损益,发生的减值损失一经确认,不予转回。

9. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利,且目前可执行该种法定权利,同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时,金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外,金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不予相互抵销。

(十一) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债,假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行;不存在主要市场的,本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值[包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等]；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(十二) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款——金额 100 万元以上(含)的款项；其他应收款——金额 50 万元以上(含)的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，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；经单独进行减值测试未发生减值的，将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法
关联方组合	应收本公司实际控制人及合并报表范围内关联方款项	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

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

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,下同)	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
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	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
-------------	-------------------

坏账准备的计提方法	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. 对于其他应收款项(包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等), 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。

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

(十三) 存货的确认和计量

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的商品、提供服务过程中耗用的材料和物料等。

2. 公司取得存货按实际成本计量。(1) 外购存货的成本即为该存货的采购成本。(2) 债务重组取得债务人用以抵债的存货, 以该存货的公允价值为基础确定其入账价值。(3) 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存货通常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存货的成本。(4) 以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货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存货按公允价值确定其入账价值。

3. 公司发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日, 存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时, 以取得的确凿证据为基础, 同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响, 除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外, 本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定, 其中:

(1) 产成品、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;

(2) 需要经过加工的材料存货, 在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值; 资产负债表日, 同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的, 分别确定其可变现净值, 并与其对应的成本进行比较, 分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备; 但对于数量繁多、单价较低的存货, 按照存货类别计提存货跌价准备; 与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者类似最终用

途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十四) 持有待售的非流动资产或处置组的确认和计量

1. 划分为持有待售类别的条件

公司主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，在满足下列条件时，将其划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监督部门批准后方可出售的，公司已经获得批准。确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，当拟出售的子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

持有待售的非流动资产或处置组不再满足持有待售类别划分条件的，公司停止将其划分为持有待售类别。部分资产或负债从持有待售的处置组中移除的，处置组中剩余资产或负债新组成的处置组仍满足持有待售划分条件的，公司将新组成的处置组划分为持有待售类别，否则将满足持有待售类别划分条件的非流动资产单独划分为持有待售类别。

对于当期首次满足持有待售类别划分条件的非流动资产或处置组，不调整可比会计期间的资产负债表。

2. 持有待售类的非流动资产或处置组的初始计量及后续计量

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。在初始计量或资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊

销，持有待售的处置组中的负债的利息和其他费用应继续予以确认。

公司对持有待售的处置组确认资产减值损失金额时，先抵减处置组商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称第 42 号准则）计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中不适用第 42 号准则计量规定的资产和负债的账面价值，再按照上述相关规定进行会计处理。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益；划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用第 42 号准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额依据处置组中除商誉外的适用第 42 号准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值，同时将转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值以及划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

3. 划分为持有待售类别的终止确认和计量

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

（十五）长期股权投资的确认和计量

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见本附注三（十）“金融工具的确认和计量”。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被

投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1) 同一控制下的合并形成的，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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，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；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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

(3) 除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：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；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有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和应支付的相关税费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。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

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

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

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

上述处理,按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的,按预计承担的义务确认预计负债,计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的,本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

在持有投资期间,被投资单位编制合并财务报表的,以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的,投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的,以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本,初始投资成本与投出业务的账面价值之差,全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的,取得的对价与业务的账面价值之差,全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的,按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理,全额确认与交易相关的利得或损失。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期损益。

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资,处置后的剩余股权仍采用权益法核算的,在处置该项投资时,采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础,按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的,处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算,其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止确认权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

采用成本法核算的长期股权投资,处置后剩余股权仍采用成本法核算的,其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或者金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础进行处理,并按比例结转当期损益;因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和净利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额,与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益;然后,按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

(十六) 投资性房地产的确认和计量

1. 投资性房地产是指为赚取租金或资本增值、或者两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物(含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

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

3. 对成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

4. 投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。自用房地产的用途或者存货改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

5. 当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

(十七) 固定资产的确认和计量

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1) 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2) 使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为公司提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
办公设备	平均年限法	5	0.00	20.00
电子设备	平均年限法	3	0.00	33.33

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

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

4. 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1)在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；

(2)本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；

(3)即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；

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

(5)租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产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。

5. 其他说明

(1) 因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2) 若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

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

(4) 本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

(十八) 在建工程的确认和计量

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按照建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十九) 借款费用的确认和计量

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。

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，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。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当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) 暂停资本化：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。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。

(3) 停止资本化：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者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(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(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。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。

(二十) 无形资产的确认和计量

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于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。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综

合因素判断,能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的,作为使用寿命有限的无形资产;无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的,视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产,估计其使用寿命时通常考虑以下因素:(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息;(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计;(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况;(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动;(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出,以及公司预计支付有关支出的能力;(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制,如特许使用期、租赁期等;(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

使用寿命有限的无形资产,在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销,无法可靠确定预期实现方式的,采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销,但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核,并进行减值测试。

本公司于每年年度终了,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,与以前估计不同的,调整原先估计数,并按会计估计变更处理;预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的,将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出,区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准:为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段,应确定为研究阶段,该阶段具有计划性和探索性等特点;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、产品等阶段,应确定为开发阶段,该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件的,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,可证明其有用性;(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。如不满足上述条件的,于发生时计入当期损益;无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

(二十一) 长期资产的减值损失

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、无形资产、商誉等长期资产,存在下列迹象的,表明资产可能发生了减值:

1. 资产的市价当期大幅度下跌,其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌;
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发

生重大变化,从而对企业产生不利影响;

3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率,导致资产可收回金额大幅度降低;

4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏;

5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置;

6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期,如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等;

7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的,应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注三(十一);处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用;资产预计未来现金流量的现值,按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量,选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认,如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认,在以后期间不予转回。

(二十二) 长期待摊费用的确认和摊销

长期待摊费用按实际支出入账,在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中:

预付经营租入固定资产的租金,按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出,按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产符合资本化条件的装修费用,按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

(二十三) 职工薪酬

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划：

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，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。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

