

广东省广告集团股份有限公司

审计报告

瑞华审字【2017】48220003 号

目 录

一、 审计报告.....	1-2
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表.....	3-4
2、 合并利润表.....	5
3、 合并现金流量表.....	6
4、 合并股东权益变动表.....	7-8
5、 资产负债表.....	9-10
6、 利润表.....	11
7、 现金流量表.....	12
8、 股东权益变动表.....	13-14
9、 财务报表附注.....	15-128
三、 本所营业执照及执业许可证（复印件）	
四、 签字注册会计师资格证书（复印件）	

审 计 报 告

瑞华审字【2017】48220003 号

广东省广告集团股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的广东省广告集团股份有限公司（以下简称“省广股份公司”）的财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日合并及公司的资产负债表，2016 年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

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

二、注册会计师的责任

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

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。审计工作还包括评价管理层

选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了广东省广告集团股份有限公司 2016 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2016 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

中国·北京

二〇一七年三月二十九日

杨如生

中国注册会计师

邓国强

合并资产负债表

2016年12月31日

编制单位：广东省广告集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金	六、1	1,747,605,935.66	807,860,982.11
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	六、2	469,283,149.26	222,962,286.16
应收账款	六、3	2,708,381,251.27	2,253,969,231.92
预付款项	六、4	1,267,220,758.54	1,516,456,817.01
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	六、5	343,935,903.31	381,414,140.10
存货	六、6	2,138,272.76	1,185,432.73
划分为持有待售的资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	六、7	564,975,591.91	70,487,319.92
流动资产合计		7,103,540,862.71	5,254,336,209.95
非流动资产：			
可供出售金融资产	六、8	174,670,655.79	135,875,015.00
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	六、9	328,296,077.63	165,431,769.06
投资性房地产	六、10	-	627,050.83
固定资产	六、11	28,688,998.97	32,156,800.52
在建工程	六、12	619,864,505.50	1,127,000.00
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	六、13	32,569,129.11	30,582,459.18
开发支出	六、14	16,811,647.69	-
商誉	六、15	2,112,793,033.88	2,081,753,477.44
长期待摊费用	六、16	27,325,200.98	30,518,912.11
递延所得税资产	六、17	18,360,967.87	17,368,834.44
其他非流动资产	六、18	-	30,000,000.00
非流动资产合计		3,359,380,217.42	2,525,441,318.58
资产总计		10,462,921,080.13	7,779,777,528.53

载于第15页至第134页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表(续)

2016年12月31日

编制单位：广东省广告集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动负债：			
短期借款	六、19	152,690,000.00	918,200,000.00
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	六、20	56,910,078.59	120,687,000.00
应付账款	六、21	1,651,326,631.50	1,422,181,101.55
预收款项	六、22	498,625,687.64	540,655,211.78
卖出回购金融资产款		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	六、23	51,002,392.08	57,068,148.51
应交税费	六、24	279,994,722.36	224,986,699.46
应付利息	六、25	18,027,681.77	15,068,540.69
应付股利	六、26	16,487,792.12	48,916,112.51
其他应付款	六、27	124,092,159.45	94,488,324.15
应付分保账款		-	-
保险合同准备金		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
划分为持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债	六、28	1,100,000,000.00	600,000,000.00
流动负债合计		3,949,157,145.51	4,042,251,138.65
非流动负债：			
长期借款	六、29	277,507,000.00	-
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	六、30	721,573,500.00	1,032,911,375.00
递延收益	六、31	11,066,666.48	1,266,666.52
递延所得税负债	六、17	873,814.38	873,814.38
其他非流动负债	六、32	30,000,000.00	30,000,000.00
非流动负债合计		1,041,020,980.86	1,065,051,855.90
负债合计		4,990,178,126.37	5,107,302,994.55
股东权益：			
股本	六、33	1,341,028,560.00	904,718,923.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	六、34	1,819,331,536.97	30,920,042.18
减：库存股		-	-
其他综合收益	六、35	27,712.37	-
专项储备		-	-
盈余公积	六、36	141,829,995.49	121,329,743.96
一般风险准备		-	-
未分配利润	六、37	1,889,255,995.01	1,379,640,297.46
归属于母公司股东权益合计		5,191,473,799.84	2,436,609,006.60
少数股东权益		281,269,153.92	235,865,527.38
股东权益合计		5,472,742,953.76	2,672,474,533.98
负债和股东权益总计		10,462,921,080.13	7,779,777,528.53

载于第15页至第134页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2016年度

编制单位：广东省广告集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业总收入		10,915,022,294.54	9,628,636,706.95
其中：营业收入	六、38	10,915,022,294.54	9,628,636,706.95
二、营业总成本		10,111,981,668.67	8,880,729,898.60
其中：营业成本	六、38	8,937,157,244.37	7,898,508,124.84
营业税金及附加	六、39	65,742,652.94	59,874,905.51
销售费用	六、40	634,640,694.93	584,790,443.30
管理费用	六、41	285,645,613.89	220,874,593.68
财务费用	六、42	63,003,808.83	35,332,734.27
资产减值损失	六、43	125,791,653.71	81,349,097.00
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	六、44	53,994,895.29	36,923,368.33
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		25,010,736.18	29,952,220.66
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		857,035,521.16	784,830,176.68
加：营业外收入	六、45	33,169,040.39	36,734,117.85
其中：非流动资产处置利得		264,991.68	274,529.65
减：营业外支出	六、46	4,071,200.87	5,005,251.69
其中：非流动资产处置损失		516,297.61	517,542.56
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		886,133,360.68	816,559,042.84
减：所得税费用	六、47	188,307,113.39	210,074,606.54
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		697,826,247.29	606,484,436.30
归属于母公司股东的净利润		611,246,371.18	547,643,475.66
少数股东损益		86,579,876.11	58,840,960.64
六、其他综合收益的税后净额		27,712.37	-
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		27,712.37	-
(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		27,712.37	-
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		27,712.37	-
2、可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4、现金流量套期损益的有效部分		-	-
5、外币财务报表折算差额		-	-
6、其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		697,853,959.66	606,484,436.30
归属于母公司股东的综合收益总额		611,274,083.55	547,643,475.66
归属于少数股东的综合收益总额		86,579,876.11	58,840,960.64
八、每股收益：			
(一)基本每股收益		0.50	0.47
(二)稀释每股收益		0.50	0.47

载于第15页至第134页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2016年度

编制单位：广东省广告集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
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		10,864,238,180.39	9,948,832,854.26
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	六、48（1）	166,814,752.42	46,430,345.25
经营活动现金流入小计		11,031,052,932.81	9,995,263,199.51
购买商品、接受劳务支付的现金		9,150,408,862.04	8,495,793,352.47
支付给职工以及为职工支付的现金		505,564,120.32	407,867,894.43
支付的各项税费		391,096,092.69	395,477,235.72
支付其他与经营活动有关的现金	六、48（2）	386,991,966.60	430,691,670.59
经营活动现金流出小计		10,434,061,041.65	9,729,830,153.21
经营活动产生的现金流量净额		596,991,891.16	265,433,046.30
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		24,800,000.00	46,502,940.17
取得投资收益收到的现金		14,611,319.41	13,430,592.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,198,443.00	588,736.67
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-1,146,228.51	279,057.32
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		39,463,533.90	60,801,326.16
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		593,755,082.24	50,759,135.33
投资支付的现金		1,106,472,542.79	382,339,963.58
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		1,903,528.62	716,769,482.20
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		1,702,131,153.65	1,149,868,581.11
投资活动产生的现金流量净额		-1,662,667,619.75	-1,089,067,254.95
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,207,872,090.52	2,600,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		4,201,000.00	2,600,000.00
取得借款收到的现金		2,728,250,000.00	1,727,200,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	六、48（3）	10,116,445.60	-
筹资活动现金流入小计		4,946,238,536.12	1,729,800,000.00
偿还债务支付的现金		2,724,859,493.56	434,750,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		184,241,915.66	166,904,490.87
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		40,457,040.10	70,808,032.34
支付其他与筹资活动有关的现金	六、48（4）	3,431,627.31	20,004,062.97
筹资活动现金流出小计		2,912,533,036.53	621,658,553.84
筹资活动产生的现金流量净额		2,033,705,499.59	1,108,141,446.16
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-4,497.44	14,387.37
五、现金及现金等价物净增加额		968,025,273.56	284,521,624.88
加：期初现金及现金等价物余额		739,700,982.11	455,179,357.23
六、期末现金及现金等价物余额		1,707,726,255.67	739,700,982.11

载于第15页至第134页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2016年度

编制单位：广东省广告集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年数												
	归属于母公司股东的股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	专项储备	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额	904,718,923.00	-	-	-	30,920,042.18	-	-	121,329,743.96	-	-	1,379,640,297.46	235,865,527.38	2,672,474,533.98
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、本年初余额	904,718,923.00	-	-	-	30,920,042.18	-	-	121,329,743.96	-	-	1,379,640,297.46	235,865,527.38	2,672,474,533.98
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	436,309,637.00	-	-	-	1,788,411,494.79	-	27,712.37	20,500,251.53	-	-	509,615,697.55	45,403,626.54	2,800,268,419.78
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	27,712.37	-	-	-	611,246,371.18	86,579,876.11	697,853,959.66
（二）股东投入和减少资本	164,893,961.00	-	-	-	2,059,827,170.79	-	-	-	-	-	-	4,201,000.00	2,228,922,131.79
1、股东投入的普通股	164,893,961.00	-	-	-	2,037,577,129.52	-	-	-	-	-	-	4,201,000.00	2,206,672,090.52
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	22,250,041.27	-	-	-	-	-	-	-	22,250,041.27
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	19,173,330.84	-	-	-82,503,655.44	-71,886,702.65	-135,217,027.25
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	19,173,330.84	-	-	-19,173,330.84	-	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-63,330,324.60	-27,061,433.38	-90,391,757.98
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-44,825,269.27	-44,825,269.27
（四）股东权益内部结转	271,415,676.00	-	-	-	-271,415,676.00	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）	271,415,676.00	-	-	-	-271,415,676.00	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	1,326,920.69	-	-	-19,127,018.19	26,509,453.08	8,709,355.58
四、本期期末余额	1,341,028,560.00	-	-	-	1,819,331,536.97	-	27,712.37	141,829,995.49	-	-	1,889,255,995.01	281,269,153.92	5,472,742,953.76

载于第15页至第134页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2016年度

编制单位：广东省广告集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年数												
	归属于母公司股东的股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	专项储备	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额	595,390,847.00	-	-	-	312,475,129.87	-	-	90,571,058.37	-	-	929,101,561.78	191,255,074.10	2,118,793,671.12
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、本年初余额	595,390,847.00	-	-	-	312,475,129.87	-	-	90,571,058.37	-	-	929,101,561.78	191,255,074.10	2,118,793,671.12
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	309,328,076.00	-	-	-	-281,555,087.69	-	-	30,758,685.59	-	-	450,538,735.68	44,610,453.28	553,680,862.86
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	547,643,475.66	58,840,960.64	606,484,436.30
（二）股东投入和减少资本	7,755,102.00	-	-	-	20,017,886.31	-	-	-	-	-	-	48,918,107.38	76,691,095.69
1、股东投入的普通股	7,755,102.00	-	-	-	172,223,792.90	-	-	-	-	-	-	2,600,000.00	182,578,894.90
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	4,506,881.53	-	-	-	-	-	-	-	4,506,881.53
4、其他	-	-	-	-	-156,712,788.12	-	-	-	-	-	-	46,318,107.38	-110,394,680.74
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	30,758,685.59	-	-	-97,104,739.98	-63,148,614.74	-129,494,669.13
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	30,758,685.59	-	-	-30,758,685.59	-	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-66,346,054.39	-61,019,656.40	-127,365,710.79
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,128,958.34	-2,128,958.34
（四）股东权益内部结转	301,572,974.00	-	-	-	-301,572,974.00	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）	301,572,974.00	-	-	-	-301,572,974.00	-	-	-	-	-	-	-	-
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、本期期末余额	904,718,923.00	-	-	-	30,920,042.18	-	-	121,329,743.96	-	-	1,379,640,297.46	235,865,527.38	2,672,474,533.98

载于第15页至第134页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

2016年12月31日

编制单位：广东省广告集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
流动资产：			
货币资金		1,097,259,829.37	199,237,426.03
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		230,861,822.25	66,511,438.32
应收账款	十五、1	754,711,056.41	508,893,291.51
预付款项		855,250,446.94	960,783,701.76
应收利息		7,267,286.35	5,399,099.59
应收股利		69,377,340.22	66,792,340.22
其他应收款	十五、2	129,721,711.64	123,041,411.39
存货		-	-
划分为持有待售的资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		504,839,805.34	20,008,326.93
流动资产合计		3,649,289,298.52	1,950,667,035.75
非流动资产：			
可供出售金融资产		142,700,015.00	132,700,015.00
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十五、3	3,836,930,289.98	3,593,737,167.78
投资性房地产			627,050.83
固定资产		17,076,065.16	18,058,138.24
在建工程		619,864,505.50	-
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		24,338,380.76	25,735,593.47
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		3,800.84	1,602,315.98
递延所得税资产		4,248,881.44	4,641,011.61
其他非流动资产			30,000,000.00
非流动资产合计		4,645,161,938.68	3,807,101,292.91
资产总计		8,294,451,237.20	5,757,768,328.66

载于第15页至第134页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表(续)

2016年12月31日

编制单位：广东省广告集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
流动负债：			
短期借款		-	722,000,000.00
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		845,041,357.81	506,873,161.32
预收款项		391,771,729.37	335,726,151.96
应付职工薪酬		26,081,506.25	23,435,548.75
应交税费		22,922,304.30	27,725,591.82
应付利息		17,853,934.42	13,683,497.25
应付股利		-	-
其他应付款		68,604,048.44	42,185,180.76
划分为持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		1,100,000,000.00	600,000,000.00
流动负债合计		2,472,274,880.59	2,271,629,131.86
非流动负债：			
长期借款		277,507,000.00	-
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		721,573,500.00	1,029,411,375.00
递延收益		1,066,666.48	1,266,666.52
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		1,000,147,166.48	1,030,678,041.52
负债合计		3,472,422,047.07	3,302,307,173.38
股东权益：			
股本		1,341,028,560.00	904,718,923.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		2,348,121,195.22	559,562,700.43
减：库存股		-	-
其他综合收益		27,712.37	-
专项储备		-	-
盈余公积		141,829,995.49	121,329,743.96
一般风险准备		-	-
未分配利润		991,021,727.05	869,849,787.89
股东权益合计		4,822,029,190.13	2,455,461,155.28
负债和股东权益总计		8,294,451,237.20	5,757,768,328.66

载于第15页至第134页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2016年度

编制单位：广东省广告集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业收入	十五、4	6,079,639,415.55	4,951,399,439.47
减：营业成本	十五、4	5,418,541,187.61	4,323,600,846.45
营业税金及附加		22,491,668.54	18,585,264.46
销售费用		334,692,378.28	290,428,453.16
管理费用		86,514,205.58	67,413,726.87
财务费用		56,856,671.10	24,239,011.58
资产减值损失		64,182,012.56	43,005,847.16
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）	十五、5	125,637,700.44	167,137,912.48
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		21,817,555.55	9,138,490.57
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		221,998,992.32	351,264,202.27
加：营业外收入		2,163,407.80	23,566,446.80
其中：非流动资产处置利得		3,391.35	148,017.96
减：营业外支出		1,078,192.39	3,646,210.34
其中：非流动资产处置损失		261,655.60	25,900.34
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		223,084,207.73	371,184,438.73
减：所得税费用		31,350,899.38	63,597,582.81
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		191,733,308.35	307,586,855.92
五、其他综合收益的税后净额		27,712.37	-
(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		27,712.37	-
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		27,712.37	-
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		191,761,020.72	307,586,855.92

载于第15页至第134页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2016年度

编制单位：广东省广告集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
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		6,075,663,995.91	5,545,117,910.00
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		32,455,633.71	56,920,008.21
经营活动现金流入小计		6,108,119,629.62	5,602,037,918.21
购买商品、接受劳务支付的现金		5,290,462,113.24	5,103,875,056.89
支付给职工以及为职工支付的现金		203,318,693.31	177,253,394.46
支付的各项税费		103,215,675.47	140,987,660.09
支付其他与经营活动有关的现金		181,341,908.63	166,286,732.31
经营活动现金流出小计		5,778,338,390.65	5,588,402,843.75
经营活动产生的现金流量净额		329,781,238.97	13,635,074.46
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	51,420,098.44
取得投资收益收到的现金		104,105,570.64	126,801,733.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		162,937.00	57,226.67
收到其他与投资活动有关的现金		2,679,905.76	560,081.68
投资活动现金流入小计		106,948,413.40	178,839,140.49
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		589,320,453.36	39,327,998.73
投资支付的现金		1,078,429,622.00	1,258,975,905.00
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		1,667,750,075.36	1,298,303,903.73
投资活动产生的现金流量净额		-1,560,801,661.96	-1,119,464,763.24
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,203,671,090.52	-
取得借款收到的现金		2,549,960,000.00	1,432,000,000.00
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		4,753,631,090.52	1,432,000,000.00
偿还债务支付的现金		2,494,453,000.00	210,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		126,845,080.90	79,527,113.12
支付其他与筹资活动有关的现金		3,431,627.31	2,252,759.43
筹资活动现金流出小计		2,624,729,708.21	291,779,872.55
筹资活动产生的现金流量净额		2,128,901,382.31	1,140,220,127.45
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		11,444.02	9,662.51
五、现金及现金等价物净增加额		897,892,403.34	34,400,101.18
加：期初现金及现金等价物余额		199,237,426.03	164,837,324.85
六、期末现金及现金等价物余额		1,097,129,829.37	199,237,426.03

载于第15页至第134页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2016年度

编制单位：广东省广告集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	股本	其他权益工具			本年数							
		优先股	永续债	其他	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	股东权益合计
一、上年年末余额	904,718,923.00	-	-	-	559,562,700.43	-	-	-	121,329,743.96	-	869,849,787.89	2,455,461,155.28
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	904,718,923.00	-	-	-	559,562,700.43	-	-	-	121,329,743.96	-	869,849,787.89	2,455,461,155.28
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	436,309,637.00	-	-	-	1,788,558,494.79	-	27,712.37	-	20,500,251.53	-	121,171,939.16	2,366,568,034.85
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	27,712.37	-	-	-	191,733,308.35	191,761,020.72
（二）股东投入和减少资本	164,893,961.00	-	-	-	2,059,827,170.79	-	-	-	-	-	-	2,224,721,131.79
1、股东投入的普通股	164,893,961.00	-	-	-	2,037,577,129.52	-	-	-	-	-	-	2,202,471,090.52
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	22,250,041.27	-	-	-	-	-	-	22,250,041.27
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	19,173,330.84	-	-82,503,655.44	-63,330,324.60
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	19,173,330.84	-	-19,173,330.84	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-63,330,324.60	-63,330,324.60
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	271,415,676.00	-	-	-	-271,415,676.00	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本(或股本)	271,415,676.00	-	-	-	-271,415,676.00	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	147,000.00	-	-	-	1,326,920.69	-	11,942,286.25	13,416,206.94
四、本期期末余额	1,341,028,560.00	-	-	-	2,348,121,195.22	-	27,712.37	-	141,829,995.49	-	991,021,727.05	4,822,029,190.13

