



中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
UNION POWER CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

北京博雅立方科技有限公司
模拟数字营销业务
审 计 报 告
2015 年 12 月 31 日



审 计 报 告

众环审字（2016）012033 号

北京博雅立方科技有限公司全体股东：

我们审计了后附的北京博雅立方科技有限公司（以下简称“博雅科技”）模拟数字营销业务财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的模拟数字营销业务合并及母公司资产负债表，2013 年度、2014 年度、2015 年度的模拟数字营销业务合并及母公司利润表，以及模拟数字营销业务财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报模拟数字营销业务财务报表是博雅科技管理层的责任，这种责任包括：（1）按照模拟数字营销业务财务报表附注（三）披露的编制基础编制模拟数字营销业务财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟数字营销业务财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

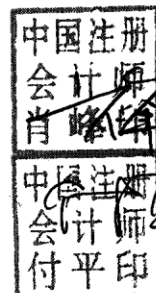
我们认为，博雅科技的模拟数字营销业务财务报表已经按照模拟数字营销业务财务报表附注（三）披露的编制基础编制，在所有重大方面公允反映了博雅科技 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的合并及母公司模拟数字营销业务财务状况以及 2014 年度、2015 年度的合并及母公司模拟数字营销业务经营成果。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师

中国注册会计师



2016 年 5 月 6 日

模拟数字营销业务合并资产负债表(资产)

会企01 表

编制单位: 北京博雅立方科技有限公司

单位: 人民币元

资 产	附注	2015年12月31日	2014年12月31日
流动资产:			
货币资金	(七) 1	28,730,303.49	18,888,054.86
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据			
应收账款	(七) 2	25,832,484.23	19,944,700.09
预付款项	(七) 3	3,426,797.19	9,054,446.27
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(七) 4	64,594,292.79	44,909,002.49
存货			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(七) 5	80,500,000.00	
流动资产合计		203,083,877.70	92,796,203.71
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			
投资性房地产			
固定资产	(七) 6	892,210.48	1,167,722.09
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	(七) 7	30,555.48	137,129.77
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(七) 8	378,432.44	745,318.28
递延所得税资产	(七) 9	97,887.13	646,080.42
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,399,085.53	2,696,250.56
资产总计		204,482,963.23	95,492,454.27

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

模拟数字营销业务合并资产负债表(负债及所有者权益)

会企01 表

编制单位: 北京博雅立方科技有限公司

单位: 人民币元

负债和所有者权益	附注	2015年12月31日	2014年12月31日
流动负债:			
短期借款	(七) 10	22,000,000.00	20,310,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据			
应付账款	(七) 11	13,321,702.80	13,321,702.80
预收款项	(七) 12	18,203,682.25	18,203,682.25
应付职工薪酬	(七) 13	853,756.27	853,756.27
应交税费	(七) 14	7,821,150.43	7,821,150.43
应付利息	(七) 15	45,383.53	45,383.53
应付股利			
其他应付款	(七) 16	70,104,789.43	19,196,699.88
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		147,822,121.04	79,752,375.16
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	(七) 17	1,600,000.00	1,600,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			1,600,000.00
负债合计		147,822,121.04	81,352,375.16
所有者权益(或股东权益):			
实收资本	(七) 18	10,000,000.00	10,000,000.00
资本公积	(七) 19	9,500,000.00	9,500,000.00
减: 库存股			
其他综合收益			
盈余公积	(七) 20	1,492,013.95	1,492,013.95
未分配利润	(七) 21	35,668,828.24	-5,359,920.89
归属于母公司所有者权益合计		56,660,842.19	14,140,079.11
少数股东权益			
所有者权益(或股东权益) 合计		56,660,842.19	14,140,079.11
负债和所有者权益(股东权益) 总计		204,482,963.23	95,492,454.27

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

本报告书共60页第2页

模拟数字营销业务合并利润表

会企02表

编制单位：北京博雅立方科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2015年度	2014年度
一、营业总收入	(七) 22	567,376,277.82	250,690,377.97
二、营业总成本		525,153,181.09	239,434,661.80
其中：营业成本	(七) 22	498,488,888.74	213,542,625.55
营业税金及附加	(七) 23	7,460,490.44	273,892.81
销售费用	(七) 24	15,472,737.03	13,333,014.34
管理费用	(七) 25	10,199,737.18	11,017,885.67
财务费用	(七) 26	609,550.04	1,198,406.37
资产减值损失	(七) 27	-78,222.37	68,837.06
加：公允价值变动净收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）		226,634.55	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		42,449,731.28	11,255,716.17
加：营业外收入	(七) 28	8,264,047.04	7,211,692.51
其中：非流动资产处置利得			150.00
减：营业外支出	(七) 29	49.89	5,563.35
其中：非流动资产处置损失			5,563.35
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		50,713,728.43	18,461,845.33
减：所得税费用	(七) 30	8,192,965.35	5,046,794.75
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		42,520,763.08	13,415,050.58
归属于母公司所有者的净利润		42,520,763.08	13,415,050.58
少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
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		42,520,763.08	13,415,050.58
归属于母公司所有者的综合收益总额		42,520,763.08	13,415,050.58
归属于少数股东的综合收益总额			
（七）、每股收益：			
（一）基本每股收益	(七) 40	4.25	1.34
（二）稀释每股收益		4.25	1.34

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟数字营销业务资产负债表(资产)

会企01 表

编制单位: 北京博雅立方科技有限公司

单位: 人民币元

资 产	附注	2015年12月31日	2014年12月31日
流动资产:			
货币资金		28,465,479.74	18,314,074.31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据			
应收账款	(十五) 1	25,832,484.23	19,944,700.09
预付款项		1,706,797.19	9,050,446.27
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(十五) 2	64,594,292.79	43,179,002.49
存货			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		80,500,000.00	
流动资产合计		201,099,053.95	90,488,223.16
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	(十五) 3	500,000.00	500,000.00
投资性房地产			
固定资产		891,825.87	1,166,668.58
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		30,555.48	137,129.77
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		378,432.44	745,318.28
递延所得税资产		10,205.92	646,080.42
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,811,019.71	3,195,197.05
资产总计		202,910,073.66	93,683,420.21

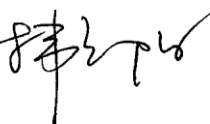
法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



本报告书共60页第4页

模拟数字营销业务资产负债表(负债及所有者权益)

会企01 表

编制单位: 北京博雅立方科技有限公司

单位: 人民币元

负债和所有者权益	附注	2015年12月31日	2014年12月31日
流动负债:			
短期借款		22,000,000.00	20,310,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据			
应付账款			13,321,702.80
预收款项		35,295,519.22	18,203,682.25
应付职工薪酬		1,774,767.44	838,059.88
应交税费		16,844,012.88	6,854,319.81
应付利息		37,088.61	45,383.53
应付股利			
其他应付款		72,344,266.92	21,335,776.75
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		148,941,072.37	80,908,925.02
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			1,600,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			1,600,000.00
负债合计		148,941,072.37	82,508,925.02
所有者权益:			
实收资本		10,000,000.00	10,000,000.00
资本公积		9,500,000.00	9,500,000.00
减: 库存股			
其他综合收益			
盈余公积		1,492,013.95	
未分配利润		32,976,987.34	-8,325,504.81
所有者权益合计		53,969,001.29	11,174,495.19
负债和所有者权益总计		202,910,073.66	93,683,420.21

法定代表人:

[Signature]

主管会计工作负责人:

[Signature]

会计机构负责人:

[Signature]