（二十四）预计负债

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

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。

最佳估计数分别以下情况处理：所需支出存在一个连续范围(或区间)，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值：即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围(或区间)，或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十五）股份支付的确认和计量

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付是为了获取职工(或其他方)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。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

等待期内每个资产负债表日，本公司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。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

4. 股份支付的会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，授予后立即可行权的，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，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, 在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以权益结算的股份支付换取其他方服务的, 若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; 其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具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

以现金结算的股份支付换取职工服务的, 授予后立即可行权的, 在授予日按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。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。

(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, 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, 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, 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, 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。

如果取消了以权益结算的股份支付, 则于取消日作为加速行权处理, 立即确认尚未确认的金额(将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)。职工或者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, 作为取消以权益结算的股份支付处理。但是, 如果授予新的权益工具, 并在新权益工具授予日认定所授予权益工具用于替代被取消的权益工具的, 则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式, 对被授予的替代权益工具进行处理。

5. 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易, 结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内, 另一在本公司外的, 在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理:

(1) 结算企业以其本身权益工具结算的, 将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理; 除此之外, 作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的, 按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公

允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积(其他资本公积)或负债。

(2)接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

(二十六) 股份回购

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积(其他资本公积)累计金额，同时，按照其差额调整资本公积(股本溢价)。

(二十七) 收入确认原则

1. 收入的总确认原则

(1) 销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：1)公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；2)公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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公司；5)相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

(2) 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的(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收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率

计算确定；使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 本公司收入的具体确认原则

(1) 收入确认的总体原则

提供服务收入同时满足下列条件时予以确认：1) 收入的金额能够可靠地计量；2) 相关的经济利益很可能流入公司；3) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

(2) 公司的营业收入主要包括广告代理服务收入、活动策划服务收入等，具体的收入确认原则如下：

广告服务：以广告内容见诸媒体、取得媒体投放证明并经客户确认后，按照合同结算方式分次或分月确认收入。

活动策划服务：以服务完成并经客户确认后确认收入。

技术服务：为客户开发定制化的系统程序，在交付使用并经客户验收后确认收入。

内容制作：根据客户需求对广告内容进行策划和制作，在交付并经客户验收后确认收入。

(二十八) 政府补助的确认和计量

1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确

凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

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

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。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业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。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，本公司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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(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。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债与资产负债日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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。

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。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。

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

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

(三十) 租赁业务的确认和计量

1. 租赁的分类

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

融资租赁的确认条件见本附注三(十七)4“融资租入固定资产的认定依据和计价方法”之说明。

2. 经营租赁的会计处理

(1) 出租人：公司出租资产收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司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，在这个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 租入人：公司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。公司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公司承担的与租赁相关的费用时，公司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。或有租金于实际发生时计入当期损益。

3. 融资租赁的会计处理

出租人：在租赁期开始日本公司按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。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

承租人：在租赁期开始日本公司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，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(三十一) 重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性

所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1. 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值基于对应收款项可收回性的评估，涉及管理层的判断和估计。实际的应收款项减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

2. 存货跌价准备计提

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

3. 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

4. 折旧和摊销

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

5. 递延所得税资产

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

6. 所得税

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

(三十二) 主要会计政策和会计估计变更说明

1. 会计政策变更

(1) 因企业会计准则及其他法律法规修订引起的会计政策变更

1) 执行新制订的《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

财政部于 2017 年 4 月 28 日发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》(财会[2017]13 号), 自 2017 年 5 月 28 日起执行, 对于执行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营, 要求采用未来适用法处理。

本公司采用未来适用法对 2017 年 5 月 28 日之后持有待售的非流动资产或处置组进行分类、计量和列报。

2) 执行最新修订的《企业会计准则第 16 号——政府补助》

财政部于 2017 年 5 月 10 日发布了《关于印发修订〈企业会计准则第 16 号——政府补助〉的通知》(财会[2017]15 号, 以下简称“新政府补助准则”)。根据新政府补助准则要求, 与企业日常活动相关的政府补助应当按照经济业务实质, 计入其他收益或冲减相关的成本费用; 与企业日常活动无关的政府补助, 应当计入营业外收入, 企业应当在“利润表”中的“营业利润”项目之上单独列报“其他收益”项目, 反映计入其他收益的政府补助。

本公司根据相关规定自 2017 年 6 月 12 日起执行新政府补助准则, 对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理, 对于 2017 年 1 月 1 日至 2017 年 6 月 12 日期间新增的政府补助按照新准则调整。

3) 执行《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》

财政部于 2017 年 12 月 25 日发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会[2017]30 号, 以下简称“新修订的财务报表格式”)。新修订的财务报表格式除上述提及新修订的企业会计准则对报表项目的影响外, 在“营业利润”之上新增“资产处置收益”项目, 反映企业出售划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组确认的处置利得或损失、以及处置未划为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失; 债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失和非货币性资产交换产生的利得或损失。

(2) 公司业自行变更会计政策

本期公司无自行变更会计政策事项。

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

(三十三) 前期差错更正说明

本期公司无重要前期差错更正事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	6%、0%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

(二) 税收优惠及批文

对于软件项目开发中符合《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号）中规定的“对经过国家版权局注册登记，纳税人在销售时一并转让著作权、所有权的，不征收增值税。”的项目，经税务局备案后可免征增值税。

根据财税[2014]26 号《财政部 国家税务总局关于广东横琴新区、福建平潭综合实验区、深圳前海深港现代服务业合作区企业所得税优惠政策及优惠目录的通知》，本公司之全资子公司深圳市合拍影视传媒有限公司享受所得税减按 15%的税率缴纳企业所得税的优惠政策。

根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2008]172 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2008]362 号）有关规定，深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局于 2017 年 10 月 31 日认定本公司为国家级高新技术企业，认定有效期 3 年，证书编号 GR201744204734。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》等相关规定，公司所得税税率自 2017 年至 2019 年均享受减免 10% 优惠，即按 15%的所得税税率征收。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2017 年 1 月 1 日，期末系指 2017 年 12 月 31 日；本期系指 2017 年度，上年系指 2016 年度。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	18,992.20	168,134.65
银行存款	15,877,501.77	9,397,165.22

