

北京华谊嘉信整合营销顾问集团股份有限公司

审 计 报 告

瑞华审字[2017]48550003 号

目 录

一、 审计报告.....	1
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表.....	3
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
5、 资产负债表.....	8
6、 利润表.....	10
7、 现金流量表.....	11
8、 股 东 权 益 变 动 表.....	12
9、 财务报表附注.....	13
10、 财务报表附注补充资料.....	106

审 计 报 告

瑞华审字【2017】48550003 号

北京华谊嘉信整合营销顾问集团股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的北京华谊嘉信整合营销顾问集团股份有限公司（以下简称“贵公司”）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贵公司管理层的责任。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不存在重大错报获取合理保证。

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。



三、审计意见

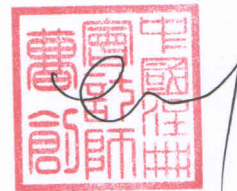
我们认为，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了北京华谊嘉信整合营销顾问集团股份有限公司 2016 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2016 年度合并及公司的经营成果和现金流量。



瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一七年四月十四日

合并资产负债表

2016年12月31日

编制单位：北京华道嘉信整合营销顾问集团股份有限公司

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	239,675,491.08	289,518,742.62
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	52,263,808.80	1,322,500.00
应收账款	六、3	1,279,893,379.73	961,035,742.47
预付款项	六、4	53,585,856.52	58,453,253.49
应收利息	六、5	72,208.04	
应收股利			
其他应收款	六、6	61,748,255.53	30,494,546.25
存货			
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	28,544,892.54	83,686,859.99
流动资产合计		1,715,783,892.24	1,424,511,644.82
非流动资产：			
可供出售金融资产	六、8	1,000,000.00	1,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、9	294,957,533.45	19,436,386.26
投资性房地产	六、10	130,529,731.67	119,903,393.78
固定资产	六、11	35,735,127.15	33,455,820.57
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、12	29,057,855.52	30,031,993.66
开发支出	六、13	3,604,790.16	3,421,441.56
商誉	六、14	891,980,703.01	891,980,703.01
长期待摊费用	六、15	5,948,002.07	8,747,677.10
递延所得税资产	六、16	72,874,686.16	52,090,111.43
其他非流动资产	六、17	167,490,734.68	
非流动资产合计		1,633,179,163.87	1,160,067,527.37
资产总计		3,348,963,056.11	2,584,579,172.19

(转下页)

(承上页)

合并资产负债表(续)

2016年12月31日

编制单位：北京华谊嘉信整合营销顾问集团股份有限公司

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、18	257,000,000.00	113,000,000.00
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	六、19	591,442,996.18	393,615,524.37
预收款项	六、20	35,492,592.58	91,256,460.73
应付职工薪酬	六、21	87,534,125.66	85,709,108.34
应交税费	六、22	85,184,340.36	77,349,191.93
应付利息	六、23	3,266,632.70	261,225.82
应付股利	六、24	2,461,638.64	1,104,139.92
其他应付款	六、25	389,648,889.21	407,290,376.36
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	六、26	89,200,000.00	
其他流动负债	六、27	20,316,957.20	
流动负债合计		1,561,548,172.53	1,169,586,027.47
非流动负债：			
长期借款	六、28	290,800,000.00	50,000,000.00
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、29	264,782,833.04	240,899,576.06
递延收益			
递延所得税负债	六、16	23,650,103.26	21,381,256.29
其他非流动负债			
非流动负债合计		579,232,936.30	312,280,832.35
负债合计		2,140,781,108.83	1,481,866,859.82
股东权益：			
股本	六、30	682,794,211.00	685,294,641.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、31	16,434,961.36	13,181,478.32
减：库存股			
其他综合收益	六、32	37,372,811.98	37,559,242.79
专项储备			
盈余公积	六、33	35,442,366.75	30,093,138.94
一般风险准备			
未分配利润	六、34	427,364,991.84	328,889,641.14
归属于母公司股东权益合计		1,199,409,342.93	1,095,018,142.19
少数股东权益		8,772,604.35	7,694,170.18
股东权益合计		1,208,181,947.28	1,102,712,312.37
负债和股东权益总计		3,348,963,056.11	2,584,579,172.19