本报告书共60页第5页

模拟数字营销业务利润表

会企02 表

编制单位：北京博雅立方科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2013年度	2014年度
一、营业总收入	(十五) 4	567,376,277.82	215,232,471.06
二、营业总成本		524,791,756.86	207,384,768.49
其中：营业成本	(十五) 4	493,488,888.74	182,033,427.50
营业税金及附加		428,320.93	267,601.53
销售费用		15,174,439.48	12,847,815.74
管理费用		10,125,837.34	10,971,659.42
财务费用		652,492.74	1,195,427.24
资产减值损失		-78,222.37	68,837.06
加：公允价值变动净收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	(十五) 5	226,634.55	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		42,811,155.51	7,847,702.57
加：营业外收入		8,264,047.04	7,211,692.51
其中：非流动资产处置利得			150.00
减：营业外支出		49.89	5,563.35
其中：非流动资产处置损失			5,563.35
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		51,075,152.66	15,053,831.73
减：所得税费用		8,280,646.56	4,191,291.35
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		42,794,506.10	10,862,540.38
六、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
七、综合收益总额		42,794,506.10	10,862,540.38

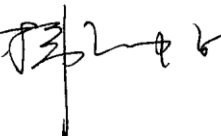
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



北京博雅立方科技有限公司

模拟数字营销业务财务报表附注

(2015年12月31日)

(一) 公司的基本情况

北京博雅立方科技有限公司(以下简称“博雅科技”或“公司”)由王蒙、邵愚于2008年11月26日共同出资成立,成立时注册资本200,000.00元,全部以货币方式出资,其中王蒙出资110,000.00元,占注册资本总额55%;邵愚出资90,000.00元,占注册资本总额45%。本次出资经北京伯仲行会计师事务所有限公司审验并出具京仲开验字【2008】1125J-Z号验资报告;公司营业执照号:110108011478227;法定代表人:王蒙。

2009年8月3日,经公司第一届第二次股东会决议通过,公司申请增加注册资本300,000.00元,增资后注册资本500,000.00元,本次增资全部以货币方式出资,其中王蒙出资165,000.00元,邵愚出资135,000.00元,增资后股东持股比例不变。本次增资经北京汇德源会计师事务所有限责任公司审验并出具京汇验字(2009)230685号验资报告。

2010年7月,经公司第二届第一次股东会决议通过,公司申请增加注册资本88,300.00元,增资后注册资本588,300.00元,本次增资由新股东北京金科高创投资管理咨询有限公司以货币资金方式认缴3,000,000.00元,实收资本超出注册资本的部分2,911,700.00元计入资本公积。增资后,王蒙出资275,000.00元,持有公司46.74%股份;邵愚出资225,000.00元,持有公司38.25%股份;北京金科高创投资管理咨询有限公司出资88,300.00元,持有公司15.01%股份。本次增资,注册资本的实收情况已经北京永恩力合会计师事务所有限公司审验并出具永恩验字(2010)第10A194768号验资报告;超出注册资本部分的款项实收情况已经中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)复核审验并出具众环验字(2015)010127号验资报告。

2010年9月,经公司第二届第二次股东会决议通过,公司申请以资本公积转增注册资本2,411,700.00元,转增后注册资本为3,000,000.00元,本次资本公积转增注册资本由原股东按所持股份同比例增加。增资后,王蒙出资1,402,500.00元,持有公司46.75%股份;邵愚出资1,147,500.00元,持有公司38.25%股份;北京金科高创投资管理咨询有限公司出资450,000.00元,持有公司15.00%股份。本次资本公积转增经北京森和光会计师事务所有限责任公司审验并出具森会验字【2010】第341号验资报告。

2010年11月,经公司第二届第三次股东会决议通过,由王蒙、邵愚分别将所持公司1.14%及0.84%股份转让给王汉生;由王蒙、邵愚分别将所持公司0.5%及0.5%股份转让给王驰宇。转

让后,公司注册资本不变,王蒙出资 1,353,300.00 元,持有公司 45.11%股份;邵愚出资 1,107,300.00 元,持有公司 36.91%股份;王汉生出资 59,400.00 元,持有公司 1.98%股份;王驰宇出资 30,000.00 元,持有公司 1%股份;北京金科高创投资管理咨询有限公司出资 450,000.00 元,持有公司 15.00%股份。

2011 年 7 月,经公司第二届第四次股东会决议通过,由王蒙、王驰宇、北京金科高创投资管理咨询有限公司分别将所持公司 43.92%、0.54%、3.85%股份转让给裴向宇;由邵愚、王驰宇、北京金科高创投资管理咨询有限公司分别将所持公司 35.93%、0.44%、3.15%股份转让给田传钊;由王蒙、邵愚分别将所持公司 1.19%、0.98%股份转让给陈德福;由王驰宇将所持公司 0.02%股份转让给王汉生。转让后,公司注册资本不变,裴向宇出资 1,449,300.00 元,持有公司 48.31%股份;田传钊出资 1,185,600.00 元,持有公司 39.52%股份;陈德福出资 65,100.00 元,持有公司 2.17%股份;王汉生出资 60,000.00 元,持有公司 2%股份;北京金科高创投资管理咨询有限公司出资 240,000.00 元,持有公司 8.00%股份。

2011 年 12 月,经公司股东会决议通过,由裴向宇、田传钊分别将所持公司 1.1%、0.9%股份转让给王汉生。转让后,公司注册资本不变,裴向宇出资 1,416,300.00 元,持有公司 47.21%股份;田传钊出资 1,158,600.00 元,持有公司 38.62%股份;王汉生出资 120,000.00 元,持有公司 4%股份;陈德福出资 65,100.00 元,持有公司 2.17%股份;北京金科高创投资管理咨询有限公司出资 240,000.00 元,持有公司 8.00%股份。

2012 年 12 月,经公司第四届第二次股东会决议通过,公司申请增加注册资本 260,850.00 元,增资后注册资本 3,260,850.00 元。本次增资,实际认缴 16,000,000.00 元,由原股东陈德福认缴 4,000,000.00 元,其中货币资金出资 2,500,000.00 元,债务转缴出资 1,500,000.00 元;新股东北京金科同利创业投资有限公司认缴 12,000,000.00 元,全部以货币资金出资。实收资本超出注册资本的部分 15,739,150.00 元计入资本公积。增资后,裴向宇出资 1,416,300.00 元,持有公司 43.43%股份;田传钊出资 1,158,600.00 元,持有公司 35.53%股份;陈德福出资 130,300.00 元,持有公司 4.00%股份;王汉生出资 120,000.00 元,持有公司 3.68%股份;北京金科高创投资管理咨询有限公司出资 240,000.00 元,持有公司 7.36%股份;北京金科同利创业投资有限公司出资 195,650.00 元,持有公司 6%股份。本次增资已经中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)复核审验并出具众环验字(2015)010127 号验资报告。

2013 年 3 月,经公司第五届第三次股东会决议通过,公司申请以资本公积转增注册资本 6,739,150.00 元,转增后注册资本为 10,000,000.00 元,本次资本公积转增注册资本由原股东按所持股份同比例增加。增资后,裴向宇出资 4,343,350.00 元,持有公司 43.43%股份;田传钊出资

3,553,060.00 元, 持有公司 35.53%股份; 陈德福出资 399,590.00 元, 持有公司 4.00%股份; 王汉生出资 368,000.00 元, 持有公司 3.68%股份; 北京金科高创投资管理咨询有限公司出资 736,000.00 元, 持有公司 7.36%股份; 北京金科同利创业投资有限公司出资 600,000.00 元, 持有公司 6.00%股份。本次资本公积转增经北京中会仁会计师事务所审验并出具京中会字【2013】第 13A007216 号验资报告。

2015 年 5 月, 经公司股东会决议通过, 由裴向宇、田传钊、陈德福、王汉生分别将所持公司 43.43%、35.53%、4.00%、3.68%股份分别转让给北京科博德奥投资合伙企业(有限合伙)、北京泰金众成投资合伙企业(有限合伙)。转让后, 公司注册资本不变, 北京科博德奥投资合伙企业(有限合伙)出资 7,164,000.00 元, 持有公司 71.64%股份; 北京泰金众成投资合伙企业(有限合伙)出资 1,500,000.00 元, 持有公司 15%股份; 北京金科高创投资管理咨询有限公司出资 736,000.00 元, 持有公司 7.36%股份; 北京金科同利创业投资有限公司出资 600,000.00 元, 持有公司 6%股份。