载于第15页至第134页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2016年度

编制单位：广东省广告集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	股本	其他权益工具			上年数							
		优先股	永续债	其他	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	股东权益合计
一、上年年末余额	595,390,847.00	-	-	-	677,962,147.63	-	-	-	90,571,058.37	-	659,367,671.95	2,023,291,724.95
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	595,390,847.00	-	-	-	677,962,147.63	-	-	-	90,571,058.37	-	659,367,671.95	2,023,291,724.95
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	309,328,076.00	-	-	-	-118,399,447.20	-	-	-	30,758,685.59	-	210,482,115.94	432,169,430.33
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	307,586,855.92	307,586,855.92
（二）股东投入和减少资本	7,755,102.00	-	-	-	183,173,526.80	-	-	-	-	-	-	190,928,628.80
1、股东投入的普通股	7,755,102.00	-	-	-	172,223,792.90	-	-	-	-	-	-	179,978,894.90
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	4,506,881.53	-	-	-	-	-	-	4,506,881.53
4、其他	-	-	-	-	6,442,852.37	-	-	-	-	-	-	6,442,852.37
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	30,758,685.59	-	-97,104,739.98	-66,346,054.39
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	30,758,685.59	-	-30,758,685.59	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-66,346,054.39	-66,346,054.39
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	301,572,974.00	-	-	-	-301,572,974.00	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本(或股本)	301,572,974.00	-	-	-	-301,572,974.00	-	-	-	-	-	-	-
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、本期期末余额	904,718,923.00	-	-	-	559,562,700.43	-	-	-	121,329,743.96	-	869,849,787.89	2,455,461,155.28

载于第15页至第134页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广东省广告集团股份有限公司

2016 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司历史沿革

广东省广告集团股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”), 持广东省工商行政管理局核发的统一社会信用代码为 91440000190333809T 号企业法人营业执照。组织机构代码: 19033380-9

公司注册地址: 广东省广州市越秀区东风东路 745 号之二

公司总部地址: 广东省广州市越秀区东风东路 745 号之二

企业法定代表人: 陈钿隆

公司注册资本: 1,341,028,560.00 元

本公司成立于 1981 年 5 月 11 日, 成立时注册资金 500 万元, 其后经过规范、多次增资和企业改制, 至 2007 年 12 月 28 日, 根据《发起人协议》和《创立大会决议》, 公司以截至 2007 年 11 月 30 日经深圳市鹏城会计师事务所有限公司深鹏所审字[2007]第 1048 号《审计报告》确认的净资产 61,771,776.39 元为基准, 按 1: 1 折成股本, 依法整体变更为股份有限公司, 其中 61,771,755.00 元计入股本, 剩余部分 21.39 元计入资本公积金。

2010 年 4 月中国证券监督管理委员会以“证监许可[2010]405 号”文《关于核准广东省广告股份有限公司首次公开发行股票批复》, 核准本公司向社会公开发行人民币普通股 2,060 万股(每股面值 1 元), 增加注册资本人民币 20,600,000.00 元, 变更后的注册资本为人民币 82,371,755.00 元, 实收股本为人民币 82,371,755.00 元。公司股票已于 2010 年 5 月 6 日在深圳证券交易所挂牌交易。

根据公司 2011 年 3 月 21 日召开的 2010 年股东大会审议通过的权益分配方案, 以公司原有总股本 82,371,755.00 股为基数, 以资本公积向全体股东每 10 股转增 8 股, 转增后公司总股本为 148,269,159.00 股, 本次变更已于 2011 年 5 月 30 日完成了工商变更登记手续。

根据公司 2012 年 4 月 18 日召开的 2011 年股东大会审议通过的权益分配方案, 以公司原有总股本 148,269,159 股为基数, 以资本公积向全体股东每 10 股转增 3 股, 转增后公司总股本为 192,749,906.00 元, 本次变更已于 2012 年 6 月 13 日完成了工商变更登记手续。

根据公司 2013 年 4 月 18 日召开的 2012 年股东大会审议通过的权益分配方案，以公司原有总股本 192,749,906 股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 10 股，转增后公司总股本为 385,499,812.00 元，本次变更已于 2013 年 6 月 27 日完成了工商变更登记手续。

根据公司 2014 年 4 月 18 日召开的 2013 年股东大会审议通过的权益分配方案，以公司原有总股本 385,499,812 股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 5 股，转增后公司总股本为 578,249,718.00 元，本次变更已于 2014 年 6 月 25 日完成了工商变更登记手续。

根据中国证券监督管理委员会《关于核准广东省广告股份有限公司向祝卫东等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2014]1211 号）和公司 2013 年第一次临时股东大会决议，公司向祝卫东等发行股份 17,141,129.00 股，变更后的总股本为 595,390,847.00 元。

根据中国证券监督管理委员会《关于核准广东省广告股份有限公司向祝卫东等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2014]1211 号）和公司 2013 年第一次临时股东大会决议，公司申请增加注册资本人民币 7,755,102.00 元。变更后的注册资本为人民币 603,145,949.00 元，实收股本为人民币 603,145,949.00 元。

根据公司 2015 年 4 月 21 日召开的 2014 年股东大会审议通过的权益分配方案，以公司原有总股本 603,145,949 股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 5 股，转增后公司总股本为 904,718,923.00 元。

根据公司 2016 年 4 月 21 日召开的 2015 年股东大会审议通过的权益分配方案，以公司原有总股本 904,718,923 股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 3 股，转增后公司总股本为 1,176,134,599.00 元。

根据中国证券监督管理委员会《关于核准广东省广告集团股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2016]1373 号），公司向 10 名投资者非公开发行股票 164,893,961 股，面值为每股人民币 1 元，增加注册资本人民币 164,893,961.00 元，变更后的总股本为人民币 1,341,028,560.00 元。

2、公司经营范围及行业性质

公司经营范围：设计、制作、发布、代理国内外各类广告，广告咨询，承办展览业务；服装设计，代办印刷，摄影服务，电子商务,技术开发、技术转让、技术服务，影视策划。公司属于广告行业。

本公司及下属子公司提供的主要产品或服务：品牌管理、自有媒体发布、媒介代理、公关活动、数字营销和杂志发行等服务。

3、公司的基本组织架构

本公司依法建立了股东大会、董事会、监事会，制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》等。公司董事会聘任了总经理及副总经理，并根据生产经营需要分别设置了各事业部、策划创意工作室、市场研究工作室、大众传媒中心、网络互动中心、大数据中心、董事会办公室、综合管理办公室、平台资源管理办公室、投资发展部、人力资源部、财务部、内部审计部等职能部门。

4、控股公司以及集团最终控股公司的名称

本公司控股股东是广东省广新控股集团有限公司，持有本公司 15.27%的股权，最终实际控制人是广东省人民政府国有资产监督管理委员会。

本财务报表业经本公司董事会于 2016 年 3 月 29 日决议批准报出。

本公司 2016 年度纳入合并范围的子公司共 62 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度增加 7 户，减少 4 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），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。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础，以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2016 年 12 月 31 日的财务状况及 2016 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披

露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事广告及与广告相关业务。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、25“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、31“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

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

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，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《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资

成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按即期汇率的近似汇率（采用交易发生当月月初的汇率作为即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币金额，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）对于外币货币性项目和外币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。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，按即期汇率的近似汇率（采用当月平均汇率作为即期汇率的近似汇率）折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报

表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

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

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（2）金融资产的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

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

②持有至到期投资

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

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

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

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

③贷款和应收款项

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

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

④可供出售金融资产

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

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

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值

损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

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

（3）金融资产减值

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

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

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

②可供出售金融资产减值

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

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

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损

失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（5）金融负债的分类和计量

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

确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

②其他金融负债

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

③财务担保合同及贷款承诺

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

（6）金融负债的终止确认

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

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

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

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

益。

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

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

（9）权益工具

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

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

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

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

（2）坏账准备的计提方法

- ① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 20 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

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

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
组合 1：特定款项组合	各关联单位存放于公司结算中心统筹使用的款项。
组合 2：按账龄划分的信用风险特征组合	对于经单独进行减值测试后未发生减值的单项金额重大的应收款项及单项金额不重大且不单项计提坏账准备的应收款项，除特定款项组合外，公司按其账龄作为信用特征进行划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1：特定款项组合	不计坏账准备。
组合 2：按账龄划分的信用风险特征组合	账龄分析法，按应收款项的账龄和规定的提取比例确认减值损失，计提坏账准备。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
----	-------------	-------------

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	0.5	0.5
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
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	单项金额虽不重大但个别信用风险特征明显不同，有客观证据表明其未来现金流量现值低于其账面价值的的应收款项。
坏账准备的计提方法	对于存在减值迹象的单项金额不重大但未来现金流量现值低于其账面价值的应收款项，单独进行测试，确认减值损失，计提坏账准备。

（3）坏账准备的转回

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

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

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括库存商品、低值易耗品、包装物等三大类。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，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。

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

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、划分为持有待售资产

若某项非流动资产在其当前状况下仅根据出售此类资产的惯常条款即可立即出售，本公司已就处置该项非流动资产作出决议，已经与受让方签订了不可撤销的转让协议，且该项转让将在一年内完成，则该非流动资产作为持有待售非流动资产核算，自划分为持有待售之日起不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。如果处置组是一个《企业会计准则第8号——资产减值》所定义的资产组，并且按照该准则的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是资产组中的一项经营，则该处置组包括企业合并中所形成的商誉。

被划分为持有待售的单项非流动资产和处置组中的资产，在资产负债表的流动资产部分单独列报；被划分为持有待售的处置组中的与转让资产相关的负债，在资产负债表的流动负债部分单独列报。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者进行计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的可收回金额。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期

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

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的

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

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

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投

资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土

地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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。自用房地产的用途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。发生转换时，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。

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。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧年限	残值率	年折旧率
----	------	-----	------

类别	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	30-45 年	3%	2.16%-3.23%
电子设备	3-5 年	5%	19%-31.67%
运输工具	5-10 年	5%	9.5%-19 %

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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。以融资租赁方式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。

（5）其他说明

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

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

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

16、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

17、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

18、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

（2）研究与开发支出

本公司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。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

19、长期待摊费用

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

20、长期资产减值

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

进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，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）。

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，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

22、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

23、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

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确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照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，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行

权处理，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，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（3）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中其一在本公司内，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。

24、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或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；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过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结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工

具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

25、收入

（1）商品销售收入

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

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

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

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

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

（3）建造合同收入

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

入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例/已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例/实际测定的完工进度确定。

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

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

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

（4）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（5）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

（6）收入的具体确认标准

公司业务分为品牌管理、自有媒体、媒介代理、公关活动、数字营销、杂志发行六类。

品牌管理业务收入的具体确认标准：公司承接业务后，与其签订品牌代理合同，为客户提供品牌规划、产品整合传播策略、广告策略、创意、设计、活动策划、市场调研策划与分析等服务。按时、按量、保质的完成各项策划、设计、市场调研等业务，定期的将所有策划方案及相关建议方案和项目阶段总结以书面形式向客户提呈并确认，经客户考核和确认后，按照合同约定结算方式分月或阶段收取服务费，确认收入。

自有媒体业务收入的具体确认标准：公司承接业务后，按照约定确定公司的户外媒体并与客户签订发布合同，由第三方制作公司安装和上画，客户验收确认。广告发布后，公司业务

部门定期监测户外牌的亮灯情况和维护，按合同约定提供亮灯报告、维护情况等验收报告送客户确认，验收报告经公司和客户共同核实和确认后，按照合同约定结算方式确认收入。

媒介代理业务收入的具体确认标准：公司承接业务后，按照客户要求选择媒体并与其签订投放合同，由媒体按照投放计划执行广告发布。广告发布后，公司媒介部门收集“样报”、“样刊”、“播放证”、“媒体监测报告”等媒体投放证明，送公司业务部门、财务部门核实，并将投放证明送客户确认，经公司和客户共同对广告发布情况核实确认后，确认收入。

数字营销业务，借助于互联网络、电脑通信技术和数字交互式媒体来实现广告主产品销售目标而开展的一系列营销传播方式。包括但不限于：策略制定和创意设计、网络媒介投放、网站建设、网路公关策略制定、网络舆情监控、社会化网络媒体营销、网路广告效果监测及数据分析等服务。收入的确认常规广告收入确认原则进行相应确认，但基于效果的广告收入，由于对合约义务的履行需要证据来确认，对于这种类型的广告收入应该在服务期结束和达到服务效果中较晚的时点确认。

公关活动业务收入的具体确认标准：公司公关活动业务在相关的广告或商业行为开始出现于公众面前时并经客户验收后确认收入。

杂志发行业务收入的具体确认标准：采取直接销售方式，则公司杂志发出后，经客户验收后确认收入；如附有销售退回条件的代理销售方式，则在售出杂志的退货期满时，经由公司与代理商对已售杂志数量及价格准确核对并结算收款后，确认收入。

26、政府补助

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

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

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

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

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

政府资本性投入不属于政府补助。

27、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但

按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本

公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

28、租赁

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

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

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

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

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其

现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

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

29、其他重要的会计政策和会计估计

无。

30、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

无。

（2）会计估计变更

无。

31、重大会计判断和估计

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

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

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

（1）收入确认——建造合同

在建造合同结果可以可靠估计时，本公司采用完工百分比法在资产负债表日确认合同收入。合同的完工百分比是依照本附注四、25、“收入确认方法”所述方法进行确认的，在执行各该建造合同的各会计年度内累积计算。

在确定完工百分比、已发生的合同成本、预计合同总收入和总成本，以及合同可回收性时，需要作出重大判断。项目管理层主要依靠过去的经验和工作作出判断。预计合同总收入和总成本

本，以及合同执行结果的估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（3）坏账准备计提

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

（4）存货跌价准备

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。

（5）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。

（6）持有至到期投资

本公司将符合条件的有固定或可确定还款金额和固定到期日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归类为持有至到期投资。进行此项归类工作需涉及大量的判断。在进行判断的过程中，本公司会对其持有该类投资至到期日的意愿和能力进行评估。除特定情况外（例如在接近到期日时出售金额不重大的投资），如果本公司未能将这些投资持有至到期日，则须将全部该类投资重分类至可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。如出现此类情况，可能对财务报表上所列

报的相关金融资产价值产生重大的影响，并且可能影响本公司的金融工具风险管理策略。

（7）持有至到期投资减值

本公司确定持有至到期投资是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断。发生减值的客观证据包括发行方发生严重财务困难使该金融资产无法在活跃市场继续交易、无法履行合同条款（例如，偿付利息或本金发生违约）等。在进行判断的过程中，本公司需评估发生减值的客观证据对该项投资预计未来现金流的影响。

（8）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

（9）非金融非流动资产减值准备

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

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

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

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

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

（10）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。

（11）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

（12）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。

（13）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。

（14）内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

（15）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情

况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（16）公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	从事杂志发行业务的，以杂志销售收入为应纳税额	3%、13%
增值税	纳税人提供应税服务（文化创意服务的广告服务），应按照财税2016年36号文的规定依法缴纳增值税，一般纳税人发生应税行为适用一般计税方法计税，一般计税方法的应纳税额，是指当期销项税额抵扣当期进项税额后的余额	6%
文化事业建设费	提供增值税应税服务（广告业）取得的含税销售额（可扣除含税发布成本）	3%
城市维护建设税	应纳增值税、消费税及营业税额	1%、7%
教育费附加	应纳增值税、消费税及营业税额	3%
地方教育费附加	应纳增值税、消费税及营业税额	2%
房产税	房产原值的70%	1.2%
房产税	房产租赁收入	12%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

（1）《财政部 国家税务总局关于在上海市开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点的通知》（财税[2011]111号）附件2第一条第三项规定，试点纳税人提供应税服务，按照国家有关营业税政策规定差额征收营业税的，允许其以取得的全部价款和价外费用，扣除支付给非试点纳税人（指试点地区不按照《试点实施办法》缴纳增值税的纳税人和非试点地区的纳税人）价款后的余额为销售额。

（2）根据《财政部 国家税务总局关于营业税改征增值税试点中文化事业建设费征收有关

问题的通知》（财综〔2012〕68号）第二条的规定，缴纳文化事业建设费的单位和个人（以下简称“缴纳义务人”）应按照提供增值税应税服务取得的销售额和3%的费率计算应缴费额。另外，根据《财政部 国家税务总局关于营业税改征增值税试点中文化事业建设费征收有关问题的补充通知》（财综〔2012〕96号）的规定，《财政部 国家税务总局关于营业税改征增值税试点中文化事业建设费征收有关问题的通知》（财综〔2012〕68号）第二条：计算缴纳文化事业建设费的销售额，为纳税人提供广告服务取得的全部含税价款和价外费用，减除支付给试点地区或非试点地区的其他广告公司或广告发布者的含税广告发布费后的余额。根据《国家税务总局关于营业税改征增值税试点文化事业建设费申报有关事项的公告》（国家税务总局公告2012年第51号）第二条：缴纳义务人计算缴纳文化事业建设费时，允许从其提供相关应税服务所取得的全部含税价款和价外费用中扣除相关价款的，应根据取得扣除项目的合法有效凭证逐一填列《应税服务扣除项目清单》（附件2），作为申报表附列资料，向主管税务机关同时报送。

2、税收优惠及批文

本公司于2016年12月9日取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局和广东省地方税务局联合颁发的证书号为GR201644005233的高新技术企业证书，有效期为三年，故本公司2016年所得税适用税率为15%。

根据《产业结构调整指导目录（2011年本）》（国家发改委第9号令）中的鼓励类产业第三十二类第7项内容：广告设计、广告制作、广告策划等业务属于鼓励类产业，根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《财政部国家税务总局海关总署关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税〔2011〕58号）和《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（国家税务总局公告2012年第12号）文件精神，我公司主要注册在西部区域的公司的业务符合享受国家鼓励类产业西部大开发企业所得税优惠政策条件，自2011年起至2020年可减按15%率征收企业所得税。