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：北京华谊嘉信整合营销顾问集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业总收入		3,452,979,898.84	3,250,056,298.06
其中：营业收入	六、35	3,452,979,898.84	3,250,056,298.06
二、营业总成本		3,295,376,238.47	3,067,725,290.30
其中：营业成本	六、35	2,807,951,639.43	2,670,247,071.98
税金及附加	六、36	13,096,541.81	13,299,040.12
销售费用	六、37	169,319,607.63	164,861,440.26
管理费用	六、38	230,436,843.38	169,955,159.77
财务费用	六、39	47,474,673.31	7,847,449.88
资产减值损失	六、40	27,096,932.91	41,515,128.29
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、41	10,626,337.89	517,142.06
投资收益（损失以“-”号填列）	六、42	7,888,418.30	-679,138.82
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		2,425,247.99	-186,862.28
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		176,118,416.56	182,169,011.00
加：营业外收入	六、43	22,081,394.36	25,941,449.28
其中：非流动资产处置利得		5,394.44	20,750.20
减：营业外支出	六、44	24,524,326.76	17,723,577.33
其中：非流动资产处置损失		47,824.76	588,040.33
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		173,675,484.16	190,386,882.95
减：所得税费用	六、45	41,498,397.76	64,982,642.06
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		132,177,086.40	125,404,240.89
归属于母公司股东的净利润		131,236,364.15	127,662,468.33
少数股东损益		940,722.25	-2,258,227.44
六、其他综合收益的税后净额		-186,430.81	22,656,959.67
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-186,430.81	22,656,959.67
(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		-186,430.81	22,656,959.67
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		-186,430.81	
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			22,656,959.67
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		131,990,655.59	148,061,200.56
归属于母公司股东的综合收益总额		131,049,933.34	150,319,428.00
归属于少数股东的综合收益总额		940,722.25	-2,258,227.44
八、每股收益：			
(一)基本每股收益		0.19	0.19
(二)稀释每股收益		0.19	0.19

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：北京华谊嘉信整合营销顾问集团股份有限公司

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		3,235,366,625.47	3,689,146,961.09
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、46（1）	79,648,067.52	24,117,951.31
经营活动现金流入小计		3,315,014,692.99	3,713,264,912.40
购买商品、接受劳务支付的现金		1,995,677,670.72	2,271,725,983.17
支付给职工以及为职工支付的现金		872,977,430.47	844,971,170.56
支付的各项税费		132,827,893.06	114,937,029.12
支付其他与经营活动有关的现金	六、46（2）	282,466,664.47	266,227,596.28
经营活动现金流出小计		3,283,949,658.72	3,497,861,779.13
经营活动产生的现金流量净额		31,065,034.27	215,403,133.27
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		108,244,417.95	4,500,000.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		34,018.31	60,437.31
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		108,278,436.26	4,560,437.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,267,934.56	8,246,729.29
投资支付的现金		495,700,467.00	80,400,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		377,213,200.00	298,974,982.67
支付其他与投资活动有关的现金	六、46（3）	24,758,594.19	
投资活动现金流出小计		906,940,195.75	387,621,711.96
投资活动产生的现金流量净额		-798,661,759.49	-383,061,274.65
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		53,662.00	152,299,994.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		53,662.00	10,000,000.00
取得借款收到的现金		587,000,000.00	163,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、46（4）	459,991,296.00	
筹资活动现金流入小计		1,047,044,958.00	315,299,994.00
偿还债务支付的现金		113,000,000.00	40,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		72,699,596.07	23,710,485.29
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、46（5）	109,110,000.00	4,102.60
筹资活动现金流出小计		294,809,596.07	63,714,587.89
筹资活动产生的现金流量净额		752,235,361.93	251,585,406.11
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,304,983.65	
五、现金及现金等价物净增加额		-14,056,379.64	83,927,264.73
加：期初现金及现金等价物余额		224,489,296.97	140,562,032.24
六、期末现金及现金等价物余额		210,432,917.33	224,489,296.97