项 目	期末数	期初数
其他货币资金	-	-
合 计	15,896,493.97	9,565,299.87
其中：存放在境外的款项总额	-	-

2. 期末货币资金不存在抵押、质押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或资金汇回受到限制的情况。

(二) 应收账款

1. 明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	68,644,070.35	100.00	4,321,199.03	6.30	64,322,871.32
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合 计	68,644,070.35	100.00	4,321,199.03	6.30	64,322,871.32

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	30,790,611.00	100.00	2,958,696.15	9.61	27,831,914.85
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合 计	30,790,611.00	100.00	2,958,696.15	9.61	27,831,914.85

2. 坏账准备计提情况

(1) 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

(2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合：

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	66,673,160.35	3,333,658.03	5.00
1-2 年	995,410.00	99,541.00	10.00
2-3 年	125,000.00	37,500.00	30.00
3 年以上	850,500.00	850,500.00	100.00
小 计	68,644,070.35	4,321,199.03	6.30

(3) 期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 2,122,937.13 元；本期收回或转回坏账准备金额 655,424.83 元。

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	转回或收回原因	收回方式	确定原坏账准备的依据	转回或收回前累计已计提坏账准备金额	转回或收回金额
惠州大亚湾皇庭房地产开发有限公司	合同结算	银行收款	信用风险	192,484.00	192,484.00
广东美的厨卫电器制造有限公司	合同结算	银行收款	信用风险	114,904.00	114,904.00
深圳市金发汽车销售服务有限公司	合同结算	银行收款	信用风险	148,000.00	148,000.00
深圳市燕兴长安汽车销售有限公司	合同结算	银行收款	信用风险	135,000.00	135,000.00
小 计	-	-	-	590,388.00	590,388.00

4. 本期无通过债务重组等其他方式收回的应收账款。

5. 本期实际核销的应收账款情况

单位名称	核销金额
广东品珍电子商务有限公司	63,004.70
深圳市品珍社区电子商务有限公司	42,004.72
小 计	105,009.42

6. 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账 龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
广州市人人码信息科技有限公司	10,850,359.58	1 年以内	15.81	542,517.98
深圳龙城医院	8,998,000.00	1 年以内	13.11	449,900.00

单位名称	期末余额	账 龄	占应收账款期末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
深圳市欧克博讯网络广告有 限公司	7,165,800.00	1 年以内	10.44	358,290.00
深圳市艾利艾文化传播有限 公司	5,000,000.00	1 年以内	7.28	250,000.00
山东圣鲁制药有限公司	4,712,136.00	1 年以内	6.86	235,606.80
小 计	36,726,295.58	-	53.50	1,836,314.78

7. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

8. 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(三) 预付款项

1. 账龄分析

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	占总额比例 (%)	账面余额	占总额比例 (%)
1年以内	14,335,063.90	99.06	1,956,578.97	61.02
1-2年	136,250.00	0.94	1,250,000.00	38.98
2-3年	-	-	131.02	0.00
3年以上	50.19	0.00	-	-
合 计	14,471,364.09	100.00	3,206,709.99	100.00

2. 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额 合计数的比例 (%)	未结算原因
银橙(上海)信息技术有限 公司	2,530,000.00	1年以内	17.48	合同未完结
深圳市聚效互动科技有限 公司	2,198,391.84	1年以内	15.19	合同未完结
北京顺捷互动科技有限公 司	1,603,773.53	1年以内	11.08	合同未完结
北京品友互动信息技术股 份有限公司	1,589,622.80	1年以内	10.98	合同未完结
武汉奇好科技有限公司	1,445,283.02	1年以内	9.99	合同未完结
小 计	9,367,071.19	-	64.73	-

3. 期末无账龄超过 1 年且金额重大的预付款项。

(四) 其他应收款

1. 明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,151,283.13	100.00	330,337.96	28.69	820,945.17
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合 计	1,151,283.13	100.00	330,337.96	28.69	820,945.17

续上表:

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	3,570,334.00	100.00	275,805.70	7.72	3,294,528.30
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合 计	3,570,334.00	100.00	275,805.70	7.72	3,294,528.30

2. 坏账准备计提情况

(1) 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

(2) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合:

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	165,407.13	8,270.36	5.00
1-2 年	43,476.00	4,347.60	10.00
2-3 年	892,400.00	267,720.00	30.00
3 年以上	50,000.00	50,000.00	100.00
小 计	1,151,283.13	330,337.96	28.69

(3) 期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

3. 本期计提坏账准备金额 169,616.26 元; 本期收回或转回坏账准备金额 113,000.00 元。

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

单位名称	转回或收回原因	收回方式	确定原坏账准备的依据	转回或收回前累计已计提坏账准备金额	转回或收回金额
江门市蓬江区新数字传媒有限公司	退回保证金	银行回款	信用风险	88,000.00	1,760,000.00
深圳市城轨广告有限公司	合同未执行	银行回款	信用风险	25,000.00	500,000.00
小 计	-	-	-	113,000.00	2,260,000.00

4. 本期无通过债务重组等其他方式收回的其他应收款情况。

5. 本期实际核销的其他应收款情况

单位名称	核销金额
广东省电信公司深圳市分公司	2,084.00

6. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	1,127,582.00	3,566,476.00
往来款	-	2,084.00
暂借款及备用金	22,741.13	800.00
其 他	960.00	974.00
小 计	1,151,283.13	3,570,334.00

7. 期末无应收政府补助款项。

8. 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账 龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广东南方都市报经营有限公司深圳分公司	房租押金	840,000.00	2-3 年	72.96	252,000.00
深圳报业房地产经纪顾问有限公司	保证金	100,582.00	1 年以内 /1-2 年/2-3 年	8.74	19,802.90
深圳市音域一零五七传媒有限公司	保证金	70,000.00	1 年以内	6.08	3,500.00
道有道(北京)科技股份有限公司	暂借款及备用金	60,000.00	1 年以内	5.21	3,000.00