本公司之子公司成都经典视线广告传媒有限公司已向四川省经济和信息化委员会提交资料，并取得四川省经济和信息化委员会《关于确认企业主营业务为国家鼓励类产业项目的批复》（川经信产业函〔2012〕393号）确认函，同时已向四川省成都市青羊区国家税务局申请享受西部大开发税收优惠政策，并已进行登记备案。

本公司之子公司重庆年度广告传媒有限公司及其重庆地区子公司虽未获得当地经济与信

息委员会的确认函，但根据重庆市地方税务局发布的《重庆市地方税务局关于执行西部大开发政策有关问题的通知》(渝地税发[2012]96号)，从2011年起实际缴纳企业所得税时按照15%的税率执行，主管税局机关重庆市大渡口区地方税务局已于2014年1月20日出具大地税税通(2014)112号《税务事项通知书》进行登记备案，同意减按15%税率征收企业所得税。

本公司之子公司省广合众文化传媒有限公司、珠海市汽车营销有限公司、省广先锋珠海数字营销有限公司、珠海市省广众烁数字营销有限公司、珠海市省广韵翔广告有限公司，设立在广东珠海横琴新区。根据财政部、国家税务总局发布的《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》(财税【2014】26号)，自2014年1月1日起至2020年12月31日，对设在横琴新区、平潭综合实验区和前海深港现代服务业合作区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。

本公司之子公司济南鲁泰营销策划有限公司、青岛慧河广告有限公司、广州蓝门信息科技有限公司，根据财政部 国家税务总局《关于小型微利企业所得税优惠政策有关问题的通知》(财税[2014]34号)，自2014年1月1日至2016年12月31日，对年应纳税所得额低于10万元(含10万元)的小型微利企业，其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；根据财政部 国家税务总局《关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》(财税[2015]99号)，自2015年10月1日起至2017年12月31日，对年应纳税所得额在20万元到30万元(含30万元)之间的小型微利企业，其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

本公司之子公司上海传漾广告有限公司，根据科技部、财政部、国家税务总局下发《关于高新技术企业认定管理办法》的通知(国科发火[2008]172号)、关于转发《国家税务总局关于企业所得税税收优惠管理问题的补充通知》和本市实施意见的通知(沪地税所[2010]26号)规定，自2015年1月1日至2017年12月31日减按15%的税率缴纳企业所得税。

本公司之子公司安徽沃达网络技术有限公司系2014年3月2日在安徽新芜经济开发区成立的双软企业，根据国家税收优惠政策，自盈利年份起，享受所得税“两免三减半”的优惠，2016年度免征企业所得税。

本公司之子公司上海御明信息技术有限公司系2015年4月17日在上海市嘉定区成立的

符合条件的软件企业，根据国家税收优惠政策，自盈利年份起，享受所得税“两免三减半”的优惠，2016 年度免征企业所得税。

本公司之子公司广州蓝门数字营销顾问有限公司于 2016 年 12 月 9 日取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局和广东省地方税务局联合颁发的证书号为 GR201644005792 的高新技术企业证书，有效期三年，故该公司 2016 年所得税适用税率为 15%。

本公司之子公司广州蓝门精睿数字商业有限公司于 2016 年 12 月 9 日取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局和广东省地方税务局联合颁发的证书号为 GR201644005791 的高新技术企业证书，有效期三年，故该公司 2016 年所得税适用税率为 15%。

本公司之子公司上海晋拓文化传播有限公司，根据科技部、财政部、国家税务总局下发《关于高新技术企业认定管理办法》的通知(国科发火[2008]172 号)、关于转发《国家税务总局关于企业所得税税收优惠管理问题的补充通知》和本市实施意见的通知（沪地税所[2010]26 号）规定，自 2016 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日减按 15%的税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指 2016 年 1 月 1 日，年末指 2016 年 12 月 31 日。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	931,686.11	1,386,457.19
银行存款	1,707,036,949.67	736,703,883.61
其他货币资金	39,637,299.88	69,770,641.31
合计	1,747,605,935.66	807,860,982.11
其中：存放在境外的款项总额	84,349.65	-

注：子公司上海雅润文化传播有限公司以银行存单合计 32,500,000.00 元质押取得银行借款，子公司省广先锋（青岛）广告有限公司为开具银行承兑汇票存放在银行的保证金 6,134,852.00 元，子公司重庆年度广告传媒有限公司银行存款受限 910,000.00 元，子公司省

广合众（北京）国际传媒广告有限公司为投标项目存放在银行的投标保证金 170,000.00 元，公司广东省广告集团股份有限公司为投标项目存放在银行的保函保证金 130,000.00 元，子公司北京合力唯胜体育发展有限公司银行存款受限 34,827.99 元。

截止 2016 年 12 月 31 日，货币资金除上述受限的货币资金外无被冻结款项，亦不存在使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2、应收票据

（1）应收票据分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	294,167,809.26	173,551,482.16
商业承兑汇票	177,180,864.00	49,410,804.00
商业承兑汇票计提减值准备	2,065,524.00	-
商业承兑汇票净额	175,115,340.00	49,410,804.00
合计	469,283,149.26	222,962,286.16

（2）年末无已质押的应收票据情况

（3）年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	252,063,504.83	-
商业承兑汇票	-	100,000.00
合计	252,063,504.83	100,000.00

（4）年末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

3、应收账款

（1）应收账款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	94,297,783.35	3.29	74,588,364.91	79.10	19,709,418.44
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	2,771,990,099.14	96.59	84,389,508.02	3.04	2,687,600,591.12
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	3,489,006.69	0.12	2,417,764.98	69.30	1,071,241.71
合计	2,869,776,889.18	100.00	161,395,637.91	5.62	2,708,381,251.27

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	74,161,410.46	3.15	30,138,244.51	40.64	44,023,165.95
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	2,280,019,113.87	96.77	71,150,545.77	3.12	2,208,868,568.10
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	1,986,280.38	0.08	908,782.51	45.75	1,077,497.87
合计	2,356,166,804.71	100	102,197,572.79	4.34	2,253,969,231.92

①年末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
重庆晋愉地产（集团）股份有限公司	30,768,190.00	25,399,632.75	82.55	有客观证据表明未来现金流量现值低于其账面价值
浙江青年乘用车集团有限公司	13,924,516.70	13,924,516.70	100.00	有客观证据表明未来现金流量现值低于其账面价值
云南仁泽房地产开发有限公司	9,511,053.89	2,853,316.17	30.00	有客观证据表明未来现金流量现值低于其账面价值
经典房地产开发有限公司	4,800,000.00	960,000.00	20.00	有客观证据表明未来现金流量现值低于其账面价值
济南青年汽车有限公司	4,798,000.00	4,798,000.00	100.00	有客观证据表明未来现金流量现值低于其账面价值
天津高盛房地产开发有限公司	3,550,901.00	3,550,901.00	100.00	有客观证据表明未来现金流量现值低于其账面价值
四川杰烽伟业房地产开发集团有限公司	3,042,000.00	3,042,000.00	100.00	有客观证据表明未来现金流量现值低于其账面价值
内蒙古杏林医药有限责任公司	2,736,752.00	2,736,752.00	100.00	有客观证据表明未来现金流量现值低于其账面价值

应收账款（按单位）	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
南充市仁和春天投资有限公司	2,723,819.00	2,723,819.00	100.00	有客观证据表明未来现金流量现值低于其账面价值
新疆双赢冷链物流有限公司	1,861,683.89	1,861,683.89	100.00	有客观证据表明未来现金流量现值低于其账面价值
绿地集团（昆明五华）房地产开发有限公司	1,681,875.00	336,375.00	20.00	有客观证据表明未来现金流量现值低于其账面价值
天津汇景房地产开发有限公司	1,250,000.00	1,250,000.00	100.00	有客观证据表明未来现金流量现值低于其账面价值
重庆金阳房地产开发有限公司	1,077,277.00	180,672.28	16.77	有客观证据表明未来现金流量现值低于其账面价值
新疆博石房地产开发有限公司	1,074,465.00	1,074,465.00	100.00	有客观证据表明未来现金流量现值低于其账面价值
永泰开成房地产开发有限公司	1,073,945.71	1,073,945.71	100.00	有客观证据表明未来现金流量现值低于其账面价值
昆明盛高大城房地产发展有限公司	1,025,750.00	205,150.00	20.00	有客观证据表明未来现金流量现值低于其账面价值
重庆南方集团有限公司	965,000.00	184,581.25	19.13	有客观证据表明未来现金流量现值低于其账面价值
烟台京城医院有限公司	870,000.00	870,000.00	100.00	有客观证据表明未来现金流量现值低于其账面价值
四川杨忠府食品有限公司	799,999.84	799,999.84	100.00	有客观证据表明未来现金流量现值低于其账面价值

应收账款（按单位）	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
重庆星圳房地产开发有限公司	745,227.00	745,227.00	100.00	有客观证据表明未来现金流量现值低于其账面价值
广州市表现广告传播有限公司	743,850.00	743,850.00	100.00	有客观证据表明未来现金流量现值低于其账面价值
四川杨忠府食品有限公司	711,151.28	711,151.28	100.00	有客观证据表明未来现金流量现值低于其账面价值
广西三户电子商务有限公司	600,000.00	600,000.00	100.00	有客观证据表明未来现金流量现值低于其账面价值
南充锦江旅游开发有限公司	530,191.86	530,191.86	100.00	有客观证据表明未来现金流量现值低于其账面价值
宜宾市金鹰房地产开发有限公司	528,000.00	528,000.00	100.00	有客观证据表明未来现金流量现值低于其账面价值
北京博达悦途文化交流有限公司	500,000.00	500,000.00	100.00	有客观证据表明未来现金流量现值低于其账面价值
成都尚岭置业有限公司	474,600.00	474,600.00	100.00	有客观证据表明未来现金流量现值低于其账面价值
成都鑫怡置地有限公司	439,500.03	439,500.03	100.00	有客观证据表明未来现金流量现值低于其账面价值
成都森宇实业集团有限公司	368,400.00	368,400.00	100.00	有客观证据表明未来现金流量现值低于其账面价值
福建屹力玫瑰城商业管理有限公司	333,000.00	333,000.00	100.00	有客观证据表明未来现金流量现值低于其账面价值

应收账款（按单位）	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
四川天伦檀香楼食品有限公司	289,064.15	289,064.15	100.00	有客观证据表明未来现金流量现值低于其账面价值
四川省新鹏房地产开发有限责任公司	272,570.00	272,570.00	100.00	有客观证据表明未来现金流量现值低于其账面价值
广州冰川展览服务有限公司	227,000.00	227,000.00	100.00	有客观证据表明未来现金流量现值低于其账面价值
合计	94,297,783.35	74,588,364.91	79.14	

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	2,576,122,368.88	12,911,340.91	0.50
1 至 2 年	115,011,957.95	11,501,195.80	10.00
2 至 3 年	26,098,501.22	5,219,700.22	20.00
3 以上	54,757,271.09	54,757,271.09	100.00
合计	2,771,990,099.14	84,389,508.02	3.04

（2）本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 59,198,065.12 元；本年收回或转回坏账准备金额 0 元。

（3）本年核销的应收账款

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	228,084.97

（4）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 669,577,642.07 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 23.34%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 3,506,135.79 元。

（5）报告期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

（6）报告期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,008,768,147.94	79.60	1,237,791,937.15	81.62
1 至 2 年	148,976,960.13	11.76	254,377,330.02	16.77
2 至 3 年	91,351,908.93	7.21	15,251,106.62	1.01
3 年以上	18,123,741.54	1.43	9,036,443.22	0.60
合计	1,267,220,758.54	100.00	1,516,456,817.01	100.00

注：账龄超过 1 年且金额重要的预付款项主要为：

公司预付深圳市公交广告有限公司履约保证金 97,031,024.91 元，该保证金将于 2016 年底转作预付 2017 年的媒体使用费。

子公司福建经典视线文化传播有限公司预付福州城市客运场站运营有限公司的 36,141,922.00 元，为 2017-2018 年的媒体资源使用费。

子公司上海雅润文化传播有限公司预付上海坤鼎文化传播有限公司广告资源款 33,900,000.00 元，预付深圳市深视体育健康文化发展有限公司广告资源款 17,891,321.42 元，预付武汉电视广告传媒有限公司广告资源款 11,683,460.75 元，预付深圳华夏视线传媒有限公司广告资源款 10,800,000.00 元。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 353,370,344.56 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 27.89 %。

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	1,115,509.00	0.30	1,115,509.00	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	364,771,694.47	99.70	20,835,791.16	5.71	343,935,903.31
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	100.00	-	100.00	100.00	-
合计	365,887,303.47	100.00	21,951,400.16	6.00	343,935,903.31

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	2,385,270.94	0.59	2,385,270.94	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	402,450,009.59	99.41	21,035,869.49	5.23	381,414,140.10
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	404,835,280.53	100.00	23,421,140.43	5.79	381,414,140.10

① 年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
无法收回的其他 应收款	1,115,509.00	1,115,509.00	100.00%	有客观证据表明未来现金流量 现值低于其账面价值
合计	1,115,509.00	1,115,509.00	100.00%	

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	302,587,662.74	1,512,719.06	0.50
1 至 2 年	31,222,626.41	3,122,262.66	10.00
2 至 3 年	18,450,744.85	3,690,148.97	20.00
3 年以上	12,510,660.47	12,510,660.47	100.00
合计	364,771,694.47	20,835,791.16	5.71

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额-1,469,740.27 元；本年收回或转回坏账准备金额 0 元。

(3) 本年核销的其他应收款

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	5,000.00

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	87,691,909.07	195,944,888.85

备用金	11,344,466.12	12,667,374.05
保证金及押金	248,784,387.39	178,540,807.39
其他代付款	1,961,238.29	-
其他	16,105,302.60	17,682,210.24
合计	365,887,303.47	404,835,280.53

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年 末余额合计数的 比例 (%)	坏账准备 年末余额
合肥电视广告有限公司	保证金	67,000,000.00	1 年以内	18.31	335,000.00
中央电视台	保证金	41,966,000.00	1 年以内 1286.6 万, 1-2 年 2910 万	11.47	2,974,330.00
上海尚子时文化传媒中心	股权转让款	39,200,000.00	1 年以内	10.71	196,000.00
武汉广播电视集团	保证金	38,500,000.00	1 年以内	10.52	192,500.00
南京广播电视集团有限责任公司	保证金	25,760,000.00	1 年以内	7.04	128,800.00
合计		212,426,000.00		58.05	3,826,630.00

(6) 报告期末无涉及政府补助的应收款项。

(7) 报告期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 报告期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

6、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	2,442,595.73	308,972.97	2,133,622.76
低值易耗品	4,650.00	-	4,650.00
合计	2,447,245.73	308,972.97	2,138,272.76

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值

库存商品	1,276,702.93	137,757.70	1,138,945.23
低值易耗品	46,487.50	-	46,487.50
合计	1,323,190.43	137,757.70	1,185,432.73

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	137,757.70	171,215.27	-	-	-	308,972.97
低值易耗品	-	-	-	-	-	-
合计	137,757.70	171,215.27	-	-	-	308,972.97

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
库存商品	可变现净值低于账面价值	-	存货出售
低值易耗品	-	-	-

(4) 存货年末余额中含有借款费用资本化金额为 0 元。

7、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付房租	1,825,914.03	803,418.00
待抵扣进项税	63,670,861.20	56,026,207.97
增值税期末留抵金额	-	2,903,145.30
抵账获得并以出售为持有目的的房屋	12,264,176.19	10,754,548.65
银行理财产品	480,000,000.00	-
预交所得税	6,160,728.93	-
其他	1,053,911.56	-
合计	564,975,591.91	70,487,319.92

(1) 2016 年 10 月 9 日，本公司购买理财产品，受托银行为中国民生银行股份有限公司，理财产品代码 PGWA16077A，总金额 390,000,000.00 元。

(2) 2016 年 10 月 9 日，本公司购买理财产品，受托银行为中国银行股份有限公司，理财产品代码为 CNYQQZX2016368，总金额 90,000,000.00 元。

8、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	年末余额			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
可供出售债务工具	-	-	-	-	-	-
可供出售权益工具	184,670,655.79	10,000,000.00	174,670,655.79	135,875,015.00	-	135,875,015.00
其中：按公允价值计量的	-	-	-	-	-	-
按成本计量的	184,670,655.79	10,000,000.00	174,670,655.79	135,875,015.00	-	135,875,015.00
其他	-	-	-	-	-	-
合计	184,670,655.79	10,000,000.00	174,670,655.79	135,875,015.00	-	135,875,015.00

(2) 年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被 投资 单位 持股 比例 (%)	本年 现金红利
	年初	本年增加	本年 减少	年末	年 初	本年增加	本年 减少	年末		
广东省轻工进出口股份有限公司	200,015.00	-	-	200,015.00	-	-	-	-	0.12	-
上海市广智义投资管理中心（有限合伙）	-	-	-	-	-	-	-	-	20.00	9,887,824.00
杭州窗外广告有限公司	175,000.00	-	-	175,000.00	-	-	-	-	35.00	-
天视体育传媒有限责任公司	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	-	-	-	-	10.00	-
深圳市东信时代信息技术有限公司	112,500,000.00	-	-	112,500,000.00	-	10,000,000.00	-	10,000,000.00	15.00	-

被投资单位	账面余额				减值准备				在被 投资 单位 持股 比例 (%)	本年 现金红利
	年初	本年增加	本年 减少	年末	年 初	本年增加	本年 减少	年末		
限公司										
深圳九字银河 智能互联投资 基金(有限合伙)	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	-	-	-	-	16.26	-
易简广告传媒 集团股份有限 公司		20,000,000.00	-	20,000,000.00	-	-	-	-	1.73	-
广州骏伯网络 科技股份有限 公司	-	28,795,640.79	-	28,795,640.79	-	-	-	-	6.00	-
合计	135,875,015.00	48,795,640.79	-	184,670,655.79	-	10,000,000.00	-	10,000,000.00		9,887,824.00

9、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		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	其他权益变动
一、合营企业						
广东省广博报堂广告有限公司	25,935,113.39	-	-	3,426,234.57	-	-
广东省广代思博报堂广告有限公司	29,068,609.60	-	-	1,693,672.54	-	-
武汉电视广告传媒有限公司	11,363,163.20	-	11,363,163.20	-	-	-
合肥电视广告有限公司	20,277,333.39	-	20,277,333.39	-	-	-
南京电视广告传媒有限公司	18,594,316.67	-	-	275,423.52	-	-
小计	105,238,536.25	-	31,640,496.59	5,395,330.63	-	-