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：北京中国高铁投资建设有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年数											上年数										
	归属于母公司股东的股东权益											归属于母公司股东的股东权益										
	股本	其他权益工具 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	其他	少数股东权益	股本	其他权益工具 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	其他	少数股东权益
一、上年年末余额	685,294,641.00		13,181,478.32		37,559,242.79		30,093,138.94		328,889,641.14		7,694,170.18	372,539,760.00		595,308,734.78		14,902,283.12		20,427,332.93		225,856,227.52		382,078.06
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	685,294,641.00		13,181,478.32		37,559,242.79		30,093,138.94		328,889,641.14		7,694,170.18	372,539,760.00		595,308,734.78		14,902,283.12		20,427,332.93		225,856,227.52		382,078.06
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-2,500,430.00		3,253,483.04		-186,430.81		5,349,227.81		98,475,350.70		1,078,434.17	312,754,881.00		-582,127,256.46		22,656,959.67		9,665,806.01		103,033,413.62		7,312,092.12
（一）综合收益总额					-186,430.81				131,236,364.15		940,722.25	131,890,655.59				22,656,959.67				127,662,468.33		-2,258,227.44
（二）股东投入和减少资本	-2,500,430.00		3,253,483.04								137,711.92	890,764.96		-277,551,860.46								9,570,319.56
1、股东投入的普通股	-2,500,430.00		-4,375,739.90									-6,876,169.90		8,179,485.00		127,510,081.00						10,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本																						
3、股份支付计入股东权益的金额			7,659,613.27								7,659,613.27											
4、其他			-30,390.33								137,711.92	107,321.59		-405,061,941.46								-429,680.44
（三）利润分配							5,349,227.81		-32,761,013.45			-27,411,785.64						9,665,806.01		-24,629,054.71		
1、提取盈余公积							5,349,227.81		-5,349,227.81									9,665,806.01		-9,665,806.01		
2、提取一般风险准备																						
3、对股东的分配									-27,411,785.64			-27,411,785.64								-14,963,248.70		-14,963,248.70
4、其他																						
（四）股东权益内部结转												304,575,396.00		-304,575,396.00								
1、资本公积转增资本（或股本）												304,575,396.00		-304,575,396.00								
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、本期末余额	682,794,211.00		16,434,961.36		37,372,811.98		35,442,366.75		427,364,991.84		8,772,604.35	1,208,181,947.28		685,294,641.00		13,181,478.32		37,559,242.79		328,889,641.14		7,694,170.18

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：北京华道嘉信整合营销顾问集团股份有限公司

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		75,313,928.24	122,678,221.13
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、1	18,557,787.98	10,785,995.24
预付款项		134,166.67	9,335,021.36
应收利息			14,394,336.80
应收股利		100,000,000.00	40,000,000.00
其他应收款	十六、2	189,613,988.83	163,874,711.27
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		4,981,635.23	2,437,500.00
流动资产合计		388,601,506.95	363,505,785.80
非流动资产：			
可供出售金融资产		1,000,000.00	1,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	1,608,010,179.68	1,381,955,270.71
投资性房地产		87,772,548.75	85,205,345.01
固定资产		25,617,566.07	26,172,736.52
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		1,724,231.49	550,428.81
开发支出		865,049.31	1,241,312.36
商誉			
长期待摊费用		2,205,069.74	3,222,794.30
递延所得税资产		18,753,672.33	2,515,710.66
其他非流动资产		161,800,467.00	
非流动资产合计		1,907,748,784.37	1,501,863,598.37
资产总计		2,296,350,291.32	1,865,369,384.17

(转下页)

资产负债表(续)

2015年12月31日

编制单位：北京华道嘉信整合营销顾问集团股份有限公司

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		100,000,000.00	
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		2,621,599.69	590,643.80
预收款项		606,507.02	614,210.02
应付职工薪酬		995,659.73	736,611.33
应交税费		200,880.24	2,462,175.52
应付利息		1,880,197.12	
应付股利		2,461,638.64	1,104,139.92
其他应付款		376,222,863.77	380,754,229.53
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债		39,200,000.00	
其他流动负债		828,605.24	
流动负债合计		525,017,951.45	386,262,010.12
非流动负债：			
长期借款		240,800,000.00	
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		264,782,833.04	240,899,576.06
递延收益			
递延所得税负债		11,368,945.02	10,727,144.09
其他非流动负债			
非流动负债合计		516,951,778.06	251,626,720.15
负债合计		1,041,969,729.51	637,888,730.27
股东权益：			
股本		682,794,211.00	685,294,641.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		265,834,834.59	262,519,330.47
减：库存股			
其他综合收益		30,877,895.43	30,873,554.11
专项储备			
盈余公积		35,442,366.75	30,093,138.94
一般风险准备			
未分配利润		239,431,254.04	218,699,989.38
股东权益合计		1,254,380,561.81	1,227,480,653.90
负债和股东权益总计		2,296,350,291.32	1,865,369,384.17