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账 龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳市益田假日广场有限公司	押 金	50,000.00	4-5 年	4.34	50,000.00
小 计	-	1,120,582.00	-	97.33	328,302.90

9. 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(五) 存货

项 目	期末数		期初数	
	账面余额	跌价准备	账面余额	跌价准备
库存商品	-	-	78,252.44	-
合 计	-	-	78,252.44	-

(六) 其他流动资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
待认证进项税	132,512.50	-
待抵扣进项税	51,039.27	43,027.45
合 计	183,551.77	43,027.45

2. 期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(七) 长期股权投资

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对合营企业投资	-	-	-	-	-	-
对联营企业投资	1,656,800.76	-	1,656,800.76	1,003,757.33	-	1,003,757.33
合 计	1,656,800.76	-	1,656,800.76	1,003,757.33	-	1,003,757.33

2. 对联营投资

被投资单位名称	初始投资成本	期初余额	本期变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益变动
深圳市更好玩科技有限公司	2,520,000.00	1,003,757.33	762,615.34	-	-109,571.91	-

续上表:

被投资单位名称	本期变动				期末余额	减值准备期末余额
	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		
深圳市更好玩科技有限公司	-	-	-	-	1,656,800.76	-

3. 期末未发现长期股权投资存在明显减值迹象, 故未计提减值准备。

(八) 固定资产

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购 置	在建工程转入	企业合并增加	处置或报废	其 他	
(1)账面原值	-	-	-	-	-	-	-
办公设备	96,459.76	110,908.56	-	-	-	-	207,368.32
电子设备	280,092.10	92,108.71	-	-	-	-	372,200.81
合 计	376,551.86	203,017.27	-	-	-	-	579,569.13
(2)累计折旧	-	计 提	-	-	-	-	-
办公设备	92,114.62	16,488.73	-	-	-	-	108,603.35
电子设备	213,771.96	45,001.48	-	-	-	-	258,773.44
合 计	305,886.58	61,490.21	-	-	-	-	367,376.79

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购 置	在建工程转入	企业合 并增加	处置或 报废	其 他	
(3)账面价值	-	-	-	-	-	-	-
办公设备	4,345.14	-	-	-	-	-	98,764.97
电子设备	66,320.14	-	-	-	-	-	113,427.37
合 计	70,665.28	-	-	-	-	-	212,192.34

[注]本期折旧额 61,490.21 元。期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 272,675.70 元。

2. 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。
3. 期末无暂时闲置的固定资产。
4. 期末无融资租赁租入的固定资产。
5. 期末无经营租赁租出的固定资产。
6. 期末无用于借款抵押的固定资产。

(九) 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
装修费	-	510,119.94	127,530.00	-	382,589.94	-

(十) 递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示：

1. 已确认的未经抵销的递延所得税资产和负债：

递延所得税资产项目	期末数		期初数	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
坏账准备的所得税影响	827,011.05	4,651,536.99	808,625.46	3,234,501.85
未弥补亏损的所得税影响	-	-	41,403.04	165,612.16
合 计	827,011.05	4,651,536.99	850,028.50	3,400,114.01

2. 期末无未确认递延所得税资产。

(十一) 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

预付装修款	-	218,984.35
合 计	-	218,984.35

(十二) 短期借款

1. 明细情况

借款类别	期末数	期初数
保证借款	9,400,000.00[注]	-

[注] 2017 年 6 月 5 日, 公司与华夏银行签订了编号为 SHZZX0910120170034 的借款合同, 借款金额为 300 万元, 借款期限为 2017 年 7 月 5 日至 2018 年 7 月 5 日, 贷款利率为 7.2%, 担保人为深圳市高新投融资担保有限公司、实际控制人赵玉昌和李春霞夫妇、一致行动人李欣航。本公司与赵玉昌和李春霞夫妇、李欣航于 2017 年 6 月 5 日与深圳市高新投融资担保有限公司签订了反担保。截至 2017 年 12 月 31 日, 该借款已偿还 50 万元, 期末借款余额为 250 万元。

2017 年 7 月 21 日, 公司与兴业银行签订了编号为兴银深软件园流借字(2017)第 064 号的借款合同, 借款金额为 300 万元, 借款期限为 2017 年 7 月 31 日至 2018 年 7 月 31 日, 贷款利率为定价基准利率加 1.79%, 担保人为深圳市中小企业融资担保有限公司和实际控制人赵玉昌和李春霞夫妇。实际控制人赵玉昌和李春霞夫妇与一致行动人李欣航于 2017 年 7 月 21 日与深圳市中小企业融资担保有限公司签订了反担保协议。截至 2017 年 12 月 31 日, 该借款已偿还 50 万元, 期末借款余额为 250 万元。

2017 年 9 月 13 日, 公司与招商银行在编号 755XY2017010813 的授信合同项下签订了编号为 2017 年小企字第 1017400185 号的借款合同, 借款金额为 500 万元, 借款期限为 2017 年 9 月 13 日至 2018 年 9 月 13 日, 贷款利率为基准利率加 2.66%, 担保人为实际控制人赵玉昌和李春霞夫妇和一致行动人李欣航。截至 2017 年 12 月 31 日, 该借款已偿还 60 万元, 期末借款余额为 440 万元。

2. 期末无已逾期未偿还的短期借款。

3. 期末无展期的短期借款。

(十三) 应付账款

1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	18,822,021.87	5,218,410.87
1-2 年	542,500.00	3,157.67

账 龄	期末数	期初数
2-3 年	-	100,000.00
合 计	19,364,521.87	5,321,568.54

2. 账龄超过 1 年的大额应付账款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
深圳报业集团	542,500.00	合同未完结

(十四) 预收款项

1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	5,152,781.99	1,229,023.22
1-2 年	-	-
2-3 年	-	140,050.00
3 年以上	-	47,535.00
合 计	5,152,781.99	1,416,608.22