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		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	其他权益变动
二、联营企业						
深圳朝闻道营销咨询有限公司	126,739.05	-	-	-	-	-
武汉晴彩传媒有限公司	2,469,215.31	-	-	-570,359.26	-	-
上海雅润安正信息科技有限公司	26,045.48	-	-	-10,743.59	-	-
深圳钛铂新媒体营销股份有限公司	17,236,572.90	-	-	3,571,374.36	-	
合宝娱乐传媒有限公司	13,929,115.66	-	-	3,575,365.13	-	
广州多触电商传媒有限公司	1,937,012.63	-	-	202,804.35	-	-
省广聚合（北京）数字技术有限公司	2,210,745.34	-	-	-468,469.82	-	-
珠海市省广盛世体验营销有限公司	3,411,601.99	-	-	-1,554,655.26	-	-
珠海市省广众烁数字营销有限公司	1,645,410.37	300,000.00		-858,490.98	-	-
广东省广影业股份有限公司	9,998,472.50	-	-	452,820.99	-	-
广州梦洁宝贝蓝门数字商业有限公司	6,146,482.47	-	-	2,322,348.30	-	-
海口中行天策传媒有限公司	348,328.23	-	-	-	-	-
珠海博纳思品牌管理咨询有限公司	434,229.93	-	-	159,605.95	-	-
珠海市省广星美达文化传媒有限公司	400,000.00	-	-	1,788,373.32	-	-
广州南创奥恒体育发展有限公司	-	3,333,300.00	-	-879,249.00		
上海凯淳实业股份有限公司	-	61,750,000.00	-	5,151,740.88	27,712.37	551,727.34
北京市广阳光传媒有限公司	-	2,000,000.00	-	-305,250.53	-	-
上海瑞格市场营销有限公司	-	-	-	11,237,267.60	147,000.00	-
小计	60,319,971.86	67,383,300.00	-	23,814,482.44	174,712.37	551,727.34
合计	165,558,508.11	67,383,300.00	31,640,496.59	29,209,813.07	174,712.37	551,727.34

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		年末余额
一、合营企业					
广东省广博报堂广告有限公司	2,500,000.00	-	-	26,861,347.96	-

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		年末余额
广东省广代思博报堂广告有限公司	2,000,000.00	-	-	28,762,282.14	-
武汉电视广告传媒有限公司	-	-	-	-	-
合肥电视广告有限公司	-	-	-	-	-
南京电视广告传媒有限公司	-	-	-	18,869,740.19	-
小计	4,500,000.00	-	-	74,493,370.29	-
二、联营企业					
深圳朝闻道营销咨询有限公司	-	-	-	126,739.05	126,739.05
武汉晴彩传媒有限公司	-	-	-	1,898,856.05	-
上海雅润安正信息科技有限公司	-	-	-	15,301.89	-
深圳钛铂新媒体营销股份有限公司	-	-	-	20,807,947.26	-
合宝娱乐传媒有限公司	-	-	-	17,504,480.79	-
广州多触电商传媒有限公司	-	-	-	2,139,816.98	-
省广聚合（北京）数字技术有限公司	-	-	-	1,742,275.52	-
珠海市省广盛世体验营销有限公司	-	-	-	1,856,946.73	-
珠海市省广众烁数字营销有限公司	-	-	-1,086,919.39	-	-
广东省广影业股份有限公司	-	-	-	10,451,293.49	-
广州梦洁宝贝蓝门数字商业有限公司	-	-	-	8,468,830.77	-
海口中行天策传媒有限公司	-	-	-348,328.23	-	-
珠海博纳思品牌管理咨询有限公司	-	-	-	593,835.88	-
珠海市省广星美达文化传媒有限公司	-	-	-	2,188,373.32	-
广州南创奥恒体育发展有限公司	-	-	-	2,454,051.00	-
上海凯淳实业股份有限公司	-	-	-	67,481,180.59	-
北京省广阳光传媒有限公司	-	-	-	1,694,749.47	-
上海瑞格市场营销有限公司	-	-	103,120,500.00	114,504,767.60	-
小计	-	-	101,685,252.38	253,929,446.39	126,739.05
合计	4,500,000.00	-	101,685,252.38	328,422,816.68	126,739.05

10、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1、年初余额	2,286,136.95	-	-	2,286,136.95
2、本年增加金额	733,716.12	-	-	733,716.12
(1) 外购	733,716.12	-	-	733,716.12
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-
3、本年减少金额	953,186.28	-	-	953,186.28
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 其他转出	953,186.28	-	-	953,186.28
4、年末余额	2,066,666.79	-	-	2,066,666.79
二、累计折旧和累计摊销				
1、年初余额	210,949.17	-	-	210,949.17
2、本年增加金额	7,959.30	-	-	7,959.30
(1) 计提或摊销	7,959.30	-	-	7,959.30
3、本年减少金额	218,908.47	-	-	218,908.47
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 其他转出	218,908.47	-	-	218,908.47
4、年末余额	-	-	-	-
三、减值准备				
1、年初余额	1,448,136.95	-	-	1,448,136.95
2、本年增加金额	733,716.12	-	-	733,716.12
(1) 计提	733,716.12	-	-	733,716.12
3、本年减少金额	115,186.28	-	-	115,186.28
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 其他转出	115,186.28	-	-	115,186.28
4、年末余额	2,066,666.79	-	-	2,066,666.79

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
四、账面价值				
1、年末账面价值	-	-	-	-
2、年初账面价值	627,050.83	-	-	627,050.83

(2) 报告期无未办妥产权证书的投资性房地产。

11、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值				
1、年初余额	32,668,676.52	21,137,568.19	40,070,681.45	93,876,926.16
2、本年增加金额	866,738.46	513,834.46	4,376,381.89	5,756,954.81
(1) 购置	866,738.46	513,834.46	4,376,381.89	5,756,954.81
(2) 在建工程转入	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	2,247,643.68	3,148,953.10	5,396,596.78
(1) 处置或报废	-	2,247,643.68	3,148,953.10	5,396,596.78
4、年末余额	33,535,414.98	19,403,758.97	41,298,110.24	94,237,284.19
二、累计折旧				
1、年初余额	18,578,822.88	12,551,843.27	30,589,459.49	61,720,125.64
2、本年增加金额	1,229,618.49	2,070,970.40	4,982,952.98	8,283,541.87
(1) 计提	1,229,618.49	2,070,970.40	4,982,952.98	8,283,541.87
3、本年减少金额	-	1,260,792.20	3,194,590.09	4,455,382.29
(1) 处置或报废	-	1,260,792.20	3,194,590.09	4,455,382.29
4、年末余额	19,808,441.37	13,362,021.47	32,377,822.38	65,548,285.22
三、减值准备	-	-	-	-
1、年初余额	-	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-

项目	房屋及建筑物	运输设备	办公设备	合计
3、本年减少金额	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-
4、年末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1、年末账面价值	13,726,973.61	6,041,737.50	8,920,287.86	28,688,998.97
2、年初账面价值	14,089,853.64	8,585,724.92	9,481,221.96	32,156,800.52

（2）本报告期无暂时闲置的固定资产。

（3）本报告期无通过融资租赁租入的固定资产。

（4）本报告期无通过经营租赁租出的固定资产。

（5）本报告期无未办妥产权证书的固定资产。

12、在建工程

（1）在建工程情况

项目	年末余额			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
装修工程	-	-	-	1,127,000.00	-	1,127,000.00
保利世贸 G 座	619,864,505.50	-	619,864,505.50	-	-	-
合计	619,864,505.50	-	619,864,505.50	1,127,000.00	-	1,127,000.00

（2）重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加 金额	本年转入 固定资产金额	本年其他 减少金额	年末余额
装修工程	-	1,127,000.00	1,386,639.84	423,962.74	2,089,677.10	-
保利世贸 G 座	-	-	619,864,505.50	-	-	619,864,505.50
合计	-	1,127,000.00	621,251,145.34	423,962.74	2,089,677.10	619,864,505.50

（续）

工程名称	工程累计投入占 预算比例（%）	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本年利息 资本化金额	本年利息 资本化率（%）	资金来源
装修工程	-	100%	-	-	-	-

工程名称	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本年利息 资本化金额	本年利息 资本化率 (%)	资金来源
保利世贸 G 座	-	-	8,776,163.53	8,776,163.53	4.61	银行贷款及自有 资金
合计	-	-	8,776,163.53	8,776,163.53	4.61	

(3) 本年无计提在建工程减值准备情况

13、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	办公软件	《西藏旅游》杂 志经营权	数字化运营系统	著作权	合计
一、账面原值					
1、年初余额	9,728,962.34	1,200,000.00	31,441,504.00	1,517,380.00	43,887,846.34
2、本年增加金额	2,707,649.58	-	4,660,194.19	-	7,367,843.77
(1) 购置	2,707,649.58	-	4,660,194.19	-	7,367,843.77
(2) 内部研发	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-	-
- (1) 处置	-	-	-	-	-
4、年末余额	12,436,611.92	1,200,000.00	36,101,698.19	1,517,380.00	51,255,690.11
二、累计摊销					
1、年初余额	1,089,808.22	510,000.00	11,528,551.32	177,027.62	13,305,387.16
2、本年增加金额	1,188,586.52	120,000.00	3,920,849.36	151,737.96	5,381,173.84
(1) 计提	1,188,586.52	120,000.00	3,920,849.36	151,737.96	5,381,173.84
3、本年减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
4、年末余额	2,278,394.74	630,000.00	15,449,400.68	328,765.58	18,686,561.00
三、减值准备					
1、年初余额	-	-	-	-	-

项目	办公软件	《西藏旅游》杂志经营权	数字化运营系统	著作权	合计
2、本年增加金额	-	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置	-	-	-	-	-
4、年末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1、年末账面价值	10,158,217.18	570,000.00	20,652,297.51	1,188,614.42	32,569,129.11
2、年初账面价值	8,639,154.12	690,000.00	19,912,952.68	1,340,352.38	30,582,459.18

注：本年末通过公司内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 0%。

（2）本公司无未办妥产权证书的土地使用权情况。

14、开发支出

项 目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
智能大屏需求方程序 化交易平台 Smart Tv	-	8,206,354.92	-	-	-	8,206,354.92
移动原生广告平台	-	7,290,886.53	-	-	-	7,290,886.53
蓝门互联网品牌舆情 监测软件升级版 2.0	-	568,960.95	-	-	568,960.95	-
蓝门车企市场自动化 营销管理解决方案 2.0	-	948,820.78	-	-	948,820.78	-
蓝门易推原生广告精 准投放系统	-	1,314,406.24	-	-	-	1,314,406.24
蓝门微信公众号粉丝 行为监测系统	-	555,408.69	-	-	555,408.69	-
蓝门会员用户身份认 证系统	-	652,787.12	-	-	652,787.12	-

蓝门网站千人千面用						
户精准展示系统	-	666,763.95	-	-	666,763.95	-
蓝门社交媒体网络红						
人精准投放平台软件	-	604,883.11	-	-	604,883.11	-
蓝门汽车保养及微信						
一体化手机应用						
APP2.0	-	270,631.03	-	-	270,631.03	-
蓝门品牌消费者画像						
分析系统	-	550,891.97	-	-	550,891.97	-
蓝门全行业标准化客						
户关系管理软件 2.0	-	385,993.18	-	-	385,993.18	-
蓝门社交内容管理自						
动软件 2.0	-	349,973.76	-	-	349,973.76	-
蓝门企业员工二级分						
销商城系统	-	416,719.71	-	-	416,719.71	-
蓝门集团经销商订货						
系统	-	616,710.86	-	-	616,710.86	-
蓝门精睿数字自动化						
办公软件 2.0	-	351,039.85	-	-	351,039.85	-
蓝门企业微信管理系						
统 2.0	-	77,586.82	-	-	77,586.82	-
合 计	-	23,828,819.47	-	-	7,017,171.78	16,811,647.69

15、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
重庆年度广告传媒有限公司	74,118,145.63	-	-	-	-	74,118,145.63
重庆领地文化传媒有限公司	396,924.66	-	-	-	-	396,924.66

广州旗智企业管理咨询有限公司	2,559,258.18	-	-	-	-	2,559,258.18
省广先锋（青岛）广告有限公司	26,440,493.06	-	-	-	-	26,440,493.06
北京领先世广广告有限公司	122,384.78	-	-	-	-	122,384.78
青岛慧河广告有限公司	160,903.06	-	-	-	-	160,903.06
上海窗之外广告有限公司	25,815,101.75	-	-	-	-	25,815,101.75
省广合众（北京）国际传媒广告有限公司	112,027,895.14	-	-	-	-	112,027,895.14
上海瑞格市场营销有限公司	106,020,096.02	-	-	106,020,096.02	-	-
上海雅润文化传播有限公司	202,216,504.90	-	-	-	-	202,216,504.90
上海恺达广告有限公司	205,201,354.06	-	-	-	-	205,201,354.06
广州中懋广告有限公司	150,461,760.35	-	-	-	-	150,461,760.35
上海传漾广告有限公司	416,114,284.92	104,000,000.00	-	-	-	520,114,284.92
上海韵翔广告有限公司	214,589,416.51	10,970,900.00	-	-	-	225,560,316.51
广州蓝门数字营销顾问有限公司	64,406,683.44	-	-	-	-	64,406,683.44
上海晋拓文化传播有限公司	555,827,060.56	62,400,000.00	-	-	-	618,227,060.56
南京金海洋窗之景广告有限公司	6,782,948.04	-	-	-	-	6,782,948.04
安徽昊月广告有限公司	662,295.63	-	-	-	-	662,295.63
安徽沃达网络技术有限公司	211,837.04	-	-	-	-	211,837.04
海口中行天策传媒有限公司	-	14,471,700.50	-	-	-	14,471,700.50
合计	2,164,135,347.73	191,842,600.50	-	106,020,096.02	-	2,249,957,852.21

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
重庆年度广告传媒有限公司	74,118,145.63	-	-	-	-	74,118,145.63
重庆领地文化传媒有限公司	396,924.66	-	-	-	-	396,924.66
广州旗智企业管理咨询有限公司	-	-	-	-	-	-
省广先锋（青岛）广告有限公司	-	-	-	-	-	-
北京领先世广广告有限公司	-	-	-	-	-	-
青岛慧河广告有限公司	-	-	-	-	-	-
上海窗之外广告有限公司	7,866,800.00	-	-	-	-	7,866,800.00

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
省广合众（北京）国际传媒广告有限公司	-	-	-	-	-	-
上海瑞格市场营销有限公司	-	-	-	-	-	-
上海雅润文化传播有限公司	-	48,000,000.00	-	-	-	48,000,000.00
上海恺达广告有限公司	-	-	-	-	-	-
广州中懋广告有限公司	-	-	-	-	-	-
上海传漾广告有限公司	-	-	-	-	-	-
上海韵翔广告有限公司	-	-	-	-	-	-
广州蓝门数字营销顾问有限公司	-	-	-	-	-	-
上海晋拓文化传播有限公司	-	-	-	-	-	-
南京金海洋窗之景广告有限公司	-	6,782,948.04	-	-	-	6,782,948.04
安徽昊月广告有限公司	-	-	-	-	-	-
安徽沃达网络技术有限公司	-	-	-	-	-	-
海口中行天策传媒有限公司	-	-	-	-	-	-
合计	82,381,870.29	54,782,948.04	-	-	-	137,164,818.33

注：1、报告期增加海口中行天策传媒有限公司商誉 14,471,700.50 元见附注七、1。

报告期减少上海瑞格市场营销有限公司商誉 106,020,096.02 元，原因为本年处置 6%股权后丧失对上海瑞格市场营销有限公司的控制权，因而减少合并商誉。

报告期内增加上海传漾广告有限公司商誉 104,000,000.00 元、增加上海韵翔广告有限公司商誉 10,970,900.00、增加上海晋拓文化传播有限公司商誉 62,400,000.00 元，原因是根据收购协议，增加收购上海恺达广告有限公司、上海韵翔广告有限公司、上海晋拓文化传播有限公司的股权转让款因而增加合并商誉。

2、本公司于期末专门聘请了专业评估机构广东中广信资产评估有限公司（以下简称“中广信公司”）商誉进行了减值测试。

中广信公司于 2017 年 3 月 5 日对广州旗智企业管理咨询有限公司商誉出具了中广信评报字[2017]第 039 号《评估报告》，广州旗智企业管理咨询有限公司含商誉账面净资产为 8,547.36 万元，采用收益法评估之股东全部权益可回收价值为 21,948.99 万元，经测试未发生减值。

中广信公司于 2017 年 3 月 5 日对上海窗之外广告有限公司商誉出具了中广信评报字[2017]

第 040 号《评估报告》，上海窗之外广告有限公司包含商誉在内的账面净资产价值 4,125.40 万元，采用收益法评估之股东全部权益的可回收价值为 4,224.26 万元，经测试未发生减值。

中广信公司于 2017 年 3 月 20 日对省广先锋（青岛）广告有限公司商誉出具了中广信评报字[2017]第 041 号《评估报告》，省广先锋（青岛）广告有限公司包含商誉在内的账面净资产为 13,816.24 万元，采用收益法评估之股东全部权益的可回收价值为 14,329.52 万元，经测试未发生减值。

中广信公司于 2017 年 3 月 5 日对省广合众（北京）国际传媒广告有限公司商誉出具了中广信评报字[2017]第 042 号《评估报告》，省广合众（北京）国际传媒广告有限公司包含商誉在内的账面净资产为 27,413.93 万元，采用收益法评估之股东全部权益的可回收价值为 27,649.98 万元，经测试未发生减值。

中广信公司于 2017 年 3 月 20 日对上海雅润文化传播有限公司商誉出具了中广信评报字[2017]第 043 号《评估报告》，上海雅润文化传播有限公司包含商誉在内的账面净资产价值为 74,522.56 万元，采用收益法评估之股东全部权益的可回收价值为 69,838.68 万元，经本公司测试发生减值 4800 万元。

中广信公司于 2017 年 3 月 20 日对广州中懋广告有限公司商誉出具了中广信评报字[2017]第 044 号《评估报告》，广州中懋广告有限公司包含商誉在内的账面净资产为 44,590.78 万元，采用收益法评估之股东全部权益的可回收价值为 45,023.24 万元，经测试未发生减值。

中广信公司于 2017 年 3 月 5 日对上海恺达广告有限公司商誉出具了中广信评报字[2017]第 045 号《评估报告》，上海恺达广告有限公司包含商誉在内的账面净资产为 30,158.61 万元，采用收益法评估之股东全部权益的可回收价值为 30,418.13 万元，经测试未发生减值。

中广信公司于 2017 年 3 月 5 日对上海传漾广告有限公司商誉出具了中广信评报字[2017]第 046 号《评估报告》，上海传漾广告有限公司包含商誉在内的账面净资产价值 83,051.07 万元，采用收益法评估之股东全部权益的可回收价值为 83,244.98 万元，经测试未发生减值。