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：北京华谊嘉信整合营销顾问集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业收入	十六、4	50,105,338.50	92,671,190.01
减：营业成本	十六、4	13,578,408.09	60,396,991.66
税金及附加		596,905.79	228,895.91
销售费用		299,725.00	
管理费用		55,847,730.62	43,446,934.54
财务费用		36,796,231.38	-6,534,976.31
资产减值损失		17,443,066.17	32,619,890.12
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		2,567,203.74	44,223.69
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	127,503,114.26	132,961,988.39
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		4,613,084.03	-186,862.28
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		55,613,589.45	95,519,666.17
加：营业外收入		6,876,169.90	17,994,683.27
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出		24,593,641.98	15,916,743.36
其中：非流动资产处置损失			767.30
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		37,896,117.37	97,597,606.08
减：所得税费用		-15,596,160.74	939,546.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		53,492,278.11	96,658,060.08
五、其他综合收益的税后净额		8,682.64	22,656,959.67
（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		8,682.64	22,656,959.67
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		4,341.32	
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		4,341.32	22,656,959.67
六、综合收益总额		53,500,960.75	119,315,019.75

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：北京华谊嘉信整合营销顾问集团股份有限公司

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		44,997,935.69	171,226,109.77
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		345,075.76	60,547,356.85
经营活动现金流入小计		45,343,011.45	231,773,466.62
购买商品、接受劳务支付的现金		5,455,394.86	72,029,802.41
支付给职工以及为职工支付的现金		9,206,789.29	8,048,303.78
支付的各项税费		2,065,238.37	1,205,416.41
支付其他与经营活动有关的现金		192,896,618.59	33,026,970.51
经营活动现金流出小计		209,624,041.11	114,310,493.11
经营活动产生的现金流量净额		-164,281,029.66	117,462,973.51
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		10,654,187.23	4,500,000.00
取得投资收益收到的现金		63,000,000.00	119,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		184,463,892.34	
投资活动现金流入小计		258,118,079.57	123,500,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,377,882.58	2,093,438.69
投资支付的现金		283,700,467.00	20,400,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		324,916,382.67	371,271,800.00
支付其他与投资活动有关的现金		175,591,200.00	
投资活动现金流出小计		786,585,932.25	393,765,238.69
投资活动产生的现金流量净额		-528,467,852.68	-270,265,238.69
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			142,299,994.00
取得借款收到的现金		380,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		581,832,492.62	502,949,694.00
筹资活动现金流入小计		961,832,492.62	645,249,688.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		63,646,210.55	21,058,475.14
支付其他与筹资活动有关的现金		274,832,492.62	390,230,964.00
筹资活动现金流出小计		338,478,703.17	411,289,439.14
筹资活动产生的现金流量净额		623,353,789.45	233,960,248.86
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,219,800.00	
五、现金及现金等价物净增加额		-68,175,292.89	81,157,983.68
加：期初现金及现金等价物余额		122,678,221.13	41,520,237.45
六、期末现金及现金等价物余额		54,502,928.24	122,678,221.13

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：北京华道鑫信集团股份公司

编制单位：北京华道嘉信联合营销顾问集团股份有限公司																								
项 目	本年数												上年数											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	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	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
	优先股	永续债	其他											优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	685,294,641.00			262,519,330.47		30,873,554.11		30,093,138.94		218,699,989.38	1,227,480,653.90	372,539,760.00					504,107,333.93		8,216,594.44		20,427,332.93		146,670,984.01	1,051,962,005.31
加：会计政策变更																								
前期差错更正																								
其他																								
二、本年初余额	685,294,641.00			262,519,330.47		30,873,554.11		30,093,138.94		218,699,989.38	1,227,480,653.90	372,539,760.00					504,107,333.93		8,216,594.44		20,427,332.93		146,670,984.01	1,051,962,005.31
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-2,500,430.00			3,315,504.12		4,341.32		5,349,227.81		20,731,264.66	26,899,907.91	312,754,881.00					-241,588,003.46		22,656,959.67		9,665,806.01		72,029,005.37	175,518,648.59
（一）综合收益总额										53,492,278.11	53,492,278.11												96,658,060.08	96,658,060.08
（二）股东投入和减少资本	-2,500,430.00			3,315,504.12							815,074.12	8,179,485.00					62,987,392.54							71,166,877.54
1、股东投入的普通股	-2,500,430.00			-4,375,739.90							-6,876,169.90	8,179,485.00					127,510,081.00							135,689,566.00
2、其他权益工具持有者投入资本																								
3、股份支付计入股东权益的金额				7,659,613.27							7,659,613.27													
4、其他				31,630.75							31,630.75						-64,522,688.46							-64,522,688.46
（三）利润分配								5,349,227.81		-32,761,013.45	-27,411,785.64									9,665,806.01		-24,629,054.71		-14,963,248.70
1、提取盈余公积								5,349,227.81		-5,349,227.81										9,665,806.01		-9,665,806.01		
2、提取一般风险准备																								
3、对股东的分配										-27,411,785.64	-27,411,785.64												-14,963,248.70	-14,963,248.70
4、其他																								
（四）股东权益内部结转												304,575,396.00					-304,575,396.00							
1、资本公积转增资本(或股本)												304,575,396.00					-304,575,396.00							
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						4,341.32					4,341.32								22,656,959.67					22,656,959.67
四、本期期末余额	682,794,211.00			265,834,834.59		30,877,895.43		35,442,366.75		239,431,254.04	1,254,380,561.81	685,294,641.00					262,519,330.47		30,873,554.11		30,093,138.94		218,699,989.38	1,227,480,653.90