2. 期末无账龄超过 1 年的大额预收款项。

(十五) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 短期薪酬	451,740.82	6,453,766.52	6,084,801.43	820,705.91
(2) 离职后福利—设定提存计划	-	205,456.75	205,456.75	-
(3) 辞退福利	-	105,768.00	105,768.00	-
(4) 其他一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	451,740.82	6,764,991.27	6,396,026.18	820,705.91

2. 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	451,740.82	6,114,988.24	5,746,023.15	820,705.91

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(2) 职工福利费	-	130,074.19	130,074.19	-
(3) 社会保险费	-	90,688.08	90,688.08	-
其中: 医疗保险费	-	79,619.95	79,619.95	-
工伤保险费	-	3,967.31	3,967.31	-
生育保险费	-	7,100.82	7,100.82	-
(4) 住房公积金	-	51,949.97	51,949.97	-
(5) 工会经费和职工教育经费	-	66,066.04	66,066.04	-
(6) 短期带薪缺勤	-	-	-	-
(7) 短期利润分享计划	-	-	-	-
小 计	451,740.82	6,453,766.52	6,084,801.43	820,705.91

3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 基本养老保险	-	195,202.95	195,202.95	-
(2) 失业保险费	-	10,253.80	10,253.80	-
小 计	-	205,456.75	205,456.75	-

4. 其他说明

(1) 期末数中无拖欠性质的应付职工薪酬。

(2) 期末应付工资已于 2018 年 1 月发放。

(十六) 应交税费

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
增值税	1,171,157.58	237,606.28
企业所得税	3,288,397.88	2,787,759.49
代扣代缴个人所得税	127,319.63	51,971.27
城市维护建设税	60,517.98	26,385.06
教育费附加	25,936.28	11,307.88
地方教育附加	17,289.85	7,538.60
文化建设事业费	30,598.40	357,306.50

项 目	期末数	期初数
印花税	38,153.40	-
合 计	4,759,371.00	3,479,875.08

(十七) 其他应付款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
押金保证金	134,400.00	74,400.00
其 他	46,354.71	59,823.70
合 计	180,754.71	134,223.70

2. 期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

3. 金额较大的其他应付款项情况的说明

单位名称	期末数	款项性质或内容
深圳市思朔创意广告科技有限公司	100,000.00	保证金

(十八) 股本

1. 明细情况

股东名称	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行 新股	送 股	公积金转股	其他	小 计	
股份总数	11,615,400.00	-	-	11,615,400.00	-	11,615,400.00	23,230,800.00

2. 本期股本变动情况详见本附注一(一)“公司概况”之说明。

(十九) 资本公积

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	17,787,139.94	-	11,615,400.00	6,171,739.94

2. 本期资本公积增减变动情况详见本附注一(一)“公司概况”之说明。

(二十) 盈余公积

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	383,160.65	1,902,249.92	-	2,285,410.57

2. 盈余公积增减变动原因及依据说明

本期增加 1,902,249.92 元系按照本公司(母公司)本期净利润的 10%提取法定盈余公积。

(二十一) 未分配利润

项 目	本期数	上年数
上年年末余额	5,573,451.41	14,647,818.89
加：年初未分配利润调整	-	-
调整后本年年初余额	5,573,451.41	14,647,818.89
加：本期归属于母公司所有者的净利润	23,736,532.93	6,398,066.76
其他转入	-	-
减：提取法定盈余公积	1,902,249.92	378,438.91
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	9,850,000.00
转作股本的普通股利润	-	2,625,000.00
其 他	-	2,618,995.33
期末未分配利润	27,407,734.42	5,573,451.41

(二十二) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	214,897,287.15	170,072,100.97	63,987,169.67	45,015,891.06

2. 主营业务收入/主营业务成本(按业务类别分类)

业务类别	本期数	上年数
------	-----	-----

	收 入	成 本	收 入	成 本
传统媒体广告服务	33,024,382.81	23,337,833.72	39,120,613.10	27,702,666.22
新媒体广告服务	164,648,189.66	139,167,074.29	23,580,511.54	16,418,489.51
活动策划服务	3,563,935.42	1,560,306.24	1,286,045.03	894,735.33
技术服务	5,945,496.23	3,215,989.97	-	-
内容制作	7,715,283.03	2,790,896.75	-	-
小 计	214,897,287.15	170,072,100.97	63,987,169.67	45,015,891.06

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
前五名客户的营业收入总额	108,403,778.14	50.44

(二十三) 税金及附加

项 目	本期数	上年数
城市维护建设税	192,624.39	53,250.92
教育费附加	82,553.30	22,651.82
地方教育附加	55,034.57	15,101.25
文化事业建设费	166,233.42	680,225.32
印花税	148,990.37	29,094.60
合 计	645,436.05	800,323.91

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(二十四) 销售费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	1,631,970.04	975,865.02
业务招待费	66,090.44	3,885.00
差旅交通费	74,145.18	8,875.40
样 片	64,720.80	-
其 他	47,232.84	2,970.00
合 计	1,884,159.30	991,595.42

(二十五) 管理费用

项 目	本期数	上年数
技术服务费	5,676,417.73	-
职工薪酬	3,287,451.37	2,153,132.15
中介服务费	2,573,662.58	2,430,625.56
房租、水电费	796,431.88	584,206.90
业务招待费	153,089.28	240,278.09
办公费	102,627.98	229,522.50
差旅交通费	164,960.39	168,281.30
长期待摊费用摊销	127,530.00	124,756.72
折旧费	61,490.21	38,179.81
税 费	-	17,563.35
其 他	64,612.80	64,483.64
合 计	13,008,274.22	6,051,030.02

(二十六) 财务费用

项 目	本期数	上年数
利息支出	255,048.49	-
减：利息收入	45,794.40	28,054.79
手续费支出	10,719.33	12,217.85
担保费	120,203.77	-
合 计	340,177.19	-15,836.94

(二十七) 资产减值损失

项 目	本期数	上年数
坏账损失	1,524,128.56	1,952,038.23

(二十八) 投资收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
权益法核算的长期股权投资收益	-109,571.91	-517,346.01
银行理财产品分红及赎回利息	-	1,739.02
“一揽子交易”分步处置股权确认的投资收益	-	299,237.89
合 计	-109,571.91	-216,369.10