中广信公司于 2017 年 3 月 5 日对上海韵翔广告有限公司商誉出具了中广信评报字[2017]第 047 号《评估报告》，上海韵翔广告有限公司包含商誉在内的账面净资产价值 51,062.53 万元，采用收益法评估之股东全部权益可回收价值为 51,281.39 万元，经测试未发生减值。

中广信公司于 2017 年 3 月 20 日对广州蓝门数字营销顾问有限公司商誉出具了中广信评报字[2017]第 048 号《评估报告》，广州蓝门数字营销顾问有限公司包含商誉在内的账面净资产价值 15,219.47 万元，采用收益法评估之股东全部权益的可回收价值为 15,414.20 万元，经测试未发生减值。

中广信公司于 2017 年 3 月 5 日对上海晋拓文化传播有限公司商誉出具了中广信评报字 [2017]第 049 号《评估报告》，上海晋拓文化传播有限公司包含商誉在内的账面净资产价值 83,095.04 万元，采用收益法评估之股东全部权益可回收价值为 83,303.68 万元，经测试未发生减值。

中广信公司于 2017 年 3 月 5 日对海口中行天策传媒有限公司商誉出具了中广信评报字 [2017]第 050 号《评估报告》，海口中行天策传媒有限公司包含商誉在内的账面净资产价值为 2,493.09 万元，采用收益法评估之股东全部权益的可回收价值为 2,513.74 万元，经测试未发生减值。

16、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末数
装修费	15,125,317.25	1,329,973.71	6,896,528.85	-	9,558,762.11
软件使用权	620,223.57	-	334,442.19	-	285,781.38
房租物业费	4,551,872.57	4,024,444.62	4,441,694.34	-	4,134,622.85
灯箱	4,942,721.82	1,933,840.21	1,395,750.25	-	5,480,811.78
候车厅安装费	5,278,776.90	3,412,978.64	826,532.68	-	7,865,222.86
合计	30,518,912.11	10,701,237.18	13,894,948.31	-	27,325,200.98

17、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		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	97,963,836.26	17,757,786.64	70,168,419.40	16,396,626.43
预提工资费用	-	-	-	-
可抵扣亏损	2,626,691.08	569,244.24	3,751,074.32	937,768.58
存货减值暂时性差异/				
长期待摊费用待抵	135,747.96	33,936.99	137,757.72	34,439.43
合计	100,726,275.30	18,360,967.87	74,057,251.44	17,368,834.44

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	3,495,257.52	873,814.38	3,495,257.52	873,814.38
可供出售金融资产公允价值变动	-	-	-	-
合计	3,495,257.52	873,814.38	3,495,257.52	873,814.38

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	67,659,903.42	84,363,085.26
可抵扣亏损	55,632,185.14	43,849,122.93
合计	123,292,088.56	128,212,208.19

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2016	-	1,274,292.49	
2017	3,013,733.98	3,013,733.98	-
2018	4,115,274.29	4,115,274.29	-
2019	13,279,172.74	13,279,172.74	-
2020	22,166,649.43	22,166,649.43	-
2021	13,057,354.70	-	-
合计	55,632,185.14	43,849,122.93	-

18、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
新办公楼认购款	-	30,000,000.00
合计	-	30,000,000.00

19、短期借款

(A) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
质押借款	19,290,000.00	116,200,000.00
信用借款	-	772,000,000.00
保证借款	84,400,000.00	30,000,000.00
保证\质押借款	49,000,000.00	-
合计	152,690,000.00	918,200,000.00

质押借款：

(1) 子公司上海雅润文化传播有限公司与杭州银行长宁支行签署合同号为125C110201600032 号的《借款合同》，取得借款 954 万元，以存放在杭州银行长宁支行的银行存单作为质押，该银行存单质押权利价值合计为 1000 万元，期限从 2016 年 7 月 26 日至 2017 年 7 月 25 日。

(2) 子公司上海雅润文化传播有限公司与上海嘉定国鑫小额贷款有限公司签订合同号为 20160527 循字 001 的《循环贷款合同》，编号 20160527 应字 001 的《应收账款质押合同》，取得借款 500 万元，将其应收上海新置广告有限公司、上海言路广告有限公司、中视天天国际广告传媒（北京）有限公司和上海英济文化传播有限公司的应收账款质押给上海嘉定国鑫小额贷款有限公司，质押的应收账款于 2016 年 12 月 31 日金额为 57,427,961.27 元。

(3) 子公司上海雅润文化传播有限公司与杭州银行长宁支行签署合同号为 125C110201600053 号的《借款合同》，取得借款 475 万元，以存放在杭州银行长宁支行的银行存单作为质押，该银行存单质押权利价值合计为 500 万元期限从 2016 年 11 月 7 日至 2017 年 11 月 6 日。

保证借款：

(4) 子公司上海雅润文化传播有限公司与杭州银行长宁支行签署合同号为 125C110201600022 号的《借款合同》，取得借款 1580 万元，借款期限从 2016 年 6 月 17 日至 2017 年 6 月 15 日，祝卫东、杨芸为此笔借款提供保证担保。

(5) 子公司上海雅润文化传播有限公司与杭州银行长宁支行签署合同号为 125C110201600038 号的《借款合同》，取得借款 1500 万元，借款期限从 2016 年 9 月 1 日至 2017 年 8 月 31 日，祝卫东、杨芸为此笔借款提供保证担保。

(6) 子公司上海雅润文化传播有限公司与杭州银行长宁支行签署合同号为

125C110201600030 号的《借款合同》，取得借款 1420 万元，借款期限从 2016 年 7 月 8 日至 2017 年 7 月 5 日，祝卫东、杨芸为此笔借款提供保证担保。

(7) 子公司上海雅润文化传播有限公司与杭州银行长宁支行签署合同号为 125C110201600020 的借款合同，取得借款 500 万元，借款期限自 2016 年 6 月 8 日至 2017 年 6 月 7 日，祝卫东、杨芸为此笔借款提供保证担保。

(8) 子公司省广合众（北京）国际传媒广告有限公司与南京银行股份有限公司北京分行签署合同编号为 Ba1008481606290009 号的人民币流动资金借款合同，取得借款 3000 万元，省广合众文化传媒有限公司提供连带责任担保，借款期限自 2016 年 6 月 29 日至 2017 年 6 月 29 日止。

(9) 子公司省广合众文化传媒有限公司与招商银行珠海斗门支行签订合同编号为 2016 年珠字第 1016560071 号人民币流动资金借款合同，取得借款 500 万元，由省广合众（北京）国际传媒广告有限公司提供保证担保和省广合众文化传媒有限公司将其现在及未来两年产生的全部应收账款质押，借款期限 2016 年 6 月 8 日至 2017 年 6 月 8 日止。该项借款已还款 60 万元，截止 2016 年 12 月 31 日该项借款余额为 440 万元。

质押、保证借款

(10) 子公司上海雅润文化传播有限公司与上海银行福民支行签订合同号为 215160232 的《流动资金借款合同》，该借款为担保借款，由上海市再担保有限公司提供保证担保，祝卫东提供个人无限责任担保，取得借款 4000 万元，其中上海市再担保有限公司与上海雅润文化传播有限公司签订了反担保质押协议，该担保质押协议所担保的主合同为上海市再担保有限公司与上海雅润文化传播有限公司签署的《委托保证合同》，以及上海雅润文化传播有限公司依据该份《委托保证合同》向上海银行出具的《保证合同》，质押的应收账款于 2016 年 12 月 31 日余额为 122,266,892.00 元。

(11) 子公司上海雅润文化传播有限公司与上海银行福民支行签订了合同编号为 215160231 的《借款合同》，取得借款 900 万元，该借款合同担保事项为存单质押担保，为该笔定期存单签订了合同编号为 215160231 的《借款质押合同》，定期存单价值为 1000 万元，借款期限自 2016 年 12 月 1 日至 2017 年 11 月 29 日。

(B) 报告期无已逾期未偿还的短期借款。

20、应付票据

种类	年末余额	年初余额
----	------	------

种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	44,640,374.59	77,787,000.00
银行承兑汇票	12,269,704.00	42,900,000.00
合计	56,910,078.59	120,687,000.00

注：本年末无已到期未支付的应付票据。

21、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	1,535,581,809.14	1,300,414,659.59
1 至 2 年	79,480,016.93	108,696,897.79
2 至 3 年	32,598,823.57	10,075,617.10
3 年以上	3,665,981.86	2,993,927.07
合计	1,651,326,631.50	1,422,181,101.55

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
天视体育传媒有限责任公司	16,339,999.97	未及时付款
陕西盛世宏业文化传播有限公司	11,054,169.01	未及时付款
合计	27,394,168.98	

22、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	487,962,816.49	534,897,174.08
1 至 2 年	8,075,497.21	4,805,371.52
2 至 3 年	2,373,233.94	69,904.50
3 年以上	214,140.00	882,761.68
合计	498,625,687.64	540,655,211.78

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
上海艾游网络科技有限公司	900,943.40	客户预付广告投放款，未投放完毕。
合计	900,943.40	

(3) 年末无建造合同形成的已结算未完工项目情况。

23、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	56,352,401.76	458,263,358.52	464,142,818.65	50,472,941.63
二、离职后福利-设定提存计划	632,931.91	41,630,183.72	41,748,665.18	514,450.45
三、辞退福利	82,814.84	1,514,276.50	1,582,091.34	15,000.00
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	57,068,148.51	501,407,818.74	507,473,575.17	51,002,392.08

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	50,484,090.88	407,629,678.22	411,979,248.16	46,134,520.94
2、职工福利费	130,330.00	6,785,550.14	6,796,100.64	119,779.50
3、社会保险费	328,160.60	24,485,296.92	24,540,246.02	273,211.50
其中：医疗保险费	289,436.87	21,121,930.37	21,172,779.48	238,587.76
重大疾病保险	-	414,766.91	414,766.91	
工伤保险费	12,982.99	791,366.89	791,392.24	12,957.64
生育保险费	24,661.95	2,037,943.32	2,042,017.96	20,587.31
其他	1,078.79	119,289.43	119,289.43	1,078.79
4、住房公积金	955,275.30	17,026,239.81	17,536,993.74	444,521.37
5、工会经费和职工教育经费	4,454,544.98	2,336,593.43	3,290,230.09	3,500,908.32
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	56,352,401.76	458,263,358.52	464,142,818.65	50,472,941.63

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	596,297.87	39,830,564.10	39,935,003.95	491,858.02
2、失业保险费	36,634.04	1,799,619.62	1,813,661.23	22,592.43
3、企业年金缴费	-			
合计	632,931.91	41,630,183.72	41,748,665.18	514,450.45

除上述缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

24、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	88,674,857.33	60,871,376.40
营业税	50,008.20	319,617.34
企业所得税	154,011,883.20	136,981,757.90
个人所得税	5,981,923.98	4,385,544.55
城市维护建设税	4,765,778.77	2,542,042.44
教育费附加	2,675,580.12	1,590,375.08
地方教育费附加	1,852,323.68	1,045,104.35
文化建设事业费	19,527,856.66	15,114,784.88
堤围防护费	703,139.83	486,658.60
价格调控基金	-	53,059.59
印花税	1,705,931.81	1,593,162.33
房产税	32,908.43	3,216.00
地方水利建设基金	12,530.35	-
合计	279,994,722.36	224,986,699.46

25、应付利息

项目	年末余额	年初余额
借款利息	18,027,681.77	15,068,540.69
其中：短期融资券	17,853,934.42	13,683,497.25

项目	年末余额	年初余额
合计	18,027,681.77	15,068,540.69

报告期无已逾期未支付的利息情况。

26、应付股利

项目	年末余额	年初余额
普通股股利	16,487,792.12	48,916,112.51
合计	16,487,792.12	48,916,112.51

27、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	年末余额	年初余额
往来款	26,326,487.76	33,037,048.06
保证金及押金	9,161,733.94	12,045,809.40
暂收款	13,581,308.23	6,371,475.27
应付股权款	22,515,398.00	-
代扣个税（小股东股利）	13,183,768.51	-
其他应付员工工资社保公积金款	3,029,732.16	6,238,474.06
预提费用	28,558,584.40	11,825,905.38
其他	7,735,146.45	24,969,611.98
合计	124,092,159.45	94,488,324.15

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
上海涛略广告有限公司	2,000,000.00	广告业务保证金
南京三月烟花广告有限公司	1,000,000.00	未到还款日
武汉晴彩传媒有限公司	1,000,000.00	内部往来
合计	4,000,000.00	

28、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
应付短期融资券	1,100,000,000.00	600,000,000.00
合计	1,100,000,000.00	600,000,000.00

注：（1）2016年6月20日，公司发行第一期的超融资债券，名称为“广东省广告集团股份有限公司2016年度第一期超短期融资券”，简称“16粤广告SCP001”，代码“011699979”，主承销商中国民生银行股份有限公司，发行总额为8亿元，发行利率为3.42%；发行期限2016年6月21日至2017年4月24日。

（2）2016年8月11日，公司发行第一期的超融资债券，名称为“广东省广告集团股份有限公司2016年度第二期超短期融资券”，简称“16粤广告SCP002”，代码“011698252”，主承销商中国民生银行股份有限公司，发行总额为3亿元，发行利率为2.90%；发行期限2016年8月12日至2017年5月9日。

29、长期借款

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	277,507,000.00	-
减：一年内到期的长期借款	-	-
合计	277,507,000.00	-

注 1、本公司于 2016 年 4 月 1 日向中国银行股份有限公司广州东山支行借款 267,230,000.00 元，借款期限 60 个月。本项借款以公司新购入的办公楼保利世贸 G 座作为抵押。本借款已于 2016 年 10 月 9 日归还 26,723,000.00 元，截止 2016 年 12 月 31 日本项借款余额为 240,507,000.00 元。

2、本公司于 2016 年 12 月 20 日向中国银行股份有限公司广州东山支行借款 37,000,000.00 元，借款期限 60 个月。本项借款以公司新购入的办公楼保利世贸 G 座作为抵押。

30、预计负债

项目	年末余额	年初余额
收购省广先锋（青岛）广告有限公司	65,938,400.00	115,392,100.00
收购省广合众（北京）国际传媒广告有限公司	60,750,000.00	121,500,000.00

项目	年末余额	年初余额
收购上海瑞格市场营销有限公司	-	28,936,875.00
收购广州旗智企业管理咨询有限公司	12,004,000.00	48,016,100.00
收购深圳钛铂新媒体营销股份有限公司	1,500,000.00	3,000,000.00
收购广州中懋广告有限公司	59,850,000.00	59,850,000.00
收购上海恺达广告有限公司	50,490,000.00	100,980,000.00
收购上海晋拓文化传播有限公司	274,560,000.00	312,000,000.00
收购广州蓝门数字营销顾问有限公司	22,522,500.00	32,175,000.00
收购上海传漾广告有限公司	91,520,000.00	112,320,000.00
收购上海韵翔广告有限公司	82,438,600.00	95,241,300.00
收购南京金海洋窗之景广告有限公司	-	3,500,000.00
合计	721,573,500.00	1,032,911,375.00

注：预计负债年末余额为本公司收购股权应付的股权受让款。

31、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	1,266,666.52	-	200,000.04	1,066,666.48	“GDAD 数字化品牌引擎建设项目”专项补助
政府补助		10,000,000.00	-	10,000,000.00	“广告产业基地园区公共服务平台建设”专项补助
合计	1,266,666.52	10,000,000.00	200,000.04	11,066,666.48	

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年计入营业 外收入金额	其他变动	年末余额	与资产相关/ 与收益相关
“GDAD 数字化品牌引擎建设项目”专项补助	1,266,666.52	-	200,000.04	-	1,066,666.48	与资产相关
“广告产业基地园区公共服务平台建设”专项补助		10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	与资产相关

合计	1,266,666.52	10,000,000.00	200,000.04	-	11,066,666.48
----	--------------	---------------	------------	---	---------------

32、其他非流动负债

项目	年末数	年初数
应付股利	30,000,000.00	30,000,000.00
合计	30,000,000.00	30,000,000.00

注：本公司之子公司上海雅润文化传播有限公司于 2013 年第一次临时股东会决议，对上海雅润文化传播有限公司以截至 2013 年 8 月 31 日的未分配利润对股东进行现金分红 3,000 万元，该股利分配视 2013 年、2014 年、2015 年、2016 年、2017 年利润情况及应收账款回款情况等因素进行分配。

33、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	904,718,923.00	164,893,961.00	-	271,415,676.00	-	-	1,341,028,560.00

注：本年股本的变动情况见本附注一、1、公司历史沿革。

34、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	19,970,308.28	2,037,577,129.52	271,415,676.00	1,786,131,761.80
其他资本公积	10,949,733.90	22,250,041.27	-	33,199,775.17
合计	30,920,042.18	2,059,827,170.79	271,415,676.00	1,819,331,536.97

注：1、根据中国证券监督管理委员会《关于核准广东省广告集团股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2016]1373号），公司向 10 名投资者非公开发行股票 164,893,961 股，面值为每股人民币 1 元，增加注册资本人民币 164,893,961.00 元，增加资本公积人民币 2,037,577,129.52 元。

2、根据公司 2016 年 4 月 21 日召开的 2015 年股东大会审议通过的权益分配方案，以公司原有总股本 904,718,923 股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 3 股，增加注册资本 271,415,676.00 元，减少资本公积 271,415,676.00 元。

3、本年确认股权激励费用 21,698,313.93 元，增加资本公积（其他资本公积）。

4、根据被投资方上海恺淳实业有限公司增加的资本公积按份额 551,727.34 元，增加资本公积（其他资本公积）。

35、其他综合收益

项目	年初 余额	本年发生金额					年末 余额
		本年 所得税前 发生额	减：前 期计入 其他综 合收益 当期转 入损益	减：所 得税费 用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	
一、以后不能重分类进 损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
其中：重新计量设定受 益计划净负债或净资产 的变动	-	-	-	-	-	-	-
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	-	27,712.37	-	-	-	-	27,712.37
其中：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	-	27,712.37	-	-	-	-	27,712.37

项目	年初 余额	本年发生金额					年末 余额
		本年 所得税前 发生额	减：前 期计入 其他综 合收益 当期转 入损益	减：所 得税费 用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	
可供出售金融资 产公允价值变动损益	-	-	-	-	-	-	-
持有至到期投资 重分类为可供出售金融 资产损益	-	-	-	-	-	-	-
现金流量套期损 益的有效部分	-	-	-	-	-	-	-
外币财务报表折 算差额	-	-	-	-	-	-	-
其他综合收益合计	-	27,712.37	-	-	-	-	27,712.37