2015 年 11 月, 经公司股东会通过, 由北京泰金众成投资合伙企业(有限合伙)将所持公司 15%股份转让给上海立溢股权投资中心(有限合伙)。转让后, 公司注册资本不变, 北京科博德奥投资合伙企业(有限合伙)出资 7,164,000.00 元, 持有公司 71.64%股份; 上海立溢股权投资中心(有限合伙)出资 1,500,000.00 元, 持有公司 15%股份; 北京金科高创投资管理咨询有限公司出资 736,000.00 元, 持有公司 7.36%股份; 北京金科同利创业投资有限公司出资 600,000.00 元, 持有公司 6%股份。

截至 2015 年 12 月 31 日, 本公司注册资本为人民币 10,000,000.00 元, 实收资本为人民币 10,000,000.00 元, 统一社会信用代码 91110108682862985L。

1、本公司注册地、组织形式和公司住所

本公司组织形式: 有限责任公司

本公司注册地址: 北京市海淀区知春路 51 号慎昌大厦 5 层 5324 室

本公司总部办公地址: 北京市朝阳区西坝河南路一号金泰大厦 409 室

2、公司的业务性质和主要经营活动

本公司及子公司(以下合称“本集团”)的经营范围: 第二类增值电信业务中的信息服务业务(仅限互联网信息服务, 不含新闻、出版、教育、医疗保健、药品和医疗器械, 含电子公告服务)(电信与信息服务业务经营许可证有效期至 2019 年 7 月 17 日); 技术开发、技术转让、技术服务; 软件开发; 营销策划; 广告策划; 销售计算机软硬件及辅助设备; 设计、制作、代理、发布广告; 展览服务; 技术咨询; 计算机技术培训。数据处理、计算机系统服务、基础软件服务、

应用服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。）

3、公司营业期限

2008年11月26日至2038年11月25日

4、母公司以及实际控制人

公司实际控制人为裴向宇先生。

5、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报告已经公司董事会批准报出。

（二）本年度合并财务报表范围及其变化情况

本报告期合并财务报表范围变化详见附注（八）。

（三）模拟数字营销业务财务报表的编制基础

本公司经营的业务主要是与数字营销业务相关的业务，包括营销托管、营销服务、大数据营销软件及网址导航。本公司已于2014年8月1日将与数字营销业务无关的业务剥离至新设公司北京博雅立方信息技术有限公司。

本公司数字营销业务模拟报表假设2013年1月1日起已经完成剥离，仅经营数字营销业务且以持续经营为假设，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》及相关规定、公司的会计政策及相关规定的要求进行编制。

（四）遵循企业会计准则的声明

本数字营销业务模拟报表按照上述“（三）模拟数字营销业务财务报表的编制基础”编制，符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司数字营销业务2014年12月31日、2015年12月31日的合并及母公司模拟数字营销业务财务状况以及2014年度、2015年度的合并及母公司模拟数字营销业务经营成果等有关信息。

（五）重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、营业周期

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司的正常营业周期短于一年。正常营业周期短于一年的，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

3、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 本集团报告期内发生同一控制下企业合并的，采用权益结合法进行会计处理。合并方在企业合并中取得的资产和负债，于合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。企业合并形成母子公司关系的，编制合并财务报表，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行；合并财务报表比较数据调整的期间应不早于合并方、被合并方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。

(2) 本集团报告期内发生非同一控制下的企业合并的，采用购买法进行会计处理。区别下列情况确定合并成本：①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。②通过多次交换交易分步实现的企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

A、在个别财务报表中，按照原持有被购买方的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；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，在处置该项投资时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《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的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

B、在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购

买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。本集团在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；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。④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

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

本集团在购买日对合并成本进行分配，按照规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。①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。②对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，则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。

企业合并形成母子公司关系的，母公司设置备查簿，记录企业合并中取得的子公司各项可辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行。

5、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予以确定，包括本公司及全部子公司截至2015年12月31日止的年度财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

（2）合并财务报表编制方法

本公司以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

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

（3）少数股东权益和损益的列报

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

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

（4）超额亏损的处理

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

（5）当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将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，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认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净资产份额的差额，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。

（6）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前与丧失控制权时，按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，表明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。

个别财务报表分步处置股权至丧失控制权按照处置长期股权投资的会计政策实施会计处理。

6、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、 金融工具的确认和计量

（1）金融工具的确认

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

（2）金融资产的分类和计量

①本公司基于风险管理、投资策略及持有金融资产的目的原因，将持有的金融资产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、可供出售金融资产。

A、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资产，包括交易性金融资产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资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内

出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；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。

只有符合以下条件之一，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具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；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

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投资，不得指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

B、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。

C、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。

D、可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。

本公司在初始确认时将某金融资产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后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

②金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融资产的后续计量

A、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，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，计入当期损益。

B、持有至到期投资，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

C、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，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

D、可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间实现的利息或现金股利，计入当期损益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

④金融资产的减值准备

A、本公司在期末对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

B、本公司确定金融资产发生减值的客观证据包括下列各项：

- a) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- b) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- c) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- d) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- e) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- f) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

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

- h) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- i) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

C、金融资产减值损失的计量

- a) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量

持有至到期投资、贷款和应收款项（以摊余成本后续计量的金融资产）的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，对单项金额不重大的金融资产，单独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，无论单项金额重大与否，仍将包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单独确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，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。

b) 可供出售金融资产

公司对可供出售金融资产按单项投资进行减值测试。资产负债表日，判断可供出售金融资产的公允价值是否严重或非暂时性下跌：如果单项可供出售金融资产的公允价值跌幅超过成本的20%，则认定该可供出售金融资产已发生减值，按成本与公允价值的差额计提减值准备，确认减值损失。可供出售金融资产的期末成本为取得时按照投资成本进行初始计量、出售时按加权平均法所计算的摊余成本。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，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，亦予以转出，计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，本公司将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

对可供出售债务工具确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认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。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。同时，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不予转回。

(3) 金融负债的分类和计量

①本公司将持有的金融负债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。

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。

交易性金融负债是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期内回购；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；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。

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具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；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司在初始确认时将某金融负债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后，不能重分类为其他类金融负债；其他类金融负债也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②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负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融负债的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

(4) 金融资产转移确认依据和计量

本公司在已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方时终止对该项金融资产的确认。本公司在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

②因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额，应当按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映企业所保留的权利和承担的义务。

（5）金融负债的终止确认

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

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

（6）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

8、 应收款项坏账准备的确认和计提

（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	单项金额重大的应收款项指单项金额超过100万元的款项。
单项金额重大并单项计提 坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	
组合1	关联方往来款项
组合2	已单独计提减值准备的应收款项外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。
组合3	保证金

按组合计提坏账准备的计提方法	
组合1	有明确收款保证的合并范围内的关联方往来款项不计提坏账准备
组合2	账龄分析法
组合3	不计提坏账

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备		
账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
半年以内（含半年）		
1年以内（含1年）	5%	5%
1—2年（含2年）	10%	10%
2—3年（含3年）	50%	50%
3年以上	100%	100%

(3)单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项	
单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收款应进行单项减值测试。
坏账准备的计提方法	结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例

9、 存货的分类和计量

(1) 存货分类：本公司存货主要包括原材料、库存商品、包装物、低值易耗品、其他存货等。

(2) 存货的确认：本公司存货同时满足下列条件的，予以确认：

- ①与该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该存货的成本能够可靠地计量。

(3) 存货取得和发出的计价方法：本公司取得的存货按成本进行初始计量，发出按先进先

出法确定发出存货的实际成本。

(4) 低值易耗品的摊销方法：低值易耗品在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销计入成本费用。

(5) 期末存货的计量：资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

①可变现净值的确定方法：

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

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。

持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

②本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。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。

(6) 存货的盘存制度：本公司采用永续盘存制。

10、长期股权投资的计量

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。

(1) 初始计量

本集团分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

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

性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并中，本集团区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

c) 为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；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；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

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

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

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。

C、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

D、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

(2) 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其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，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本集团在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

本集团对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本集团都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