2. 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期数	上年数	本期比上年增减变动的原因
深圳市更好玩科技有限公司	-109,571.91	-517,346.01	本期亏损额较上年减少

3. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

(二十九) 营业外收入

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	507,751.18	12,548.16	507,751.18
其 他	40,020.00	502.30	40,020.00
合 计	547,771.18	13,050.46	547,771.18

[注]计入当期营业外收入的政府补助文件依据及会计处理详见附注五(三十四)“政府补助”之说明。

(三十) 营业外支出

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数	计入当期非经常性损益的金额
罚款支出	30,250.00	-	30,250.00
税收滞纳金	105.28	393,173.72	105.28
其 他	0.02	0.03	0.02
合 计	30,355.30	393,173.75	30,355.30

(三十一) 所得税费用

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
本期所得税费用	4,071,304.45	2,975,274.95
递延所得税费用	23,017.45	-525,620.95
合 计	4,094,321.90	2,449,654.00

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	27,830,854.83
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,174,628.22
子公司适用不同税率的影响	155,465.46
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	18,807.19
投资收益对所得税的影响	16,435.79
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	154,716.57
研发加计扣除对所得税的影响	-425,731.33
所得税费用	4,094,321.90

(三十二) 合并现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
利息收入	45,794.40	28,054.79
收回的押金保证金	701,829.08	40,000.00
收到往来款	2,788,911.22	2,439,110.62
其 他	547,771.18	13,050.46
合 计	4,084,305.88	2,520,215.87

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
现付销售费用	254,239.38	12,871.51
现付管理费用	9,171,417.23	3,671,095.74
支付往来款	845,536.42	8,360,690.19

项 目	本期数	上年数
支付的押金保证金	181,706.00	40,000.00
手续费及其他	35,824.66	405,391.60
合 计	10,488,723.69	12,490,049.04

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
收回关联方资金拆借	-	7,881,720.00

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
支付关联方资金拆借	-	584,440.00
处置子公司于处置日持有的现金	-	172,060.82
合 计	-	756,500.82

5. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
银行借款担保费	125,453.74	-

(三十三) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年数
(1)将净利润调节为经营活动现金流量:	-	-
净利润	23,736,532.93	6,145,981.58
加: 资产减值准备	1,524,128.56	1,952,038.23
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	61,490.21	38,179.81
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	127,530.00	124,756.72
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)	-	-

项 目	本期数	上年数
投资损失(收益以“—”号填列)	109,571.91	216,369.10
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	23,017.45	-525,620.95
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)	78,252.44	-78,252.44
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-43,526,574.18	-13,010,487.06
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	16,434,515.21	-15,680,690.28
其 他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-1,431,535.47	-20,817,725.29
(2)不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:	-	-
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
(3)现金及现金等价物净变动情况:	-	-
现金的期末余额	15,896,493.97	9,565,299.87
减: 现金的期初余额	9,565,299.87	13,213,291.39
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	6,331,194.10	-3,647,991.52
3. 现金和现金等价物		
项 目	期末数	期初数
(1) 现金	15,896,493.97	9,565,299.87
其中: 库存现金	18,992.20	168,134.65
可随时用于支付的银行存款	15,877,501.77	9,397,165.22
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
(2) 现金等价物	-	-
其中: 三个月内到期的债券投资	-	-
(3) 期末现金及现金等价物余额	15,896,493.97	9,565,299.87

(三十四) 政府补助

补助项目	金 额	列报项目	计入当期损益	
			损益项目	金 额
新三板挂牌补贴项目资助经费[注]	500,000.00	营业外收入	营业外收入	500,000.00
稳岗补贴	7,751.18	营业外收入	营业外收入	7,751.18
合 计	507,751.18			507,751.18

[注]根据 2017 年中央中小企业发展专项资金全国中小企业股份转让系统挂牌补贴项目第二批资助计划公示《2017 年中小企业发展专项资金新三板挂牌补贴项目第二批资助计划表》，公司 2017 年度收到新三板挂牌补贴 500,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动无关，已全额计入 2017 年度营业外收入。

六、合并范围的变更

本期合并范围未发生变更。

七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 在子公司中的权益

企业集团的构成：

子公司名称	级 次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直 接	间 接	
深圳市六合馨广告有限公司	一 级	深圳市	深圳市	广告代理	100.00	-	同一控制下企业合并
惠州翼虎传媒有限公司	一 级	深圳市	深圳市	广告代理	100.00	-	同一控制下企业合并
深圳市合拍影视传媒有限公司	一 级	深圳市	深圳市	影视策划	100.00	-	设 立

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
深圳市更好玩科技有限公司	深圳市	深圳市	互联网信息服务	30.00	-	权益法

2. 联营企业的主要财务信息

	期末数/本期数	期初数/上年数
流动资产	437,612.82	21,019.19
其中：现金和现金等价物	106,767.01	17,378.07
非流动资产	13,971.00	23,951.28
资产合计	451,583.82	44,970.47
流动负债	178,701.66	169,463.94
非流动负债	-	-
负债合计	178,701.66	169,463.94
少数股东权益	-	-
归属于母公司股东权益	272,882.16	-124,493.47
按持股比例计算的净资产份额	1,845,864.65	1,192,821.22
调整事项	-	-
—商誉	-	-
—内部交易未实现利润	-	-
—其他	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	1,845,864.65	1,192,821.22
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	-	-
营业收入	2,641,178.94	278,912.39
财务费用	583.01	1,444.37
所得税费用	-	-
净利润	-365,239.71	-1,724,486.69
终止经营的净利润	-	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-365,239.71	-1,724,486.69
本期收到的来自联营企业的股利	-	-

八、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的实际控制人情况

截止 2017 年 12 月 31 日，赵玉昌和李春霞夫妇持有本公司 34.8676%的股权，为本公司的实际控制人。此外，李春霞、李欣航和梁杰三人共同签署《一致行动协议》，成为一致行动人，继续对公司实施共同控制。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七(一)“在子公司中的权益”。