36、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	121,329,743.96	20,500,251.53	-	141,829,995.49
任意盈余公积	-	-	-	-
储备基金	-	-	-	-
企业发展基金	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
合计	121,329,743.96	20,500,251.53	-	141,829,995.49

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

37、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	1,379,640,297.46	929,101,561.78
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后年初未分配利润	1,379,640,297.46	929,101,561.78
加：本年归属于母公司股东的净利润	611,246,371.18	547,643,475.66
减：提取法定盈余公积	19,173,330.84	30,758,685.59
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	63,330,324.60	66,346,054.39
转作股本的普通股股利	-	-
其他	19,127,018.19	-
年末未分配利润	1,889,255,995.01	1,379,640,297.46

38、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,914,579,386.39	8,937,047,832.28	9,628,290,287.57	7,898,469,147.40
其他业务	442,908.15	109,412.09	346,419.38	38,977.44
合计	10,915,022,294.54	8,937,157,244.37	9,628,636,706.95	7,898,508,124.84

39、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
营业税	161,103.08	313,511.41

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	8,037,166.11	7,451,695.24
教育费附加	4,355,779.56	3,803,081.18
文化事业建设费	40,399,304.90	45,382,493.99
地方教育费附加	2,631,692.33	2,359,578.54
河道管理费	431,528.18	397,011.13
副食品调控基金	12,812.93	167,534.02
房产税	267,226.72	-
车船税	14,820.00	-
土地使用税	10,199.42	-
印花税	9,421,019.71	-
合计	65,742,652.94	59,874,905.51

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

40、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	358,333,065.43	329,375,152.60
差旅费	116,353,459.47	93,241,339.61
业务费	29,427,435.90	36,410,496.82
办公费	35,598,113.43	29,663,266.81
市内交通费	22,738,737.98	21,639,240.55
五项费用小计	562,450,812.21	510,329,496.39
其他费用小计	72,189,882.72	74,460,946.91
合计	634,640,694.93	584,790,443.30

41、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	107,694,529.37	93,113,323.66
房租水电费	34,036,804.79	26,228,174.60
印花税等税费	1,706,259.76	10,839,004.17

项目	本年发生额	上年发生额
办公费	10,146,420.42	10,612,369.29
差旅费	11,385,460.52	9,617,599.85
五项费用小计	164,969,474.86	150,410,471.57
其他费用小计	120,676,139.03	70,464,122.11
合计	285,645,613.89	220,874,593.68

42、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	68,527,558.24	38,599,814.25
减：利息收入	9,304,759.17	6,973,954.99
加：银行手续费	2,840,118.99	2,719,002.78
加：汇兑损益	-4,497.44	-14,387.37
减：汇兑损益资本化金额		-
其他	945,388.21	1,002,259.60
合计	63,003,808.83	35,332,734.27

43、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	60,962,165.70	45,936,744.93
存货跌价损失	173,225.00	-
投资性房地产减值准备	-126,685.03	-
长期股权投资减值准备	10,000,000.00	-
商誉减值损失	54,782,948.04	35,412,352.07
合计	125,791,653.71	81,349,097.00

44、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	25,010,736.18	29,952,220.66
处置长期股权投资产生的投资收益	25,957,832.80	52,199.67

项目	本年发生额	上年发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-	-
持有至到期投资在持有期间的投资收益	-	-
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	9,887,824.00	6,918,948.00
处置可供出售金融资产取得的投资收益	-	-
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	-8,962,348.66	-
其他	2,100,850.97	
合计	53,994,895.29	36,923,368.33

45、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	264,991.68	274,529.65	264,991.68
其中：固定资产处置利得	264,991.68	274,529.65	264,991.68
无形资产处置利得	-	-	-
债务重组利得	-	-	-
非货币性资产交换利得	-	-	-
接受捐赠	-	-	-
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	28,235,636.16	27,344,461.04	28,235,636.16
无需支付的或有对价		7,739,506.44	
其他	4,668,412.55	1,375,620.72	4,668,412.55

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
合计	33,169,040.39	36,734,117.85	33,169,040.39

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生数	上年发生数	与资产相关/ 与收益相关
政府扶持资金	17,208,408.35	-	与收益相关
稳岗补贴	181,950.39	-	与收益相关
税收返还	485,408.92	-	与收益相关
2015 年中央文化产业发展专项资金	1,335,419.05	9,000,000.00	与收益相关
财政扶持奖励	300,000.00	8,730,690.00	与收益相关
财政补贴	8,288,729.45	4,194,800.00	与收益相关
2015 年市民营企业奖励专项资金		3,000,000.00	与收益相关
2015 年省文化产业发展专项资金		1,000,000.00	与收益相关
财政扶持资金	435,720.00	830,300.00	与收益相关
营业税改征增值税试点过渡性财政扶持		260,000.00	与收益相关
广东省文化产业发展专项资金		200,000.04	与资产相关
西安曲江新区文化企业营业税补贴		78,671.00	与收益相关
主导产业标兵企业		50,000.00	与收益相关
合计	28,235,636.16	27,344,461.04	

46、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	516,297.61	517,542.56	516,297.61
其中：固定资产处置损失	516,297.61	517,542.56	516,297.61
无形资产处置损失	-	-	-
债务重组损失	-	-	-
非货币性资产交换损失	-	-	-
对外捐赠支出	701,000.00	318,000.00	701,000.00
罚款支出	1,749,069.35	717,912.48	1,749,069.35
诉讼赔偿	418,090.58	13,636.87	418,090.58
支付收购公司业绩超额奖励	-	2,851,875.74	-
其他	686,743.33	586,284.04	686,743.33
合计	4,071,200.87	5,005,251.69	4,071,200.87

47、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	189,350,237.07	198,362,098.00
递延所得税费用	-1,043,123.68	11,712,508.54
合计	188,307,113.39	210,074,606.54

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	886,133,360.68
按法定/适用税率计算的所得税费用	132,920,004.10
子公司适用不同税率的影响	36,125,112.94
调整以前期间所得税的影响	-1,612,713.07
非应税收入的影响	-3,496,501.56
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	15,268,379.39
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-566,049.77
本期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的影响	12,455,465.18
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-289,839.51
额外可扣除费用的影响	-2,496,744.31
所得税费用	188,307,113.39

48、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到的政府补助	28,035,636.16	25,513,187.27
其他营业外收入	4,668,412.51	4,097,083.25
存款利息收入	9,304,759.17	6,973,954.99
收其他往来款	124,805,944.58	9,846,119.74
合计	166,814,752.42	46,430,345.25

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付的各项销售费用	244,818,555.75	266,428,164.54
支付的各项管理费用	135,349,298.01	101,752,615.75
支付的财务费用	3,785,507.20	2,185,875.01
支付的营业外支出	3,038,605.64	1,571,276.26
付其他往来款		58,753,739.03
合计	386,991,966.60	430,691,670.59

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
建设开发资金	10,000,000.00	-
其他	116,445.60	-
合计	10,116,445.60	-

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
偿还子公司少数股东借款	-	17,751,303.54
中介费	3,431,627.31	2,252,759.43
合计	3,431,627.31	20,004,062.97

49、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	697,826,247.29	606,484,436.30
加：资产减值准备	125,791,653.71	81,349,097.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,871,116.24	6,570,912.59
无形资产摊销	4,597,917.50	3,580,193.58
长期待摊费用摊销	13,894,948.31	12,237,860.03
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）	251,305.93	61,439.00
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）	68,527,558.24	40,120,814.25
投资损失（收益以“－”号填列）	-53,994,895.29	-36,923,368.33
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-975,693.31	11,131,641.21
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）	-1,124,055.30	3,869,768.82

补充资料	本年金额	上年金额
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-451,273,316.87	-833,284,442.71
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	186,599,104.71	370,234,694.56
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	596,991,891.16	265,433,046.30
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	1,707,726,255.67	739,700,982.11
减：现金的期初余额	739,700,982.11	455,179,357.23
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	968,025,273.56	284,521,624.88

（2）本年支付的取得子公司的现金净额

项 目	金 额
本年发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	14,100,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	12,196,471.38
加：以前期间发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	-
取得子公司支付的现金净额	1,903,528.62

（3）本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	金 额
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	1,223,823.60
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	2,370,052.11
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	-
处置子公司收到的现金净额	-1,146,228.51

（4）现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

项目	年末余额	年初余额
一、现金	1,707,726,255.67	739,700,982.11
其中：库存现金	931,686.11	1,386,457.19
可随时用于支付的银行存款	1,706,794,569.56	736,703,883.61
可随时用于支付的其他货币资金	-	1,610,641.31
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、年末现金及现金等价物余额	1,707,726,255.67	739,700,982.11

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

50、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	39,879,679.99	保证金、存单质押
应收账款	412,700,385.42	质押
在建工程	619,864,505.50	新购办公楼保利世贸 G 抵押借款
合计	1,072,444,570.91	

注：货币资金质押情况见附注六、1、货币资金，应收账款质押情况见附注六、19 短期借款，在建工程抵押情况见附注六、29 长期借款。

51、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	25,685.32	6.937	178,179.06
港元	95,309.50	0.89451	85,254.35

七、合并范围的变更

1、本公司本年度发生的同一控制下企业合并及非同一控制下企业合并。

(1) 本年发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
海口中行天策传媒有限公司	2016.5.31	13,800,000.00	70	货币资金	2016.5.31	控制权转移	8,035,051.96	1,930,934.68

(2) 合并成本及商誉

项目	海口中行天策传媒有限公司
合并成本	
—现金	13,800,000.00
—非现金资产的公允价值	-
—发行或承担的债务的公允价值	-
—发行的权益性证券的公允价值	-
—或有对价的公允价值	-
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	2,300,000.00
—其他	-
合并成本合计	16,100,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	1,628,299.50
商誉的金额	14,471,700.50

①合并成本公允价值的确定

根据广东中广信资产评估有限公司出具的《评估报告书》（中广信评报字【2016】第 124 号），海口中行天策传媒有限公司全部股权的评估值为 2891.61 万元。经友好协商，确定海口中行天策传媒有限公司全部股权价值为人民币 2300 万元。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	海口中行天策传媒有限公司
----	--------------

	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产：		
货币资金	336,799.58	336,799.58
应收款项	2,993,233.90	2,993,233.90
预付账款	321,483.43	321,483.43
其他应收款	588,577.00	588,577.00
其他流动资产	424,048.01	424,048.01
固定资产	52,174.65	52,174.65
长期待摊费用	2,049,446.84	2,049,446.84
递延所得税资产	6,301.53	6,301.53
负债		
应付款项	3,588,710.00	3,588,710.00
其他负债项目合计	857,212.80	857,212.80
净资产	2,326,142.14	2,326,142.14
减：少数股东权益	-	-
取得的净资产	2,326,142.14	2,326,142.14

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

被购买方名称	购买日之前 原持有股权 在购买日的 账面价值	购买日之前 原持有股权 在购买日的 公允价值	购买日之前原持 有股权按照公允 价值重新计量产 生的利得或损失	购买日之前原持有 股权在购买日的公 允价值的确定方法 和主要假设	购买日之前与原 持有股权相关的 其他综合收益转 入投资收益的金 额
海口中行天策 传媒有限公司	223,495.41	2,300,000.00	2,076,504.59	以评估报告为基础确 定	-

2、处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价 款	股权处 置比例 (%)	股权处置 方式	丧失控制 权的时点	丧失控制权时点 的确定依据	处置价款与处置投 资对应的合并报表 层面享有该子公司 净资产份额的差额
上海瑞格市场营 销股份有限公司	14,310,000.00	6%	转让	2016.12.31	证券在中登公司已 过户且款项已支付	1,683,000.00

(续)

子公司名称	丧失控制 权之日剩 余股权的 比例 (%)	丧失控制权 之日剩余股 权的账面价 值	丧失控制权 之日剩余股 权的公允价 值	按照公允价 值重新计量 剩余股权产 生的利得或 损失	丧失控制权之日 剩余股权公允价 值的确定方法及 主要假设	与原子公司股 权投资相关的 其他综合收益 转入投资损益 的金额
上海瑞格市场营 销股份有限公司	49%	123,471,357.87	116,865,000.00	-6,606,357.87	按本次转让 6%股 权相应的估值计算	-

3、其他原因的合并范围变动

A、2016 年 9 月 14 日，本公司之子公司省广先锋（青岛）广告有限公司出资 100 万元在广东珠海设立省广先锋（珠海）数字营销有限公司，持股 100%。报告期内本公司将其纳入合并范围。

B、2016 年 3 月 4 日，本公司设立深圳前海省广资本管理有限公司，注册资金 5000 万元，截止至 2016 年 12 月 31 日，该公司的实缴注册资金为 3100 万元。本公司持股 100%，报告期内本公司交其纳入合并范围。

C、2015 年 6 月 15 日，本公司在香港设立国际整合营销传播集团控股有限公司，注册资金港币 100 万元。本公司持股 100%，报告期内本公司交其纳入合并范围。

D、2016 年 10 月 28 日，珠海省广众烁数字营销有限公司经股东会决议修改公司章程，本公司在股东会享有的表决权为 51.6%。报告期内纳入合并范围。

E、2016 年 12 月 7 日，本公司与横琴欣鼎投资合伙企业（有限合伙）、横琴横投文化发展有限公司签订投资协议，共用出资设立省广横琴建设发展有限公司，注册资金 1500 万元。本公司持股 51%，横琴欣鼎投资合伙企业（有限合伙）持股 39%，横琴横投文化发展有限公司 10%。截止至 2016 年 12 月 31 日，该公司实缴注册资金 0 元。本年度纳入合并范围。

F、2016 年 12 月 7 日，本公司之子公司上海韵翔广告有限公司出资 500 万元在珠海设立

珠海市省广韵翔广告有限公司，持股 100%，本年纳入合并范围。

G、本公司之子公司上海中懋广告有限公司因未发展业务于 2016 年 9 月 2 日将 90%股权以 87.3322 万元转让给自然人朱华明，本年度不再纳入合并范围。

H、本公司之子公司重庆辘车广告传媒有限公司因未开展业务于 2016 年 9 月 12 日注销，本公司本公司之子公司传之漾传媒无锡有限公司因未开展业务于 2016 年 1 月 15 日注销。本年度均不纳入合并范围。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
广东广佛地铁广告资源经营有限公司	佛山	佛山	广告业	60	-	设立
成都经典视线广告传媒有限公司	成都	成都	广告代理制作	100	-	设立
烟台经典视线广告传媒有限公司	山东	烟台	广告业	-	100	设立
上海窗之外广告有限公司	上海	上海	广告发布	-	100	收购
上海窗外广告有限公司	上海	上海	广告发布	-	100	收购
北京北方窗外广告传媒有限公司	北京	北京	广告业	-	100	收购
上海窗之景广告有限公司	上海	上海	代理广告及形象策划	-	100	设立
南京金海洋窗之景广告有限公司	南京	南京	广告业		80	收购
广东三赢广告传播有限公司	广州	广州	广告代理制作	100	-	设立
北京合力唯胜体育发展有限公司	北京	北京	体育项目经营、广告、 公关	69	-	设立
深圳经典视线文化传播有限公司	深圳	深圳	广告代理制作	100	-	设立
广东赛铂互动广告传媒有限公司	广州	广州	广告代理发布、网络 开发网站设计；市场 分析调查	100	-	设立
广州指标品牌管理咨询有限公司	广州	广州	品牌管理咨询、商务 咨询、市场调研、会 议策划	100	-	设立

子公司名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
海南经典视线广告传媒有限公司	海口	海口	广告业务	100	-	设立
广东广旭整合营销传播有限公司	广州	广州	广告代理制作	60	-	设立
重庆年度广告传媒有限公司	重庆	重庆	广告代理制作	51	-	收购
重庆领地广告文化传媒有限公司	重庆	重庆	广告代理制作	-	65	收购
重庆你好广告传媒有限公司	重庆	重庆	广告代理制作	-	90	收购
重庆天雍影视文化传媒有限公司	重庆	重庆	广告代理制作	-	100	收购
重庆畅游文化传播有限公司	重庆	重庆	广告代理制作	-	60	收购
天津星际广告传媒有限公司	天津	天津	广告代理制作	-	90	收购
乌鲁木齐你好广告传媒有限公司	乌鲁木齐	乌鲁木齐	广告代理制作	-	100	收购
西安曲江年度千秋广告传媒有限公司	西安	西安	广告代理制作	-	54	收购
广州旗智企业管理咨询有限公司	广州	广州	企业管理咨询、文化 交流活动策划、广告	100	-	收购
省广先锋（青岛）广告有限公司	青岛	青岛	广告代理制作	100	-	收购
济南鲁泰营销策划有限公司	济南	济南	广告代理制作	-	90	收购
北京领先世广广告有限公司	北京	北京	广告代理制作	-	98	收购
青岛慧河广告有限公司	青岛	青岛	广告代理制作	-	90	收购
上海美瀛联媒文化传播有限公司	上海	上海	策划、广告、咨询	-	100	设立
省广合众（北京）国际传媒广告有限公司	北京	北京	广告业	100	-	收购
江西合众光华国际传媒有限公司	江西南丰	江西南丰	广告业	-	100	收购
省广合众文化传媒有限公司	珠海	珠海	广告业	-	100	设立
上海雅润文化传播有限公司	上海	上海	广告业	100	-	收购
泉州市泉润文化传播有限公司	泉州	泉州	广告	-	70	收购
上海视润网络科技有限公司	上海	上海	广告	-	65	收购
深圳天润文化传媒有限公司	深圳	深圳	广告	-	60	收购
上海乾润文化传播有限公司	上海	上海	广告	-	60	收购
福建经典视线文化传播有限公司	福建	福建	广告业	-	100	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
海口中行天策传媒有限公司	海南海口	海南海口	广告业		80	收购
广州中懋广告有限公司	广州	广州	广告业	55	-	收购
上海恺达广告有限公司	上海	上海	广告业	85		收购
上海安瑞索思恺润多媒体技术有限公司	上海	上海	广告业		100	收购
上海市广恺能广告有限公司	上海	上海	广告业		100	设立
上海传漾广告有限公司	上海	上海	广告业	80	-	收购
上海韵翔广告有限公司	上海	上海	广告业	55	-	收购
广州韵翔广告有限公司	广州	广州	广告业	-	100	收购
珠海省市广韵翔广告有限公司	珠海	珠海	广告设计		100	设立
珠海省市广汽车营销有限公司	广州	珠海	广告业	51	-	设立
珠海省市广诺时信息服务有限公司	广州	珠海	广告业	40	-	设立
广州蓝门数字营销顾问有限公司	广州	珠海	广告业	51	-	收购
广州蓝门精睿商业有限公司	广州	珠海	广告业	-	100	收购
广州蓝门信息科技有限公司	广州	珠海	广告业	-	100	收购
上海晋拓文化传播有限公司	上海	上海	广告业	80	-	收购
上海御明信息技术有限公司	上海	上海	广告业	-	100	收购
安徽昊月广告有限公司	上海	芜湖县	广告业	-	100	收购
安徽沃达网络技术有限公司	上海	芜湖县	广告业	-	100	收购
上海御泽信息技术有限公司	上海	上海	广告业	-	100	收购
深圳前海省广资本管理有限公司	深圳	深圳	投资	100	-	设立
珠海省市广众烁数字营销有限公司	珠海	珠海	营销活动	30	-	设立
国际整合营销传播集团控股有限公司	香港	香港	营销活动	100	-	设立
省广横琴建设发展有限公司	珠海	珠海	房地产	51	-	设立
省广先锋珠海数字营销有限公司	珠海	珠海	营销活动	-	100	设立