③本集团处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

④本集团因其他投资方对其子公司增资而导致本集团持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同控制或施加重大影响的，在个别财务报表中，对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算。首先，按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司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。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。相关活动，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动。重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

11、固定资产的确认和计量

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

(1) 固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 固定资产折旧

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

本公司的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类 别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	3	5	31.67

本公司在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

(3) 融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

本公司融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额

现值两者中较低者确定。

本公司融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时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。

(4) 固定资产的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

12、无形资产的确认和计量

本集团无形资产是指本集团所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

(1) 无形资产的确认

本集团在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

- ①与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

(2) 无形资产的计量

- ①本集团无形资产按照成本进行初始计量。
- ②无形资产的后续计量

A、对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

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

B、无形资产的减值，按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

(3) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指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。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支

出计入当期损益：

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

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。

13、长期待摊费用的核算办法

本集团将已经发生的但应由本年和以后各期负担的摊销期限在一年以上的经营租赁方式租入的固定资产改良支出等各项费用确认为长期待摊费用，并按项目受益期采用直线法平均摊销。

14、长期资产减值

当存在下列迹象的，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) 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。
- (3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来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) 本公司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（或者损失）远远低于预计金额等。
- (7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对固定资产等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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较高者确定。资产的可收回金

额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

15、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（1）短期薪酬

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

（2）离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司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。

A、设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

B、设定受益计划

本公司尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

（3）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；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。

（4）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

16、预计负债的确认标准和计量方法

（1）预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，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。

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

公司在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真实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。

17、股份支付的确认和计量

本公司股份支付的确认和计量，以真实、完整、有效的股份支付协议为基础。具体分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1）以权益工具结算的股份支付

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

权益工具的公允价值的确定：

①对于授予职工的股份，其公允价值按本公司股份的估计市场价格计量，并考虑授予股份所依据的条款和条件进行调整。

②对于授予职工的股票期权，如果不存在条款和条件相似的交易期权，通过期权定价模型来估计所授予的期权的公允价值。

本公司在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），本公司确认已得到服务相对应的成本费用。

（2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

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

（4）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，本公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

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

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

18、收入确认方法和原则

本公司的收入包括产品销售收入、提供劳务收入。

（1）产品销售收入

本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认销售商品收入。即商品使用权已授予客户，同时收到货款或取得收取货款权利时确认产品销售收入。

（2）提供劳务收入

本公司提供劳务收入主要包括营销托管收入、营销服务收入、网址导航服务收入。

①营销托管收入主要是本公司与客户签订网络广告服务年度框架合同，该框架服务合同约定服务内容、服务期限、结算方式、预计合同总金额等相关内容，公司提供互联网广告服务最终以客户的下单消耗为准。根据客户的下单本公司向媒体下单投放广告。本公司根据客户的下单消耗确认收入，同时根据向媒体的下单消耗及折让返点结转成本。

②营销服务收入主要是本公司与客户签订技术服务合同，约定本公司为客户提供SEM营销技术，指导客户自己进行广告投放并按合同约定金额收取技术服务费。本公司根据客户最终确认的服务费账单确认收入。

③网址导航收入主要是本公司与客户签订技术服务合同，约定本公司根据客户需求在媒体的网址导航上投放广告。公司根据客户广告时段、位置进行收费。本公司根据客户确认的合同收费确认收入，同时根据向媒体支付的合同收费结转成本

④本集团在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

19、政府补助的确认和计量

本公司的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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。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。如果政府补助文件未明确确定补助对象，除有确凿证据证明属于与资产相关的政府补助外，本公司将其划分为与收益相关的政府补助。

（1）政府补助的确认

本公司收到政府无偿拨入的货币性资产或非货币性资产，同时满足下列条件时，确认为政府补助：

- ①能够满足政府补助所附条件；
- ②能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量：

① 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

② 与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内平均分配，分次计入以后各期的损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

③ 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

- A、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。
- B、不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

20、所得税会计处理方法

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

（1）递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的

用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

21、经营租赁和融资租赁会计处理

（1）经营租赁

本集团作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

本集团作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

本集团作为承租人，在租赁期开始日将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用；在租赁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进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

本集团采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取

得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

本集团作为出租人，在租赁期开始日将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

22、主要会计政策和会计估计的变更

（1）会计政策变更

公司在报告期内无会计政策变更事项。

（2）会计估计变更

公司在报告期内无会计估计变更事项。

23、公司年金计划的主要内容及重大变化

本公司尚无年金计划。

（六）税项

1、主要税种及税率

- （1） 增值税销项税率为 6%，按扣除进项税后的余额缴纳。
- （2） 城市维护建设税为应纳流转税额的 7%。
- （3） 教育费附加为应纳流转税额的 3%。
- （4） 地方教育附加为应纳流转税额的 2%。
- （5） 文化事业建设费按广告服务应税收入扣除允许抵扣的广告成本后的差额的 3%缴纳。
- （6） 企业所得税税率为 25%。

2、税收优惠

公司 2015 年 11 月 24 日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局及北京市地方税务局联合下发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR201511001562）。根据《中华人民共和国企业所得税法》（中华人民共和国主席令第六十三号）第二十八条有关规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税，公司自 2015 年 1 月 1 日起，可按 15%的优惠税率缴纳企业所得税。

(七) 模拟合并会计报表项目附注

(以下附注未经特别注明, 金额单位为人民币元)

1、货币资金

项 目	期末余额	年初余额
现金	476,407.13	19,956.16
银行存款	28,253,896.36	18,868,098.70
合 计	28,730,303.49	18,888,054.86

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	25,883,409.18	100.00	50,924.95	0.20	25,832,484.23
组合1: 关联方组合					
组合2: 账龄分析法组合	25,883,409.18	100.00	50,924.95	0.20	25,832,484.23
组合小计	25,883,409.18	100.00	50,924.95	0.20	25,832,484.23
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	25,883,409.18	100.00	50,924.95	0.20	25,832,484.23

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	20,082,323.74	100.00	137,623.65	0.69	19,944,700.09
组合1：关联方组合					
组合2：账龄分析法组合	20,082,323.74	100.00	137,623.65	0.69	19,944,700.09
组合小计	20,082,323.74	100.00	137,623.65	0.69	19,944,700.09
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	20,082,323.74	100.00	137,623.65	0.69	19,944,700.09

组合 2 中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
半年以内（含半年）	24,864,910.11		
半年至1年（含1年）	1,018,499.07	50,924.95	5.00
合 计	25,883,409.18	50,924.95	0.20

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
半年以内（含半年）	17,379,850.75		
半年至1年（含1年）	2,652,472.99	132,623.65	5.00
1年至2年（含2年）	50,000.00	5,000.00	10.00
合 计	20,082,323.74	137,623.65	0.69

确定组合的依据详见附注（五）8。

（2）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-86,698.70 元；本期无收回或转回坏账准备的情况。

（3）本报告期无核销应收账款的情况。

(4) 按欠款方归集的截至 2015 年 12 月 31 日止前五名的应收账款情况

单位名称	金额	占应收账款 期末额的比例(%)	计提的坏账准备 期末余额
百度	13,165,719.25	50.87	
北京当当网信息技术有限公司	6,011,816.40	23.23	
北京凯撒国际旅行社有限责任公司	1,475,981.06	5.70	
北京拉手科技有限公司	1,074,660.00	4.15	
深圳市美联教育科技有限公司	861,561.95	3.33	
合计	22,589,738.66	87.28	

注：百度包括北京百度网讯科技有限公司及百度时代网络技术（北京）有限公司。

3、预付账款

(1) 预付账款按账龄结构列示：

账龄结构	期末余额		年初余额	
	金额	占总额的比例(%)	金额	占总额的比例(%)
1年以内（含1年）	3,426,797.19	100.00	9,054,446.27	100.00
合计	3,426,797.19	100.00	9,054,446.27	100.00