3. 本公司的联营企业情况

本公司的联营企业详见本附注七(二)“在合营安排或联营企业中的权益”。

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、接受和提供劳务情况

采购商品/接受劳务情况表：

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
深圳市更好玩科技有限公司	采购服务	市场价	1,584,575.48	-
深圳市更好玩科技有限公司	研发支出	市场价	754,716.98	-

2. 关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上年数
关键管理人员人数	10	7
在本公司领取报酬人数	10	7
报酬总额(万元)	275.00	106.01

(三) 关联方应收应付款项

应付关联方款项：

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
应付账款	深圳市更好玩科技有限公司	320,000.00	-

九、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

项 目	年末余额	年初余额
不可撤销经营租赁的最低租赁付款	-	-
资产负债表日后第 1 年	626,956.00	586,727.00
资产负债表日后第 2 年	667,187.00	626,956.00
资产负债表日后第 3 年	398,972.00	667,187.00
合 计	1,693,115.00	1,880,870.00

[注]公司与深圳报业集团签订了位于深圳市福田区景田商报路印刷厂 4 楼 B 的房屋租赁合同及补充协议，租赁期限为 2016 年 6 月 1 日至 2020 年 7 月 30 日。

2. 已批准并履行的对外担保

(1) 根据本公司 2017 年 5 月 19 日第一届董事会第八次决议，公司因经营需要，向华夏银行股份有限公司深圳分行申请银行借款 300 万元，向兴业银行股份有限公司深圳分行申请银行借款 300 万元。实际控制人赵玉昌与李春霞夫妇与一致行动人李欣航为上述两笔银行借款提供个人连带责任保证。

本公司、实际控制人赵玉昌与李春霞夫妇、一致行动人李欣航共同与为华夏银行 300 万借款提供担保的深圳市高新投融资担保有限公司签订反担保协议。实际控制人赵玉昌与李春霞夫妇、一致行动人李欣航共同与为兴业银行 300 万借款提供担保的深圳市中小企业融资担保有限公司签订了反担保协议。上述担保事项已经 2017 年第三次临时股东大会审议批准。

(2) 根据本公司 2017 年第一届董事会第九次会议决议，为更好的支撑公司经营、补充流动资金，向招商银行股份有限公司深圳分行申请办理了 500 万元的综合授信额度，并取得了 500 万元的银行短期借款，实际控制人赵玉昌与李春霞夫妇、一致行动人李欣航为该笔借款提供个人连带责任保证。上述担保事项已经 2017 年第四次临时股东大会审议批准。

十、资产负债表日后非调整事项

截止财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

十一、其他重要事项

截止资产负债表日，本公司无应披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2017 年 1 月 1 日，期末系指 2017 年 12 月 31 日；本期系指 2017 年度，上年系指 2016 年度。金额单位为人民币元。

(一) 应收账款

1. 明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	60,257,468.52	100.00	3,068,893.93	5.09	57,188,574.59
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合 计	60,257,468.52	100.00	3,068,893.93	5.09	57,188,574.59

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	28,337,357.62	100.00	1,530,373.45	5.40	26,806,984.17
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合 计	28,337,357.62	100.00	1,530,373.45	5.40	26,806,984.17

2. 坏账准备计提情况

(1) 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

(2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合：

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	59,237,058.52	2,961,852.93	5.00
1-2 年	995,410.00	99,541.00	10.00
2-3 年	25,000.00	7,500.00	30.00

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
小 计	60,257,468.52	3,068,893.93	5.09

(3) 期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,643,529.90 元；本期无收回或转回坏账准备金额。

4. 本期无通过债务重组等其他方式收回的应收账款。

5. 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
广东品珍电子商务有限公司	63,004.70
深圳市品珍社区电子商务有限公司	42,004.72
小 计	105,009.42

6. 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账 龄	占应收账款期末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
广州市人人码信息科技有限公司	10,850,359.58	1 年以内	18.01	542,517.98
深圳龙城医院	7,998,000.00	1 年以内	13.27	399,900.00
深圳市欧克博讯网络广告有 限公司	7,165,800.00	1 年以内	11.89	358,290.00
深圳市艾利艾文化传播有限 公司	5,000,000.00	1 年以内	8.30	250,000.00
山东圣鲁制药有限公司	4,712,136.00	1 年以内	7.82	235,606.80
小 计	35,726,295.58	-	59.29	1,786,314.78

7. 期末无应收关联方账款。

8. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

9. 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(二) 其他应收款

1. 明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	243,542.00	100.00	27,450.90	11.27	216,091.10
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合 计	243,542.00	100.00	27,450.90	11.27	216,091.10

续上表:

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,426,418.40	100.00	18,805.70	1.32	1,407,612.70
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合 计	1,426,418.40	100.00	18,805.70	1.32	1,407,612.70

2. 坏账准备计提情况

(1) 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

(2) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合:

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	147,666.00	7,383.30	5.00
1-2 年	43,476.00	4,347.60	10.00
2-3 年	52,400.00	15,720.00	30.00
小 计	243,542.00	27,450.90	11.27

(3) 期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

3. 本期计提坏账准备金额 10,729.20 元; 本期无收回或转回坏账准备金额。

4. 本期无通过债务重组等其他方式收回的其他应收款。

5. 本期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
广东省电信公司深圳市分公司	2,084.00

6. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	237,582.00	316,476.00
往来款	-	1,108,168.40
暂借款及备用金	5,000.00	800.00
其 他	960.00	974.00
合 计	243,542.00	1,426,418.40

7. 期末无应收政府补助款。

8. 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款 项 的 性 质或内容	期末余额	账 龄	占其他应收款期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
深圳报业房地产经纪顾问有限公司	房租押金	100,582.00	1 年以内/1-2 年/2-3 年	41.30	19,802.90
深圳市音域一零五七传媒有限公司	保证金	70,000.00	1 年以内	28.74	3,500.00
道有道(北京)科技股份有限公司	保证金	60,000.00	1 年以内	24.64	3,000.00
深圳市福田区深雅森文化用品批发商行	押 金	5,000.00	1 年以内	2.05	250.00
深圳市惠源贸易有限公司	押 金	2,000.00	2-3 年	0.82	600.00
小 计	-	237,582.00	-	97.55	27,152.90