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股 比例 (%)	本年归属于少数股 东的损益	本年向少数股东 分派的股利	年末 少数股东权益余额
广东广旭整合传播有限公司	40.00	1,415,986.00	1,201,831.09	5,077,162.38
上海恺达广告有限公司	15.00	3,446,027.24	10,500,000.00	13,726,228.44
广州中懋广告有限公司	45.00	23,548,613.41	15,359,602.29	77,553,450.65
上海传漾广告有限公司	20.00	14,267,670.26	-	36,055,704.73
上海韵翔广告有限公司	45.00	26,589,998.52	-	47,955,006.23
上海晋拓文化传播有限公司	20.00	18,514,656.91	-	35,928,393.61
广州蓝门数字营销顾问有限公司	49.00	8,107,763.03	-	20,017,580.09

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广东广旭整合传播有限公司	13,300,245.38	1,519,026.17	14,819,271.55	2,126,365.61	-	2,126,365.61
上海恺达广告有限公司	193,321,526.37	3,607,547.09	196,929,073.46	105,420,883.86	-	105,420,883.86
广州中懋广告有限公司	532,651,830.26	2,121,633.74	534,773,464.00	362,432,462.56	-	362,432,462.56
上海传漾广告有限公司	235,688,038.78	22,024,674.05	257,712,712.83	77,434,189.17	-	77,434,189.17
上海韵翔广告有限公司	252,223,738.12	1,200,750.27	253,424,488.39	146,857,807.87	-	146,857,807.87
上海晋拓文化传播有限公司	284,795,644.64	4,457,227.07	289,252,871.71	109,610,903.67	-	109,610,903.67
广州蓝门数字营销顾问有限公司	66,419,028.21	11,541,832.35	77,960,860.56	37,108,656.30	-	37,108,656.30

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广东广旭整合传播有限公司	101,867,717.74	2,395,776.07	104,263,493.81	92,105,975.14	-	92,105,975.14
上海恺达广告有限公司	522,506,854.51	522,506,854.51	1,045,013,709.02	388,298,739.25	-	388,298,739.25
广州中懋广告有限公司	299,762,749.67	2,910,673.37	302,673,423.04	167,206,106.85	-	167,206,106.85
上海传漾广告有限公司	155,463,813.83	2,954,301.90	158,418,115.73	49,477,943.36	-	49,477,943.36
上海韵翔广告有限公司	252,790,505.40	792,838.55	253,583,343.95	206,105,549.04	-	206,105,549.04
上海晋拓文化传播有限公司	141,477,667.10	4,149,215.22	145,626,882.32	58,558,198.83	-	58,558,198.83
广州蓝门数字营销顾问有限公司	51,815,895.07	8,090,944.43	59,906,839.50	35,601,090.41	-	35,601,090.41

(续)

子公司名称	本年发生额			上年发生额		
	营业收入	净利润	综合收益总额	营业收入	净利润	综合收益总额
广东广旭整合传播有限公司	470,065,939.30	3,539,965.00	3,539,965.00	725,677,638.26	3,338,419.70	3,338,419.70
上海恺达广告有限公司	448,207,915.83	22,973,514.90	22,973,514.90	762,577,037.96	46,993,330.05	46,993,330.05
广州中懋广告有限公司	703,358,116.10	52,330,068.44	52,330,068.44	636,384,806.45	45,062,618.22	45,062,618.22
上海传漾广告有限公司	193,135,839.45	71,338,351.29	71,338,351.29	102,581,220.56	44,083,028.52	44,083,028.52
上海韵翔广告有限公司	380,978,128.73	59,088,885.61	59,088,885.61	173,385,251.58	20,549,956.21	20,549,956.21
上海晋拓文化传播有限公司	611,626,143.60	92,573,284.55	92,573,284.55	41,027,799.60	1,940,241.96	1,940,241.96
广州蓝门数字营销顾问有限公司	74,525,030.75	16,546,455.17	16,546,455.17	13,807,128.03	7,561,363.68	7,561,363.68

(4) 使用集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无

3、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	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	
广东省广博报堂广告有限公司	广州	广州	广告	50	-	权益法
广东省广代思博报堂广告有限公司	广州	广州	广告	50	-	权益法

(2) 重要合营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	广东省广博报堂广告 有限公司	广东省广代思博报堂 广告有限公司	广东省广博报堂广告 有限公司	广东省广代思博报堂 广告有限公司

项目	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	广东省广博报堂广告	广东省广代思博报堂	广东省广博报堂广告	广东省广代思博报堂
	有限公司	广告有限公司	有限公司	广告有限公司
流动资产	209,979,803.04	210,793,423.84	106,839,551.17	146,528,568.90
非流动资产	1,261,822.86	1,866,702.71	1,733,505.39	2,621,716.32
资产合计	211,241,625.90	212,660,126.55	108,573,056.56	149,150,285.22
流动负债	157,518,930.00	155,140,301.23	56,701,430.93	91,011,058.52
非流动负债				2,007.50
负债合计	157,518,930.00	155,140,301.23	56,701,430.93	91,013,066.02
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	53,722,695.90	57,519,825.32	51,871,625.63	58,137,219.20
按持股比例计算的净资产份额	26,861,347.95	28,759,912.66	25,935,812.82	29,068,609.60
调整事项				
—商誉				-
—内部交易未实现利润				-
—其他		-2,369.48	-699.43	-
对合营企业权益投资的账面价值	26,861,347.95	28,762,282.14	25,935,113.39	29,068,609.60
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值				-
营业收入	761,619,328.10	480,609,554.50	754,070,738.14	631,986,783.73
财务费用	-637,654.72	12,657.59	-636,583.76	209,145.97
所得税费用	2,784,131.73	1,341,883.20	2,914,849.52	2,886,474.35
净利润	6,852,469.13	3,387,345.07	8,440,431.75	7,906,343.35
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	6,852,469.13	3,387,345.07	8,440,431.75	7,906,343.35

项目	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	广东省广博报堂广告	广东省广代思博报堂	广东省广博报堂广告	广东省广代思博报堂
	有限公司	广告有限公司	有限公司	广告有限公司
本年度收到的来自合营企业的股利	2,500,000.00	2,000,000.00	4,000,000.00	1,750,000.00

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
合营企业：		
投资账面价值合计	18,869,740.19	50,234,813.26
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	612,052.27	9,811,015.20
—其他综合收益		-
—综合收益总额	612,052.27	9,811,015.20
联营企业：		
投资账面价值合计	253,929,446.39	60,193,232.81
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	98,686,694.34	1,904,901.24
—其他综合收益	726,439.71	6,442,852.37
—综合收益总额	99,413,134.05	8,347,753.61

(4) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力不存在重大限制。

(5) 合营企业或联营企业未发生超额亏损。

(6) 不存在与合营企业投资相关的未确认承诺。

(7) 不存在与合营企业或联营企业投资相关的或有负债。

九、与金融工具相关的风险

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

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产

生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

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

1、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。于 2016 年 12 月 31 日，除下表所述资产或负债为外币余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	25,685.32	6.937	178,179.06
港元	95,309.50	0.8945	85,254.35

（2）利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款(详见本附注六、18 有关。

2、信用风险

可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保。本公司的借款及担保情况见附注六、18。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

（二）金融资产转移

无。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
广东省广新控股集团有限公司	广州	股权管理、资本运营	1,620,000,000.00	15.27	15.27

本公司的最终控制方是广东省人民政府国有资产监督管理委员会。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、3、在合营企业或联营企业中的权益。本年与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
广东省广博报堂广告有限公司	合营企业
广东省广代思博报堂广告有限公司	合营企业
南京广电广告传媒有限公司	合营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
佛山塑料集团股份有限公司	同受控股股东广东省广新控股集团有限公司控制的企业
广东省食品进出口集团公司	同受控股股东广东省广新控股集团有限公司控制的企业
广东省轻工进出口股份有限公司	同受控股股东广东省广新控股集团有限公司控制的企业
肇庆市广新汇富房地产发展有限公司	同受控股股东广东省广新控股集团有限公司控制的广东广新置业发展有限公司的子公司
广东省外贸开发有限公司	同受控股股东广东省广新控股集团有限公司控制的企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广东广新贸易发展有限公司	同受控股股东广东省广新控股集团有限公司控制的企业
陈钿隆	本公司董事长、股东、党委书记
丁邦清	本公司副董事长、总经理、股东
吴柱鑫	本公司副董事长、党委副书记
陈列波	财务总监
胡镇南	监事会主席
杨琨	监事
何滨	本公司董事、副总经理、股东
夏跃	本公司董事、副总经理、股东
徐志晖	副总经理
廖浩	副总经理、董秘
祝卫东	公司股东、子公司雅润总经理

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
广东省广影业股份有限公司	接受劳务	10,384,956.39	-
珠海市省广星美达文化传媒有限公司	接受劳务	78,154,737.38	-
深圳钛铂新媒体营销股份有限公司	接受劳务	1,710,596.22	-
省广聚合（北京）数字技术有限公司	接受劳务	29,362,755.63	-
珠海博纳思品牌管理咨询有限公司	接受劳务	3,679,340.37	-
广东省外贸开发有限公司	采购商品	-	17,693.64
广东广新贸易发展有限公司	采购商品	-	5,384.62
南京广电广告传媒有限公司	接受劳务	-	2,311,592.00
广东省广博报堂广告有限公司	接受劳务	233,886.79	-

（2）出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
-----	--------	-------	-------

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
广东省广博报堂广告有限公司	提供劳务	493,721,253.02	604,119,541.70
广东省广代思博报堂广告有限公司	提供劳务	203,326,241.20	247,039,432.46
广东省广影业股份有限公司	提供劳务	6,019,838.70	-
珠海广星美达文化传媒有限公司	提供劳务	106,273.59	-
合宝娱乐传媒有限公司	提供劳务	6,132,075.47	-
广州多触电商传媒有限公司	提供劳务	3,207,547.17	-
广东省食品进出口集团公司	提供劳务	-	-
肇庆市广新汇富房地产发展有限公司	品牌服务	-	144,339.62

(5) 关联担保情况

本年度关联担保情况见附注六、19 短期借款。

(6) 无关联方资金拆借。

(7) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	10,653,104.74	9,350,755.60

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
广东省广博报堂广告有限公司	66,771,805.02	333,859.03	36,152,260.84	180,761.30
广东省广代思博报堂广告有限公司	75,193,516.42	375,967.58	45,251,597.72	226,257.99
广东省广影业股份有限公司	3,487,617.86	17,438.09	-	-
广州多触电商传媒有限公司	400,000.00	2,000.00	-	-
合宝娱乐传媒有限公司	1,500,000.00	7,500.00	-	-

预付账款：				
省广聚合（北京）数字技术有限公司	1,646,524.26	-	-	-
珠海市省广星美达文化传媒有限公司	36,139,648.59	-	-	-
合计	185,139,112.15	736,764.70	81,403,858.56	407,019.29

（2）应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
广东省广博报堂广告有限公司	68,000.00	-
广东省广影业股份有限公司	29,830.28	-
南京广电广告传媒有限公司	1,021,504.50	2,981,301.40
深圳钛铂新媒体营销股份有限公司	120,000.00	-
珠海博纳思品牌管理咨询有限公司	750,000.00	-
珠海市省广星美达文化传媒有限公司	3,671,000.00	-
预收账款：		
广东省广代思博报堂广告有限公司	837,735.81	
其他应付款：		
祝卫东	16,242,424.04	388,839.50
合计	22,740,494.63	3,370,140.90

十一、股份支付

1、 股份支付总体情况

（1）2016 年股票期权激励计划：

项目	相关内容
公司本年授予的各项权益工具总额	34,437,000.00
公司本年行权的各项权益工具总额	-
公司本年失效的各项权益工具总额	-

项目	相关内容
公司年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	行权价格 13.91 元，合同剩余期限 55 个月
公司年末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

注：1、2016 年 3 月 30 日，公司召开第三届董事会第二十三次会议及第三届监事会第十五次会议，审议通过了《公司 2016 年股票期权激励计划（草案）及其摘要》，并获得 2016 年 4 月 21 日召开的 2015 年年度股东大会审议通过。公司确定 2016 年 5 月 23 日为本次股票期权授予日，向 423 位激励对象授予 3,443.70 万份股票期权。本次股权激励计划的股票来源为公司向激励对象定向发行股票。

(2)2015 年股票期权激励计划：

项目	相关内容
公司本年授予的各项权益工具总额	9,005,000.00
公司本年行权的各项权益工具总额	-
公司本年失效的各项权益工具总额	3,001,667.00
公司年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	行权价格 23.40 元，合同剩余期限 46 个月
公司年末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

2015 年 11 月 6 日，公司召开了第三届董事会第十八次会议及第三届监事会第十三次会议，审议通过了《关于向激励对象授予股票期权的议案》、《关于核查公司股权激励对象名单的议案》，确定 2015 年 11 月 6 日为本次股票期权授予日，向 261 位激励对象授予 900.50 万份股票期权。本次股权激励计划的股票来源为公司向激励对象定向发行股票。

2、以权益结算的股份支付情况

项目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	股票期权的公允价值选择采用 Black-Scholes 期权定价模型计算
可行权权益工具数量的确定依据	根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	26,205,195.46
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	26,205,195.46

3、以现金结算的股份支付情况

无

4、股份支付的修改、终止情况

无

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

(1) 经营租赁承诺

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额：		
2017 年	41,152,341.61	30,785,895.95
2018 年	21,206,627.25	18,008,364.42
2019 年	12,014,604.40	10,550,425.47
以后年度	1,199,466.00	-
合计	75,573,039.26	59,344,685.84

(2) 其他承诺事项

截至 2016 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重大承诺事项。

十三、资产负债表日后事项

1、本公司于2017年3月29日召开第四届董事会第三次会议，审议通过了《2016年度利润分配预案》：

(1) 以2016年12月31日的总股本1,341,028,560股为基数，拟按每10股派发现金股利人民币0.38元（含税），共计人民币50,959,085.28元。

(2) 公司拟以2016年12月31日的总股本1,341,028,560股为基数，以资本溢价形成的资本公积向全体股东每10股转增3股，此方案实施后公司总股本由1,341,028,560股增加为1,743,337,128股，资本公积由2,314,774,420.05元减少为1,912,465,852.05元。

本议案经董事会审议通过后，将提交2016年度股东大会审议。

十四、其他重要事项

1、公司正在筹划广告营销行业资产收购重大事项，公司股票自2016 年 11 月 28 日开市起停牌，至财务报表报出日仍处于停牌状态。公司本次拟以发行股份的方式购买上海拓畅信

息技术有限公司控股权，同时募集配套资金。公司正在积极与交易对手方就本次交易的具体方案进行沟通、协商，有关本次发行股份购买资产方案的相关内容和细节尚在进一步论证和完善中，本事项尚存在不确定性。

2、2014年10月29日，本公司与上海恺达广告有限公司（简称“上海恺达公司”）之股东应臻恺、华劲松签订《投资协议》，约定公司通过受让方式取得上海恺达公司85%股权。

上海恺达公司的股权转让款分五期支付。

首期转让款为股权转让价款的60%，即15,147万元，甲方应于本投资协议签署后30日内支付给乙方；

第二期转让款为股权转让价款的20%，即5,049万元，甲方应于下述条件同时满足后的30日内支付给乙方：1)目标公司2015年审计报告已出具且完成2014年及2015年承诺业绩；2)目标公司收回2015年度经审计的应收帐款期末余额的80%；

第三期转让款为股权转让价款的20%，即5,049万元，甲方应于下述条件同时满足后的30日内先支付4,049万元给乙方：1)目标公司2017年审计报告已出具且完成2016年及2017年承诺业绩；2)目标公司收回2017年度经审计的应收帐款期末余额的80%。剩余1,000万元应在目标公司收回2017年度全部应收帐款（包含应收票据等）期末余额的100%或核实坏账金额之后30日内按“多退少补”的协议约定支付。

上海恺达公司各期的股权转让款将根据实际经营情况进行调整。

3、2015年4月9日，本公司与上海韵翔广告有限公司（简称“上海韵翔公司”）之股东上海省广智义投资管理中心（有限合伙）、上海蓬隅商务咨询中心签订《股权收购协议》，约定公司通过受让方式取得上海传漾公司55%股权。

上海韵翔公司的股权转让款分五期支付，支付比例分别为29%、29%、10%、15%、17%：

第一期股权转让款金额为全部股权转让款金额的29%（即人民币6,576.185万元），在股权转让协议生效后二十个工作日内支付。

第二期股权转让款金额为全部股权转让款金额的29%（即人民币6,576.185万元），在标的股权过户至公司名下后四十个工作日内支付。

第三期股权转让款金额为全部股权转让款金额的10%（即人民币2,267.65万元），在上海韵翔公司2015年度审计报告出具，且已收回2015年度应收账款的80%之后三十个工作日支付。

第四期股权转让款金额为全部股权转让款金额的15%（即人民币3,401.48万元），

在上海韵翔公司2016年度审计报告出具，且已收回2016年度应收账款的80%之后三十个工作日支付。

第五期股权转让款金额为全部股权转让款金额的 17%（即人民币 3,855.00 万元），在上海韵翔公司 2017 年度审计报告出具，且已收回 2017 年度应收账款的 100%之后三十个工作日支付。

未支付款项即为第三、四、五期股权转让款之和。

上海韵翔公司各期的股权转让款将根据实际经营情况进行调整。

4、2015 年 4 月 9 日，本公司与上海传漾广告有限公司（简称“上海传漾公司”）之股东上海省广智义投资管理中心（有限合伙）、上海峰移网络科技有限公司签订《股权收购协议》，约定公司通过受让方式取得上海传漾公司 80%股权。