(2) 按供应商归集的截至 2015 年 12 月 31 日止前五名预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付账款 期末余额的比例(%)
北京时代合鹄广告有限公司	1,720,000.00	50.19
广州神马移动信息科技有限公司	751,445.92	21.93
彩欣传媒（天津）有限公司	408,527.49	11.92
北京腾讯文化传媒有限公司	359,798.70	10.50
无锡艾德无线广告有限公司	91,655.09	2.67
合计	3,331,427.20	97.21

4、其他应收款

(1) 其他应收款按分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	64,611,407.29	100.00	17,114.50	0.03	64,594,292.79
组合1：关联方组合	26,014,623.20	40.26			26,014,623.20
组合2：账龄分析法组合	359,390.30	0.56	17,114.50	4.76	342,275.80
组合3：保证金组合	38,237,393.79	59.18			38,237,393.79
组合小计	64,611,407.29	100.00	17,114.50	0.03	64,594,292.79
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	64,611,407.29	100.00	17,114.50	0.03	64,594,292.79

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	44,917,640.66	100	8,638.17	0.02	44,909,002.49
组合 1：关联方组合	24,854,355.20	55.33			24,854,355.20
组合 2：账龄分析法组合	277,391.67	0.62	8,638.17	3.11	268,753.50
组合 3：保证金组合	19,785,893.79	44.05			19,785,893.79
组合小计	44,917,640.66	100	8,638.17	0.02	44,909,002.49
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	44,917,640.66	100	8,638.17	0.02	44,909,002.49

组合 2 中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
半年以内 (含半年)	281,801.30		
1 年至 2 年 (含 2 年)	54,200.00	5,420.00	10.00
2 年至 3 年 (含 3 年)	23,389.00	11,694.50	50.00
合 计	359,390.30	17,114.50	4.76

账 龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
半年以内 (含半年)	175,409.96		
半年至 1 年 (含 1 年)	63,200.00	3,160.00	5.00
1 年至 2 年 (含 2 年)	34,781.71	3,478.17	10.00
2 年至 3 年 (含 3 年)	4,000.00	2,000.00	50.00
合 计	277,391.67	8,638.17	3.11

确定该组合的依据详见附注 (五) 8。

(2) 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 8,476.33 元；本期无收回或转回坏账准备的情况。

(3) 本报告期无核销其他应收款的情况。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
关联方往来款项	26,014,623.20	24,854,355.20
保证金	38,237,393.79	19,785,893.79
押金	27,589.00	32,589.00
备用金借支	331,801.30	244,802.67
合 计	64,611,407.29	44,917,640.66

(5) 按欠款方归集的截至 2015 年 12 月 31 日止前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
百度	保证金	36,201,500.00	2 年内	56.03	

单位名称	款项性质	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
北京博雅立方信息技术有限公司	关联方往来	26,014,623.20	2 年内	40.26	
北京金泰集团有限公司房屋租赁分公司	保证金	780,893.79	2-3 年	1.21	
中国南航集团进出口贸易有限公司	保证金	500,000.00	6 个月以内	0.77	
北京搜狗信息服务有限公司	保证金	220,000.00	1 年内	0.34	
合计	--	63,717,016.99	--	98.61	

注：百度包括北京百度网讯科技有限公司及百度时代网络技术（北京）有限公司。

5、其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
理财产品	80,500,000.00	
合计	80,500,000.00	

注：截至2015年12月31日公司投资理财产品余额80,500,000.00元全部为购买江苏银行“聚宝财富天添鑫溢”非保本浮动收益型理财产品。

6、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	办公设备	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	2,081,502.93	2,081,502.93
2. 本期增加金额	212,584.63	212,584.63
(1) 购置	212,584.63	212,584.63
3. 本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4. 期末余额	2,294,087.56	2,294,087.56

项目	办公设备	合计
二、累计折旧		
1. 年初余额	913,780.84	913,780.84
2. 本期增加金额	488,096.24	488,096.24
(1) 计提	488,096.24	488,096.24
3. 本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4. 期末余额	1,401,877.08	1,401,877.08
三、账面价值		
1. 期末余额	892,210.48	892,210.48
2. 年初余额	1,167,722.09	1,167,722.09

(2) 期末无暂时闲置的固定资产。

(3) 期末无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 期末无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 截至 2015 年 12 月 31 日止，公司固定资产不存在明显减值迹象，故无需对其提取减值准备。

7、无形资产

项目	软件使用权	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	412,564.75	412,564.75
2. 本期增加金额		
(1) 外购		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	412,564.75	412,564.75
二、累计摊销		
1. 年初余额	275,434.98	275,434.98
2. 本期增加金额	106,574.29	106,574.29
(1) 摊销	106,574.29	106,574.29

项目	软件使用权	合计
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	382,009.27	382,009.27
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末余额	30,555.48	30,555.48
2. 年初余额	137,129.77	137,129.77

8、长期待摊费用

项 目	年初余额	本期增加额	本期摊销额	期末余额
装修费	745,318.28		366,885.84	378,432.44
合 计	745,318.28		366,885.84	378,432.44

9、递延所得税资产

(1) 已确认递延所得税资产

项 目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	68,039.45	10,205.92	146,261.82	36,565.45
可抵扣亏损	350,724.82	87,681.21		
应付职工薪酬			838,059.88	209,514.97
递延收益			1,600,000.00	400,000.00
合 计	418,764.27	97,887.13	2,584,321.70	646,080.42

(2) 公司不存在未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损。

10、短期借款

借款条件	期末余额	年初余额
保证借款	22,000,000.00	20,310,000.00
合 计	22,000,000.00	20,310,000.00

11、 应付账款

账 龄	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	645,417.30	13,321,702.80
合 计	645,417.30	13,321,702.80

12、预收账款

项 目	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	35,282,590.19	16,930,118.46
1 年至 2 年（含 2 年）	12,929.03	615,824.00
2 年至 3 年（含 3 年）		657,739.79
合 计	35,295,519.22	18,203,682.25

13、职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	812,353.06	15,981,219.16	15,050,501.04	1,743,071.18
二、离职后福利—设定提存计划	41,403.21	584,591.10	558,364.26	67,630.05
合计	853,756.27	16,565,810.26	15,608,865.30	1,810,701.23

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	781,077.00	14,794,589.56	13,887,243.53	1,688,423.03
2、职工福利费		157,688.89	157,688.89	

项目	年初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
3、社会保险费	31,276.06	459,365.71	439,557.62	51,084.15
其中：医疗保险费	27,683.04	406,392.96	388,782.30	45,293.70
工伤保险费	1,383.80	19,284.74	18,370.99	2,297.55
生育保险费	2,209.22	33,688.01	32,404.33	3,492.90
4、住房公积金		569,575.00	566,011.00	3,564.00
合计	812,353.06	15,981,219.16	15,050,501.04	1,743,071.18

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费	39,372.80	549,013.04	523,884.54	64,501.30
2、失业保险费	2,030.41	35,578.06	34,479.72	3,128.75
合计	41,403.21	584,591.10	558,364.26	67,630.05

14、应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
企业所得税	15,177,045.78	7,546,730.81
个人所得税	212,838.25	36,956.97
增值税	2,098,842.46	101,631.68
城市维护建设税	151,595.95	30,275.55
教育费附加	62,469.87	12,975.24
地方教育发展费	45,812.94	8,630.18
印花税	180,000.00	83,950.00
合 计	17,928,605.25	7,821,150.43

15、应付利息

项目	期末余额	年初余额
短期借款应付利息	37,088.61	45,383.53

16、其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
关联方往来	35,808,293.00	1,115,386.47
保证金	33,987,670.00	14,696,100.00
应付费用	308,826.43	3,385,213.41
合 计	70,104,789.43	19,196,699.88

17、递延收益

(1) 递延收益分类：

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
收到政府补助形成的递延收益	1,600,000.00		1,600,000.00	
合 计	1,600,000.00		1,600,000.00	

(2) 收到政府补助形成的递延收益

项目	年初余额	本期新增补 助金额	本期计入营业 外收入金额	其他变动	期末余额
与收益相关的政府补助：					
2014年度文化产业发展专业资金	1,600,000.00		1,600,000.00		
合计	1,600,000.00		1,600,000.00		