9. 期末无对关联方的其他应收款。

10. 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

11. 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(三) 长期股权投资

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	7,519,950.34	-	7,519,950.34	6,109,950.34	-	6,109,950.34

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资	1,656,800.76	-	1,656,800.76	1,003,757.33	-	1,003,757.33
合 计	9,176,751.10	-	9,176,751.10	7,113,707.67	-	7,113,707.67

2. 子公司情况

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
深圳市六合馨广告有限公司	3,239,042.45	-	-	3,239,042.45	-	-
惠州翼虎传媒有限公司	2,570,907.89	-	-	2,570,907.89	-	-
深圳市合拍影视传媒有限公司	300,000.00	1,410,000.00	-	1,710,000.00	-	-
小 计	6,109,950.34	1,410,000.00	-	7,519,950.34	-	-

3. 对联营企业投资

被投资单位名称	初始投资成本	期初余额	本期增减变动			
			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
深圳市更好玩科技有限公司	2,520,000.00	1,003,757.33	762,615.34	-	-109,571.91	-
小 计	2,520,000.00	1,003,757.33	762,615.34	-	-109,571.91	-

续上表:

被投资单位名称	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	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		
深圳市更好玩科技有限公司	-	-	-	-	1,656,800.76	-
小 计	-	-	-	-	1,656,800.76	-

(四) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	202,566,837.17	164,375,384.16	56,493,563.19	39,640,551.62

2. 主营业务收入/主营业务成本(按业务类别分类)

业务类别	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
传统媒体广告服务	28,728,932.84	20,507,485.36	32,249,974.52	23,017,463.18
新媒体广告服务	164,648,189.66	139,167,074.29	23,291,200.22	16,169,256.25
活动策划服务	3,244,218.44	1,484,834.54	952,388.45	453,832.19
技术服务	5,945,496.23	3,215,989.97	-	-
小 计	202,566,837.17	164,375,384.16	56,493,563.19	39,640,551.62

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
前五名客户的营业收入总额	108,094,344.24	53.36

(五) 投资收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
权益法核算的长期股权投资收益	-109,571.91	-706,409.90
吸收合并子公司所产生的投资收益	-	1,004,889.34
银行理财产品分红及赎回利息	-	869.51
合 计	-109,571.91	299,348.95

2. 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位名称	本期数	上年数	本期比上年增减变动的原因
深圳市更好玩科技有限公司	-109,571.91	-706,409.90	本期亏损额减少

4. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

十三、补充资料

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《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)》的规定,本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+,损失为-):

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	-	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	507,751.18	
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	-	
与公司主营业务无关的预计负债产生的损益	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的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	-	
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	-	

项 目	金 额	说 明
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	9,664.70	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
小 计	517,415.88	
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	86,165.68	
非经常性损益净额	431,250.20	
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	431,250.20	
归属于少数股东的非经常性损益	-	

(二) 净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	50.26	1.02	1.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	49.35	1.00	1.00

2. 计算过程

(1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	23,736,532.93
非经常性损益	2	431,250.20
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	23,305,282.73
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	35,359,152.00
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	5	-
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	-
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	7	-
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	-

项 目	序号	本期数
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	-
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	-
报告期月份数	11	12
加权平均净资产	12[注]	47,227,418.47
加权平均净资产收益率	13=1/12	50.26%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	49.35%

[注]12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11±9*10/11

(2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	23,736,532.93
非经常性损益	2	431,250.20
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	23,305,282.73
期初股份总数	4	11,615,400
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	11,615,400
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	-
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	-
报告期因回购等减少股份数	8	-
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	-
报告期缩股数	10	-
报告期月份数	11	12
发行在外的普通股加权平均数	12	23,230,800.00
基本每股收益	13=1/12	1.02
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	1.00

[注]12=4+5+6×7/11-8×9/11-10

(3) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

(三) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因

1. 合并资产负债表项目

(1) 货币资金期末数较期初数增长 66.19%，主要系本期取得银行短期借款共计 1,100.00 万元所致。

(2) 应收账款期末数较期初数增长 122.94%，主要系本期业务量增加，营业收入增长所致。

(3) 预付账款期末数较期初数增长 351.28%，主要系本期业务量增加，需要预付的平台费及其他业务所需支出增加所致。

(4) 其他应收款期末数较期初数减少 67.75%，主要系江门市蓬江区新数字传媒有限公司的 176 万元押金收回所致。

(5) 长期股权投资期末数较期初数增长 65.06%，主要系本期对联营企业更好玩实缴出资 76.26 万元所致。

(6) 固定资产期末数较期初数增长 53.91%，主要系本期增加采购办公设备所致。

(7) 应付账款期末数较期初数增长 263.89%，主要系本期业务量增加，相关业务所需支出增加所致。

(8) 预收账款期末数较期初数增长 263.74%，主要系本期业务量增加所致。

(9) 应付职工薪酬期末数较期初数增长 81.68%，主要系本年度职工薪酬薪资增长所致。

2. 合并利润表项目

(1) 营业收入本期数较上年数增加 235.84%，主要系本期新媒体广告服务收入大幅增加，以及新增技术服务收入和广告制作收入所致。

(2) 营业成本本期数较上年数增加 277.80%，主要系本期业务量增加所致。

(3) 销售费用本期数较上年数增加 90.01%，主要系职工薪酬增加所致。

(4) 管理费用本期数较上年数增加 114.98%，主要系技术服务费增加 568 万元，以及管理人员增加和薪酬上调所致。

(5) 营业外收入本期数较上年数增长 4,097.33%，主要系本期收到 50 万元的新三板挂牌补助款所致。

深圳市志合传媒股份有限公司

2018 年 4 月 18 日

附：

备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度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。

文件备置地址：

公司财务办公室