上海传漾公司的股权转让款分四期分别按 76%、8%、8%、8%的比例支付。

第一期股权转让款为全部股权转让款金额的 76%（即人民币 35,568 万元），在股权转让协议正式生效，上海传漾广告公司的股权过户到公司名下后四十个工作日内支付；

第二期股权转让款为全部股权转让款金额的 8%（即人民币 3,744 万元），在上海传漾公司 2015 年度审计报告已出具，且完成当年的承诺净利润，且已收回 2015 年末应收账款的 80%的二十个工作日内支付；

第三期股权转让款为全部股权转让款金额的 8%（即人民币 3,744 万元），由本公司在上海传漾公司 2016 年度审计报告已出具，且完成当年的承诺净利润，且已收回 2016 年末应收账款的 80%的二十个工作日内支付；

第四期股权转让款为全部股权转让款金额的 8%（即人民币 3,744 万元），在上海传漾公司已收回 2017 年末应收账款的 80%后，支付本期收购款中扣除上海传漾公司 2017 年末应收账款未收回部分的金额，余款分三批支付，在 2017 年末未收回的应收款中，回收 50%之后支付 50%，回收 97%之后支付 97%，全部收回完毕后支付完毕。

上海传漾公司各期的股权转让款将根据实际经营情况进行调整。

5、2015 年 9 月 14 日，本公司与广州蓝门数字营销顾问有限公司（简称“广州蓝门公司”）之股东刘浩宇、史舒海、胡文恺签订《投资协议》，约定公司通过增资方式取得 6%股权，以及受让方式取得广州蓝门公司 45%股权。

广州蓝门公司 45%的股权转让款分四期支付，支付比例分别为 50%、15%、15%、20%：

第一期股权转让款金额为全部股权转让款金额的 50%（即人民币 3,217.5 万元），在股权转让协议签订后二十个工作日内支付 200 万，股权转让完成后支付 2,717.5 万元。

第二期股权转让款金额为全部股权转让款金额的 15%（即人民币 965.25 万元），在广州蓝门公司 2015 年审计报告出具且收回经审计的应收账款（含应收票据）期末余额的一定比例后支付。

第三期股权转让款金额为全部股权转让款金额的 15%（即人民币 965.25 万元），在广州蓝门公司 2016 年审计报告出具且收回经审计的应收账款（含应收票据）期末余额的一定比例后支付。

第四期股权转让款金额为全部股权转让款金额的 20%（即人民币 1,287 万元），在广州蓝门公司 2017 年审计报告出具且收回经审计的应收账款（含应收票据）期末余额的一定比例后支付。

未支付款项即为第二、三、四期股权转让款之和。

广州蓝门公司的各期股权转让款将根据实际经营情况进行调整。

6、2015 年 9 月 14 日，本公司与上海晋拓文化传播有限公司（简称“上海晋拓公司”）之股东李斌、天津智投科技合伙企业（有限合伙）签订《股权收购协议》，约定公司通过受让方式取得上海晋拓公司 80%股权。

上海晋拓公司的股权转让款分四期分别按 50%、10%、25%、15%的比例支付。

第一期股权转让款为全部股权转让款金额的 50%（即人民币 31,200 万元），在协议签订后 15 个工作日内，支付 2,000 万元；股权过户至公司名下后 30 个工作日支付 29,200 万元。

第二期股权转让款为全部股权转让款金额的 10%（即人民币 6,240 万元），在上海晋拓公司 2015 年审计报告已出具，且完成当年的承诺利润，并已收回 2015 年末应收账款（含应收票据）的一定比例后支付。

第三期股权转让款为全部股权转让款金额的 25%（即人民币 15,600 万元），由在上海晋拓公司 2016 年审计报告已出具，且完成了 2015 年-2016 年累计承诺利润并已收回 2016 年末应收账款（含应收票据）的一定比例后支付。

第四期股权转让款为全部股权转让款金额的 15%（即人民币 9,360 万元），在上海晋拓公司 2017 年审计报告已出具，且完成了 2015 年-2017 年累计承诺利润并已收回 2017 年末应收账款（含应收票据）的一定比例后支付。

上海晋拓公司各期的股权转让款将根据实际经营情况进行调整。

7、2015年9月14日，本公司与省广先锋（青岛）广告有限公司（简称“省广先锋公司”）张文龙等8名股东签订《投资协议》，约定公司通过受让方式取得省广先锋公司剩余的49%股权。股权转让款分四期支付。

第一期转让款为剩余49%股权转让款的30%，即4,945.37万元，在协议约定的股权转让完成后5个工作日内支付。

第二期转让款为剩余49%股权转让款的30%，即4,945.37万元，应于下述条件同时满足后

的20个工作日内支付：1）目标公司2015年度审计报告已出具；2）目标公司已收回2015的年末应收账款（含应收票据）的85%。

第三期转让款为剩余49%股权转让款的25%，即4,121.15万元，应于下述条件同时满足后的20个工作日内支付：1）目标公司2016年度审计报告已出具；2）目标公司已收回2016年末应收账款（含应收票据）的100%。

第四期转让款为剩余49%股权转让款的15%，即2,472.69万元，分两部分：第一部分即股权转让款的5%即824.23万元，于下述条件同时满足的20个工作日内支付：1）目标公司2017年度审计报告已出具；2）目标公司已收回2017年末应收账款（含应收票据）总额的85%。第二部分即为股权转让款的10%即1,648.46万元，应于目标公司已收回2017年末应收账款97%之后20个工作日内支付。

省广先锋公司各期的股权转让款将根据实际经营情况进行调整。

8、2014年10月29日，本公司与省广合众（北京）国际传媒广告有限公司（简称“省广合众公司”）赵智等3名股东签订《投资协议》，约定公司通过受让方式取得省广合众公司剩余的45%股权。股权转让款分四期支付。

第一期转让款为总股权转让价款的25%即6,075万元。该期转让款在协议生效后20个工作日内支付。

第二期转让款为总股权转让款的25%即6,075万元，应于目标公司2014年年度审计报告出具且收回2014年度全部应收账款的85%之后20个工作日内支付。

第三期转让款为总股权转让款的25%即6,075万元，应于目标公司2015年年度审计报告出具且收回2015年度全部应收账款的85%之后20个工作日内支付。

第四期转让款为总股权转让款的25%即6,075万元，应于目标公司2016年年度审计报告出具且收回2016年度全部应收账款以及应收票据后20个工作日内支付。

省广合众公司各期的股权转让款将根据实际经营情况进行调整。

9、2013年10月28日，本公司与上海雅润文化传播有限公司（简称“上海雅润公司”）祝卫东等17名股东签订《购买资产协议书》，约定公司通过现金及发行股份方式取得上海雅润公司100%股权。

对上海雅润文化传播有限公司以截至2013年8月31日的未分配利润对股东进行现金分红3,000万元，该股利分配视2013年、2014年、2015年、2016年、2017年利润情况及应收账款回款情况等因素进行分配。

祝卫东对上海雅润公司2016年末的全部应收账款承担收回责任，若上海雅润公司2016年年末应收账款在2019年年末未收回的，则在2019年年度审计报告出具后60日内，祝卫东应按

照（实际未收回应收账款额X5）承担坏账损失补偿并以现金方式支付给本公司。

在盈利补偿期最后一会计年度审计报告出具日前，本公司将对标的资产进行减值测试，并聘请具有证券业从业资格的会计师事务所出具相关专项审核报告。如：标的资产期末减值额>补偿期限内已补偿股份总数*发行价格+现金补偿金额，认购股份总数不足补偿的部分以现金补偿。

若上海雅润公司2013年、2014年、2015年、2016年实际净利润合计超过28,401万元（不含本数）则本次交易向祝卫东支付的购买资产价格将做相应调整。公式如下：向祝卫东支付的购买资产调增价格=原支付的购价款总额人民币5.7亿元x（2013至2016年四年实际税后净利润合计数-2013至2016年四年承诺净利润合计数x0.8。

上海雅润公司股权转让款将根据实际经营情况进行调整，双方将就具体调整方法达成一致后进行会计处理。

10、2014年7月25日，本公司与广州中懋广告有限公司（简称“广州中懋公司”）周郁等3名股东签订《投资协议》，约定公司通过增资及受让方式取得广州中懋的55%股权。股权转让款分四期支付。

首期转让款为股权转让款的50%即8,550万元，应于目标公司办理完毕增资手续后30个工作日内支付。

第二期转让款为股权转让款的15%即25,65万元，应于目标公司2014年审计报告出具且收回2014年度全部应收账款90%之后支付。

第三期转让款为股权转让款的15%即25,65万元，应于目标公司2015年审计报告出具且收回2015年度全部应收账款90%之后支付。

第四期转让款为股权转让款的20%即3,420万元，应于目标公司2016年审计报告出具且收回2016年度全部应收账款90%之后支付。

广州中懋公司各期的股权转让款将根据实际经营情况进行调整。

十五、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）应收账款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	8,935,445.00	1.16	8,935,445.00	100.00	-

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	760,806,895.10	98.84	6,095,838.69	0.80	754,711,056.41
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合计	769,742,340.10	100.00	15,031,283.69	1.95	754,711,056.41

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	8,935,445.00	1.71	8,935,445.00	100	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	514,845,673.03	98.29	5,952,381.52	1.16	508,893,291.51
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合计	523,781,118.03	100	14,887,826.52	2.84	508,893,291.51

①年末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
浙江青年乘用车集团有限公司	8,935,445.00	8,935,445.00	100.00	有客观证据表明未来现金流量现值低于其账面价值
合计	8,935,445.00	8,935,445.00	100.00	

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	746,255,171.85	3,795,717.39	0.50
1 至 2 年	9,228,525.04	922,852.50	10.00
2 至 3 年	4,932,411.76	986,482.35	20.00
3 年以上	390,786.45	390,786.45	100.00
合计	760,806,895.10	6,095,838.69	0.80

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 143,457.17 元；本年收回或转回坏账准备金额 0 元。

(3) 本年未发生实际核销的应收账款

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 458,173,109.71 元，占

应收账款年末余额合计数的比例 59.52%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 2,305,590.55 元。

（5）报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

（6）报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

2、其他应收款

（1）其他应收款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	142,555,590.34	100.00	12,833,878.70	9.00	129,721,711.64
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	142,555,590.34	100.00	12,833,878.70	9.00	129,721,711.64

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	129,836,734.70	100.00	6,795,323.31	5.23	123,041,411.39
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	129,836,734.70	100.00	6,795,323.31	5.23	123,041,411.39

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	52,511,660.58	262,916.36	0.50
1 至 2 年	85,391,953.90	8,539,195.39	10.00
2 至 3 年	775,261.14	155,052.23	20.00
3 至 4 年	3,876,714.72	3,876,714.72	100.00
合计	142,555,590.34	12,833,878.70	9.00

（2）本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 6,038,555.39 元；本年收回或转回坏账准备金额 0 元。

(3) 本年未发生实际核销的其他应收款

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备 年末余额
上海雅润文化传播有 限公司	往来款	35,328,000.00	1 年以内 128,000.00; 1-2 年 35,200,000.00	24.78	3,520,640.00
省广合众(北京)国 际传媒广告有限公司	往来款	35,024,385.42	1 年以内 374,093.93; 1-2 年 34,650,291.49	24.57	3,466,899.62
中央电视台	保证金	29,100,000.00	1 年以内 23,099,516.00; 1-2 年 6,000,484.00	20.41	2,910,000.00
金骏	投资款	14,256,574.25	1 年以内	10.00	71,282.87
广东手拉手文化传播 有限公司	保证金	4,288,000.00	1 年以内 3,154,979.78; 1-2 年 4,288,000.00	3.01	444,574.90
合计		117,996,959.67		82.77	10,413,397.39

(6) 报告期本公司无涉及政府补助的应收款项。

(7) 报告期本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 报告期本公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			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	3,652,870,852.79	118,710,000.00	3,534,160,852.79	3,559,074,513.40	70,710,000.00	3,488,364,513.40
对联营、合营企业投资	302,769,437.19	-	302,769,437.19	105,372,654.38	-	105,372,654.38
合计	3,955,640,289.98	118,710,000.00	3,836,930,289.98	3,664,447,167.78	70,710,000.00	3,593,737,167.78

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
广东广旭整合营销传播	4,574,776.40	-	-	4,574,776.40	-	-

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
有限公司						
成都经典视线广告传媒 有限公司	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00	-	-
广东三赢广告传播有限 公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
北京合力唯胜体育发展 有限公司	5,550,000.00	-	-	5,550,000.00	-	5,550,000.00
重庆年度广告传媒有限 公司	110,550,000.00	-	-	110,550,000.00	-	65,160,000.00
广州旗智企业管理咨询 有限公司	182,515,300.00	-	-	182,515,300.00	-	-
深圳经典视线文化传播 有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
广东赛铂互动传媒广告 有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
广州指标品牌管理咨询 有限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
省广先锋（青岛）广告 有限公司	215,845,800.00	-	-	215,845,800.00	-	-
省广合众（北京）国际 传媒广告有限公司	382,846,137.00	-	-	382,846,137.00	-	-
上海瑞格市场营销有限 公司	115,747,500.00	-	115,747,500.00	-	-	-

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
海南经典视线广告传媒有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
广东广佛地铁广告资源经营有限公司	9,600,000.00	-	-	9,600,000.00	-	-
上海雅润文化传播有限公司	570,000,000.00	-	-	570,000,000.00	-	48,000,000.00
广州中懋广告有限公司	188,100,000.00	-	-	188,100,000.00	-	-
上海恺达广告有限公司	277,950,000.00	-	-	277,950,000.00	-	-
上海传漾广告有限公司	468,000,000.00	104,000,000.00	-	572,000,000.00	-	-
上海韵翔广告有限公司	226,765,000.00	10,970,900.00	-	237,735,900.00	-	-
上海晋拓文化传播有限公司	624,000,000.00	62,400,000.00	-	686,400,000.00	-	-
广州蓝门数字营销顾问有限公司	72,930,000.00		-	72,930,000.00	-	-
珠海省市广汽汽车营销有限公司	5,100,000.00		-	5,100,000.00	-	-
珠海省市广诺时信息服务有限公司	4,000,000.00		-	4,000,000.00	-	-
深圳前海省广资本管理有限公司	-	31,000,000.00	-	31,000,000.00	-	-
国际整合营销传播集团控股有限公司	-	86,020.00	-	86,020.00	-	-

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
珠海省市广众烁数字营销有限公司	-	1,086,919.39	-	1,086,919.39	-	-
合计	3,559,074,513.40	209,543,839.39	115,747,500.00	3,652,870,852.79	-	118,710,000.00

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		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	其他权益变动
一、合营企业						
广东省广博报堂广告有限公司	25,935,113.39	-	-	3,426,234.57	-	-
广东省广代思博报堂广告有限公司	29,068,609.60	-	-	1,693,672.54	-	-
小计	55,003,722.99	-	-	5,119,907.10	-	-
二、联营企业						
深圳钛铂新媒体营销股份有限公司	17,236,572.90	-	-	3,571,374.36	-	-
合宝娱乐传媒有限公司	13,929,115.66	-	-	3,575,365.13	-	-
广州多触电商传媒有限公司	1,937,012.63	-	-	202,804.35	-	-
省广聚合（北京）数字技术有限公司	2,210,745.34	-	-	-468,469.82	-	-
珠海省市广盛世体验营销有限公司	3,411,601.99	-	-	-1,554,655.26	-	-
珠海省市广众烁数字营销有限公司	1,645,410.37	300,000.00	1,500,000.00	-445,410.37	-	-
广东省广影业股份有限公司	9,998,472.50	-	-	452,820.99	-	-
上海凯淳实业有限公司		61,750,000.00		5,151,740.88	27,712.37	551,727.34
北京市广阳光传媒有限公司		2,000,000.00		-305,250.53	-	-
上海瑞格市场营销有限公司		103,120,500.00		20,199,616.26	147,000.00	-
小计	50,368,931.39	167,170,500.00	1,500,000.00	30,379,935.99	174,712.37	551,727.34
合计	105,372,654.38	167,170,500.00	1,500,000.00	35,499,843.09	174,712.37	551,727.34

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		年末余额
一、合营企业					

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备 年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
广东省广博报堂广告有限公司	2,500,000.00	-	-	26,861,347.96	-
广东省广代思博报堂广告有限公司	2,000,000.00	-	-	28,762,282.14	-
小计	4,500,000.00	-	-	55,623,630.10	-
二、联营企业					
深圳钛铂新媒体营销股份有限公司	-	-	-	20,807,947.26	-
合宝娱乐传媒有限公司	-	-	-	17,504,480.79	-
广州多触电商传媒有限公司	-	-	-	2,139,816.98	-
省广聚合（北京）数字技术有限公司	-	-	-	1,742,275.52	-
珠海省市广盛世体验营销有限公司	-	-	-	1,856,946.73	-
珠海省市广众烁数字营销有限公司	-	-	-	-	-
广东省广影业股份有限公司	-	-	-	10,451,293.49	-
上海凯淳实业有限公司	-	-	-	67,481,180.59	-
北京省广阳光传媒有限公司	-	-	-	1,694,749.47	-
上海瑞格市场营销有限公司	-	-	-	123,467,116.26	-
小计	-	-	-	247,145,807.09	-
合计	4,500,000.00	-	-	302,769,437.19	-

4、营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,075,150,179.87	5,418,541,187.61	4,945,354,651.71	4,323,584,927.85
其他业务	4,489,235.68	-	6,044,787.76	15,918.60
合计	6,079,639,415.55	5,418,541,187.61	4,951,399,439.47	4,323,600,846.45

5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	92,302,746.64	151,080,473.91
权益法核算的长期股权投资收益	21,817,555.55	9,138,490.57
处置长期股权投资产生的投资收益	1,629,574.25	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	-	-

项目	本年发生额	上年发生额
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-	-
持有至到期投资在持有期间的投资收益	-	-
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	9,887,824.00	6,918,948.00
处置可供出售金融资产取得的投资收益	-	-
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	-	-
合计	125,637,700.44	167,137,912.48

十六、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	24,069,365.60	-
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	17,912,185.18	-
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	11,252,056.02	-
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年初至合并日的当期净损益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-

项目	金额	说明
对外委托贷款取得的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,760,874.02	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-54,563.75	-
小计	54,939,917.07	
所得税影响额	12,468,199.50	-
少数股东权益影响额（税后）	3,687,112.94	-
合计	38,784,604.63	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		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	17.77%	0.50	0.50
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	16.64%	0.47	0.47

广东省广告集团股份有限公司

2017年3月29日

法定代表人：_____ 主管会计工作负责人：_____ 会计机构负责人：_____

日 期：_____ 日 期：_____ 日 期：_____