18、实收资本

投资人	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	持股比例
裴向宇	4,343,350.00		4,343,350.00		
田传钊	3,553,060.00		3,553,060.00		
陈德福	399,590.00		399,590.00		
王汉生	368,000.00		368,000.00		
北京科博德奥投资 合伙企业（有限合 伙）		7,164,000.00		7,164,000.00	71.64%
北京泰金众成投资 合伙企业（有限合 伙）		1,500,000.00	1,500,000.00		

投资人	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	持股比例
上海立溢股权投资中心（有限合伙）		1,500,000.00		1,500,000.00	15.00%
北京金科高创投资管理咨询有限公司	736,000.00			736,000.00	7.36%
北京金科同利创业投资有限公司	600,000.00			600,000.00	6.00%
合计	10,000,000.00	10,164,000.00	10,164,000.00	10,000,000.00	100.00%

公司设立及股权变更情况详见附注（一）。

19、资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	9,500,000.00			9,500,000.00
合 计	9,500,000.00			9,500,000.00

注：资本溢价系公司历次增资实缴资本超过认缴注册资本形成，详见本附注（一）公司的基本情况。

20、盈余公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积		1,492,013.95		1,492,013.95

21、未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前年初未分配利润	-5,359,920.89	
加：年初会计政策变更		
调整后年初未分配利润	-5,359,920.89	
加：本年归属于母公司所有者的净利润	42,520,763.08	
减：提取法定盈余公积	1,492,013.95	
期末未分配利润	35,668,828.24	

22、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项 目	本年发生额	上期发生额
主营业务收入	567,376,277.82	250,690,377.97
营业成本	498,488,888.74	213,542,625.55

(2) 主营业务收入按类别列示

产品分类	本年发生额	上期发生额
收入项目:		
营销托管	538,711,373.15	231,856,505.08
营销服务	5,152,332.34	1,623,592.25
网址导航	3,739,169.81	3,020,490.05
大数据营销软件	19,773,402.52	14,189,790.59
收入合计	567,376,277.82	250,690,377.97
成本项目:		
营销托管	494,723,322.71	210,389,538.22
营销服务	241,037.73	135,377.36
网址导航	3,524,528.30	3,017,709.97
大数据营销软件		
成本合计	498,488,888.74	213,542,625.55

(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 (%)
达内时代科技集团有限公司	79,670,202.79	14.04
北京朗杰科技有限公司	63,775,413.13	11.24
上海互加文化传播有限公司	59,546,483.37	10.50
北京澳际教育咨询有限公司	44,983,322.42	7.93
广东启德教育服务有限公司	43,189,266.83	7.61
合 计	291,164,688.54	51.32

23、营业税金及附加

项 目	本年发生额	上期发生额
城市维护建设税	268,607.77	159,649.02
教育费附加	118,096.49	68,421.01
地方教育附加	73,786.21	45,614.01
文化事业建设费		208.77
合 计	460,490.47	273,892.81

24、销售费用

项 目	本年发生额	上期发生额
职工薪酬	10,889,137.32	6,418,988.63
差旅交通费	682,749.90	2,685,085.45
业务招待费	473,414.50	552,102.76
房租物业费	1,577,887.84	1,301,823.17
广告宣传费	1,131,505.88	464,333.94
培训费	263,565.80	585,930.98
办公费用	132,434.79	504,475.81
会务费	322,041.00	820,273.60
合 计	15,472,737.03	13,333,014.34

25、管理费用

项 目	本年发生额	上期发生额
职工薪酬	840,425.37	1,686,695.75
差旅交通费	21,178.40	123,119.70
业务招待费	74,707.45	159,254.94
房租物业费	643,550.77	899,433.46
广告宣传费	550,185.25	186,004.01
折旧及摊销费用	594,670.53	344,781.44
培训费	993,998.15	560,810.35
办公费用	1,096,868.75	2,093,419.22

项 目	本年发生额	上期发生额
税费	205,913.44	85,089.00
研发费用	5,178,239.07	4,879,277.80
合 计	10,199,737.18	11,017,885.67

26、财务费用

项 目	本年发生额	上期发生额
利息支出	862,791.82	1,223,568.40
减：利息收入	295,169.00	48,042.59
手续费	41,927.22	22,880.56
合 计	609,550.04	1,198,406.37

27、资产减值损失

项 目	本年发生额	上期发生额
坏账损失	-78,222.37	68,837.06
合 计	-78,222.37	68,837.06

28、投资收益

产生投资收益的来源	本年发生额	上期发生额
购买理财产品取得的投资收益	226,634.55	

29、营业外收入

(1) 营业外收入分类情况

项 目	本年发生额	上期发生额
固定资产处置利得		150.00
与收益相关的政府补助	8,230,000.00	7,210,000.00
其他收入	34,047.04	1,542.51
合 计	8,264,047.04	7,211,692.51

(2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	本年发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
2013年度北京市文化创新发展专项资金		440,000.00	与收益相关
2014年度文化产业发展专项资金	1,600,000.00	6,400,000.00	与收益相关
2014年度北京市文化创新发展专项资金	380,000.00	370,000.00	与收益相关
2014年度海淀区文化发展专项资金项目	1,000,000.00		与收益相关
2015年北京市高新技术成果转化项目	1,000,000.00		与收益相关
2015年北京市文化创新发展专项资金	4,250,000.00		与收益相关
合 计	8,230,000.00	7,210,000.00	

30、营业外支出

项 目	本年发生额	上期发生额
固定资产处置损失		5,563.35
滞纳金、罚款支出	49.89	
合 计	49.89	5,563.35

31、所得税费用

项 目	本年发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	7,644,772.06	5,245,136.29
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	548,193.29	-198,341.54
所得税费用	8,192,965.35	5,046,794.75

（八）合并范围的变更

报告期内合并财务报表范围与上期一致，未发生变更。

（九）在其他主体中的权益

在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
北京科博赛奇互动广告有限公司	北京市朝阳区西坝河南路1号4号楼409	北京市朝阳区西坝河南路1号4号楼409	互联网广告服务业	100		100	设立
新疆博雅立方信息技术有限公司	新疆喀什地区经济开发区深喀大道总部经济区浙商大厦17层	新疆喀什地区经济开发区深喀大道总部经济区浙商大厦17层	互联网广告服务业				

注：博雅科技于2015年12月19日在新疆设立全资子公司新疆博雅立方信息技术有限公司（以下简称“新疆博雅”），注册资本为人民币1,000万元。其经营范围为：第二类增值电信业务中的信息服务业务（仅限互联网信息服务，不含新闻、出版、教育、医疗保健、药品和医疗器械，含电子公告服务）；技术开发、技术转让、技术服务；软件开发；营销策划；广告策划；销售：计算机软硬件及辅助设备；设计、制作、代理、发布广告；展览服务；技术咨询；数据处理、计算机系统服务、基础软件服务、应用软件开发。截止2015年12月31日，博雅科技尚未缴纳出资款。

（十）金融工具及其风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他流动资产等，各项金融工具的详细情况见附注（七）。

本公司金融工具导致的主要风险是信用风险和流动风险。

1、信用风险

本公司信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他流动资产等。

本公司银行存款主要存放于国有银行以及其他大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

本公司对应收账款制定相关政策以控制信用风险敞口。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良、已过信用期债权的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司不存在重大信用风险，不会因客户违约而导致任何重大损失。

本公司其他流动资产系购买上市银行的理财产品，可在产品存续期内任意工作日提出赎回。因此，本公司管理层认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大

损失。

2、流动风险

本公司的主要现金需求来源于人员成本、购买搜索引擎媒体广告流量成本。本公司主要通过营运业务所得资金来满足营运资金的需求。

本公司董事会认为将可通过营运取得足够的营运资金。

本公司持有的金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析如下：

项 目	期末余额			
	1 年以内（含 1 年）	1-2 年（含 2 年）	2-3 年（含 3 年）	合计
应付账款	645,417.30			645,417.30
其他应付款	70,104,789.43			70,104,789.43