法定代表人




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




北京华谊嘉信整合营销顾问集团股份有限公司

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、历史沿革

北京华谊嘉信整合营销顾问集团股份有限公司(以下简称“贵公司”),经证券监督管理委员会证监许可[2010]370 号《关于核准北京华谊嘉信整合营销顾问股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》的核准,本公司向社会公开发行人民币普通股股票 1,300 万股,每股面值人民币 1 元,每股发行价为人民币 25.00 元,募集资金总额为人民币 325,000,000.00 元。此次公开发行股票实际募集资金净额为人民币 288,900,646.32 元,其中新增注册资本及实收股本 13,000,000.00 元,股东出资额溢价投入部分人民币 275,900,646.32 元计入资本公积。上述注册资本业经利安达会计师事务所有限责任公司利安达验字[2010]第 1021 号验资报告验证。

经深圳证券交易所深证上【2010】124 号《关于北京华谊嘉信整合营销顾问股份有限公司人民币普通股股票在创业板上市的通知》,本公司的股票于 2010 年 4 月 21 日在深圳证券交易所创业板挂牌交易,股票简称“华谊嘉信”,股票代码“300071”。

2011 年 4 月 19 日,经 2010 年度股东大会决议和修改后的章程规定,公司名称由北京华谊嘉信整合营销顾问股份有限公司变更为北京华谊嘉信整合营销顾问集团股份有限公司,并于 2011 年 8 月 1 日经北京市工商行政管理局核准。

根据公司 2010 年度股东大会决议和修改后的章程规定,公司以 2010 年 12 月 31 日总股本 51,755,272 股为基数,按每 10 股由资本公积转增 10 股,共计转增 51,755,272 股,并于 2011 年度实施。转增后,注册资本增至人民币 103,510,544.00 元。

根据公司 2011 年度股东大会决议和修改后的章程规定,公司以 2011 年 12 月 31 日总股本 103,510,544 股为基数,按每 10 股由资本公积转增 5 股,共计转增 51,755,272 股,并于 2012 年度实施。转增后,注册资本增至人民币 155,265,816.00 元。2012 年 12 月 4 日,华谊嘉信在北京工商局完成变更登记。

2013 年 5 月 10 日,贵公司与霖灏投资(上海)有限公司、孙高发,以及王利峰和胡伟分别签署了《发行股份及支付现金购买资产的协议》,交易各方同意,以经具有证券从业资格的评估机构出具的《资产评估报告》中截至评估基准日的净资产评估价值作为交易的定价依据。经评估,上海东汐广告传播有限公司 49%股权的交易作价为 10,609.14 万元;上海波释广告有限公司 49%股权的交易作价为

5,902.28 万元; 北京美意互通科技有限公司 70%股权的交易作价为 4,051.32 万元, 交易作价合计金额 20,562.74 万元。交易对价由贵公司采取股份支付和现金支付两种方式进行, 其中, 以股份支付交易对价的 80%, 需发行股份 16,616,355 股, 以现金支付交易对价的 20%, 需现金支付 4,112.55 万元。