项 目	年初余额			
	1 年以内（含 1 年）	1-2 年（含 2 年）	2-3 年（含 3 年）	合计
应付账款	13,321,702.80			13,321,702.80
其他应付款	19,196,699.88			19,196,699.88

（十一） 关联方关系及其交易

1、本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册 资本	母公司对 本企业的 持股比例	母公司对本 企业的表决 权比例
北京科博德奥 投资合伙企业 （有限合伙）	北京市海淀区东 北旺南路29号院3 号楼4层D469室	投资管理；资产管理； 企业管理咨询；投资咨 询；经济贸易咨询；税 务咨询；	100 万元	71.64%	71.64%

本企业最终控制方是裴向宇先生。截至2015年12月31日，裴向宇先生持有樟树市融信投资管理中心（有限合伙）55%的财产份额，并担任樟树市融信投资管理中心（有限合伙）普通合伙人；樟树市融信投资管理中心（有限合伙）持有北京科博德奥投资合伙企业（有限合伙）80%的财产份额，并担任北京科博德奥投资合伙企业（有限合伙）普通合伙人。裴向宇先生通过樟树市融信投资管理中心（有限合伙）及北京科博德奥投资合伙企业（有限合伙）间接控制博雅科技71.64%股权。

2、本公司的子公司

本公司的子公司情况详见附注（九）。

3、其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
王蒙	裴向宇之配偶
邵愚	田传钊之配偶
博雅立方（香港）有限公司	受实际控制人控制
北京博雅立方信息技术有限公司	受实际控制人控制
樟树市融信投资管理中心（有限合伙）	受实际控制人控制
北京泰金众成投资合伙企业（有限合伙）	受实际控制人控制

4、关联方交易

（1）关联方劳务

出售商品情况表

关联方	关联交易内容	本年发生额	上期发生额
北京博雅立方信息技术有限公司	销售软件使用权	3,956,575.47	

（2）关联受托管理

北京泰金众成投资合伙企业（有限合伙）与博雅科技签定《理财产品委托购买协议》，将 36,000,000.00 元闲置资金委托博雅科技购买理财产品，理财期限自 2015 年 12 月 4 日起至实际归还日，理财产品收益由北京泰金众成投资合伙企业（有限合伙）享有。

（3）关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	本期确认利息收入	说明
拆出：					
裴向宇	800,000.00	2015/6/23	2015/11/26	20,347.78	拆借利率根据同期银行贷款利率确定。
田传钊	512,000.00	2015/6/23	2015/11/26	11,272.53	
北京博雅立方信息技术有限公司	10,200,000.00	2015/7/15	2015/11/30	135,534.17	

注：以上关联方拆借本金及利息已全部于2015年11月30日前收回。

(4) 关联担保

本年度，关联方为本公司担保的情况如下：

担保方	担保金额	期末担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
裴向宇、王蒙、田传钊、邵愚	5,000,000.00	5,000,000.00	2015/7/29	2016/7/28	否
裴向宇、王蒙	1,000,000.00	1,000,000.00	2015/6/30	2016/6/30	否
裴向宇、王蒙	6,000,000.00	6,000,000.00	2015/10/29	2016/9/28	否
裴向宇、田传钊	10,000,000.00	10,000,000.00	2015/3/31	2016/3/29	否

(5) 董事、监事、高级管理人员及其他核心技术人员报酬

项 目	本年发生额	上期发生额
董监高及核心技术人员报酬总额	2,338,690.70	803,631.02
董监高及核心技术人员人数	7	5

5、关联方应收应付款项余额

项 目	关联方	期末余额	年初余额
其他应收款	田传钊		37,215.65
其他应收款	邵愚		959,978.15
其他应收款	北京博雅立方信息技术有限公司	26,014,623.20	23,857,161.40
其他应付款	北京泰金众成合伙企业(有限合伙)	35,808,293.00	
其他应付款	王蒙		1,115,386.47

(十二) 承诺及或有事项

1、承诺事项

报告期内，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

报告期内，本公司不存在应披露的其它未决诉讼、对外担保等或有事项。

(十三) 资产负债表日后事项

报告期内，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

(十四) 其他重要事项

报告期内，本公司不存在应披露的其他重要事项。

(十五) 母公司财务报表主要项目附注

1、 应收账款

(1) 应收账款分类披露：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	25,883,409.18	100.00	50,924.95	0.20	25,832,484.23
组合1：关联方组合					
组合2：账龄分析法组合	25,883,409.18	100.00	50,924.95	0.20	25,832,484.23
组合小计	25,883,409.18	100.00	50,924.95	0.20	25,832,484.23
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	25,883,409.18	100.00	50,924.95	0.20	25,832,484.23

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	20,082,323.74	100.00	137,623.65	0.69	19,944,700.09
组合1：关联方组合					
组合2：账龄分析法组合	20,082,323.74	100.00	137,623.65	0.69	19,944,700.09
组合小计	20,082,323.74	100.00	137,623.65	0.69	19,944,700.09
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	20,082,323.74	100.00	137,623.65	0.69	19,944,700.09

组合2中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
半年以内（含半年）	24,864,910.11		
半年至1年（含1年）	1,018,499.07	50,924.95	5.00
合 计	25,883,409.18	50,924.95	0.20

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
半年以内（含半年）	17,379,850.75		
半年至1年（含1年）	2,652,472.99	132,623.65	5.00
1年至2年（含2年）	50,000.00	5,000.00	10.00
合 计	20,082,323.74	137,623.65	0.69

确定组合的依据详见附注（五）8。

（2）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-86,698.70 元；本期无收回或转回坏账准备的情况。

（3）本报告期无核销应收账款的情况。

(4) 按欠款方归集的截至 2015 年 12 月 31 日止前五名的应收账款情况

单位名称	金额	占应收账款 期末额的比例(%)	计提的坏账准备 期末余额
百度	13,165,719.25	50.87	4,313.44
北京当当网信息技术有限公司	6,011,816.40	23.23	
北京凯撒国际旅行社有限责任公司	1,475,981.06	5.70	
北京拉手科技有限公司	1,074,660.00	4.15	46,611.51
深圳市美联教育科技有限公司	861,561.95	3.33	
合计	22,589,738.66	87.28	50,924.95

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露:

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	64,611,407.29	100.00	17,114.50	0.00	64,594,292.79
组合1: 关联方组合	26,014,623.20	40.26			26,014,623.20
组合2: 账龄分析法组合	359,390.30	0.56	17,114.50	4.76	342,275.80
组合3: 保证金组合	38,237,393.79	59.18			38,237,393.79
组合小计	64,611,407.29	100.00	17,114.50	0.00	64,594,292.79
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	64,611,407.29	100.00	17,114.50	0.00	64,594,292.79

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	43,187,640.66	100	8,638.17	0.02	43,179,002.49
组合 1: 关联方组合	24,854,355.20	57.55			24,854,355.20
组合 2: 账龄分析法组合	277,391.67	0.64	8,638.17	3.11	268,753.50
组合 3: 保证金组合	18,055,893.79	41.81			18,055,893.79
组合小计	43,187,640.66	100	8,638.17	0.02	43,179,002.49
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	43,187,640.66	100	8,638.17	0.04	43,179,002.49

组合 2 中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
半年以内 (含半年)	281,801.30		
1 年至 2 年 (含 2 年)	54,200.00	5,420.00	10.00
2 年至 3 年 (含 3 年)	23,389.00	11,694.50	50.00
合 计	359,390.30	17,114.50	4.76

账 龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
半年以内 (含半年)	175,409.96		
半年至 1 年 (含 1 年)	63,200.00	3,160.00	5.00
1 年至 2 年 (含 2 年)	34,781.71	3,478.17	10.00
2 年至 3 年 (含 3 年)	4,000.00	2,000.00	50.00
合 计	277,391.67	8,638.17	3.11

确定该组合的依据详见附注（五）8。

（2）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 8,476.33 元；本期无收回或转回坏账准备的情况。

（3）本报告期无核销其他应收款的情况。

（4）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
关联方往来款项	26,014,623.20	24,854,355.20
保证金	38,237,393.79	18,055,893.79
押金	27,589.00	32,589.00
备用金借支	331,801.30	244,802.67
合 计	64,611,407.29	43,187,640.66

（5）按欠款方归集的截至 2015 年 12 月 31 日止前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
百度	保证金	36,201,500.00	2 年内	56.03	
北京博雅立方信息技术有限公司	关联方往来	26,014,623.20	2 年内	40.26	
北京金泰集团有限公司房屋租赁分公司	保证金	780,893.79	2-3 年	1.21	
中国南航集团进出口贸易有限公司	保证金	500,000.00	6 个月以内	0.77	
北京搜狗信息服务有限公司	保证金	220,000.00	1 年内	0.34	
合计	--	63,717,016.99	--	98.61	

3、 长期股权投资

项 目	期末余额			年初余额		
	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	500,000.00			500,000.00		

对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期 增加	本期 减少	期末余额	本期计提减 值准备	减值准备期 末余额
北京科博赛奇互动广 告有限公司	500,000.00			500,000.00		
合计	500,000.00			500,000.00		

4、营业收入和营业成本

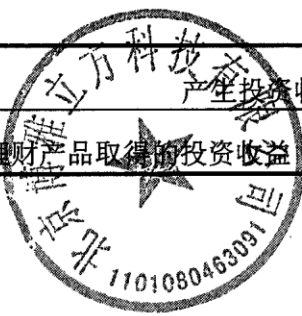
(1) 营业收入和营业成本

项 目	本年发生额	上期发生额
主营业务收入	567,376,277.82	215,232,471.06
营业成本	498,488,888.74	182,033,427.50

(2) 主营业务收入按类别列示

产品分类	本年发生额	上期发生额
收入项目：		
营销托管	538,711,373.15	196,398,598.17
营销服务	5,152,332.34	1,623,592.25
网址导航	3,739,169.81	3,020,490.05
大数据营销软件	19,773,402.52	14,189,790.59
收入合计	567,376,277.82	215,232,471.06
成本项目：		
营销托管	494,723,322.71	178,880,340.17
营销服务	241,037.73	135,377.36
网址导航	3,524,528.30	3,017,709.97
大数据营销软件		
成本合计	498,488,888.74	182,033,427.50

5、投资收益



产生投资收益的来源	本年发生额	上期发生额
购买理财产品取得的投资收益	226,634.55	

法定代表人: 田明

主管会计工作负责人: 张磊

会计机构负责人: 王阳

本报告书共 60 页第 60 页



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91420106081978608B (5-1)

名称 武汉众联会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

执行事务合伙人 石文先;

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 自 2013年11月06日 至 ****

经营范围 ；审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（许可项目、经营期限与许可证核定的项目、期限一致）



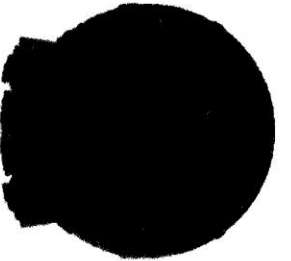
登记机关



证书序号: NO. 0233399

说明

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



会计师事务所

执业证书

名称: 中审众环会计师事务所(普通合伙)

张立文

主任会计师: 张立文

办公场所: 湖北省武汉市武昌区东湖路 169 号

2-9 层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 42010005

注册资本(出资额):

批准设立文号: 鄂财会发[2013]25 号

批准设立日期: 2013 年 10 月 28 日



发证机关:

二〇一五年
八月二十日



中华人民共和国财政部制

证书序号: 000178

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会审查，批准
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

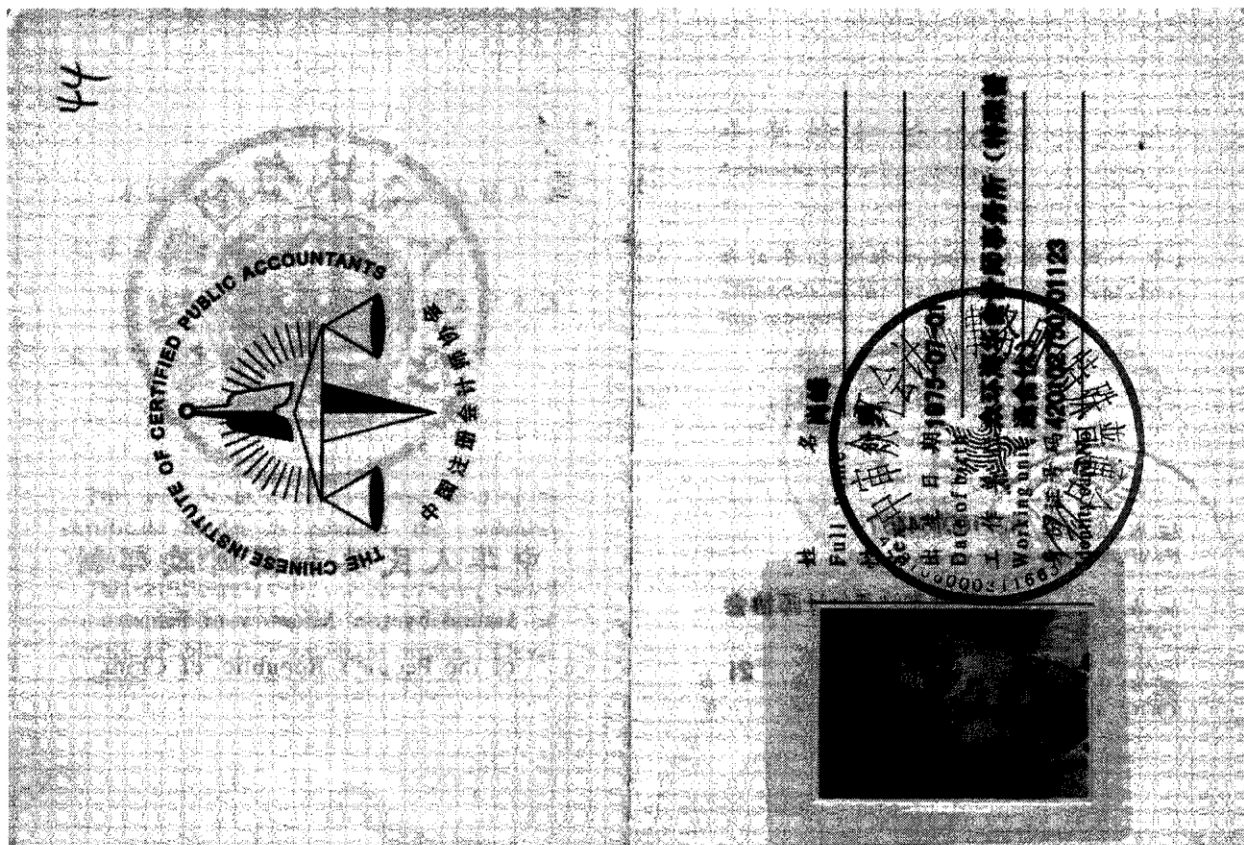
首席合伙人: 石文先



证书号: 53

发证时间: 二〇一七年十一月二十七日

证书有效期至:



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书 合格，续有 一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 42010005487
No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000 年 08 月 21 日
Date of Issuance

湖北省注册会计师协会
CPA

2015 年 05 月 18 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入

Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入

Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs



姓名 付平



证书编号: 420100050679
No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008 年 5 月 18 日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 有效期一年。
This certificate is valid for one year after this renewal.



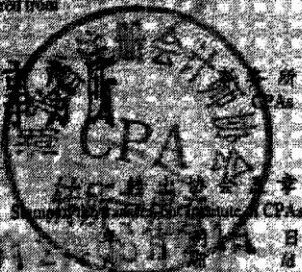
2009 年 5 月 18 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

众环会计师事务所



同意调入 (变更后)

Agree the holder to be transferred to

众环海华会计师事务所



2012年02月28日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

众环会计师事务所



2015年01月05日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

中审众环会计师事务所



2015年01月05日