2013 年 9 月 5 日, 经中国证券监督管理委员会证监许可【2013】1157 号批准, 核准贵公司向霖灏投资(上海)有限公司发行股份 8,573,043 股、向孙高发发行股份 4,769,519 股、向王利峰发行股份 1,973,630 股、向胡伟发行股份 1,300,163 股, 每股面值 1 元, 每股发行价格 9.90 元, 由霖灏投资(上海)有限公司以其持有的上海东汐广告传播公司 39.20%的股权、由孙高发以其持有的上海波释广告有限公司 39.20%的股权、由王利峰、胡伟分别以其持有的北京美意互通科技有限公司 33.76%、22.24%的股权作价认购, 本次发行后, 贵公司新增注册资本人民币 16,616,355.00 元, 变更后的注册资本为人民币 171,882,171.00 元。上述注册资本业经瑞华会计师事务所瑞华验字[2013]第 90150002 号验资报告验证。

经中国证券监督管理委员会证监许可【2013】1157号批准, 核准公司本次非公开发行普通股(A股)的发行数量不超过5,836,139股, 公司实际非公开发行股份 2,310,084股, 本次发行后, 公司新增注册资本人民币2,310,084元, 变更后的注册资本为人民币174,192,255.00元。上述注册资本业经瑞华会计师事务所瑞华验字[2013]第90150004号验资报告验证。

根据公司2013年度股东大会决议和修改后的章程规定, 公司以2013年12月31日总股本174,192,255股为基数, 按每10股由资本公积转增10股, 共计转增174,192,255股, 并于2014年度实施。转增后, 注册资本增至人民币348,384,510元。

2014年, 贵公司与天津迪思投资管理有限公司、黄小川、秦乃渝、王倩和杨容辉分别签署了《发行股份及支付现金购买资产协议》, 交易各方同意, 以经具有证券从业资格的评估机构出具的《资产评估报告》中截至评估基准日的净资产评估价值作为交易的定价依据。经评估, 天津迪思文化传媒有限公司100%股权的交易作价为46,000.00万元。交易对价由贵公司采取股份支付和现金支付两种方式进行, 其中, 以股份支付交易对价的69%, 需发行股份24,155,250股, 以现金支付交易对价的31%, 需现金支付14,260万元。

2014 年 12 月 24 日, 根据中国证券监督管理委员会证监许可【2014】1395 号批准, 核准贵公司向天津迪思投资管理有限公司发行股份 12,077,625 股, 向黄小川发行股份 8,575,114 股、向秦乃渝发行股份 1,086,986 股、向王倩发行股份 1,932,420 股、向杨容辉发行股份 483,105 股, 每股面值 1 元, 每股发行价格 13.14 元, 由天津迪思投资管理有限公司、黄小川、秦乃渝、王倩、杨容辉缴足。出资方

式为：股权出资 317,400,000.00 元，溢价部分 293,244,750.00 元计入资本公积。。本次发行后，贵公司新增注册资本人民币 24,155,250.00 元，变更后的注册资本为人民币 372,539,760.00 元。上述注册资本业经瑞华会计师事务所瑞华验字[2015]48390001 号验资报告验证。

经中国证券监督管理委员会证监许可【2014】1395号批准，核准公司非公开发行股份募集配套资金不超过15,300万元，公司实际非公开发行股份9,514,925股，本次发行后，公司新增注册资本人民币9,514,925元，变更后的注册资本为人民币382,054,685元。上述注册资本业经瑞华会计师事务所瑞华验字[2015]48390006号验资报告验证。

2015年3月25日公司召开第二届董事会第三十八次会议审议通过了《继续推进2013年重大资产重组中未完成业绩承诺指标的标的公司售股股东孙高发、胡伟股份回购程序》的议案，同意对2013年重大资产重组中未完成业绩承诺指标的标的公司售股股东孙高发、胡伟、王利峰股份回购注销事宜分两次办理，首次董事会同意继续以人民币1元的总价回购注销波释广告售股股东孙高发应补偿的124,242股股份；以人民币1元的总价回购注销美意互通售股股东胡伟应补偿股份1,211,198股，回购后公司的注册资本为人民币380,719,245元。

2015 年 4 月 16 日，公司召开 2014 年度股东大会，审议通过了《关于 2014 年度利润分配预案》。根据该预案，公司以现有总股本 380,719,245 股为基数，按每 10 股派 0.40 元人民币现金股利（含税）；以现有总股本 380,719,245 股为基数，向全体股东每 10 股转增 8 股，合计转增股本 304,575,396 股。转增后，注册资本增至人民币 685,294,641 元。

2015 年 8 月 20 日公司召开第二届董事会第四十一次会议审议通过《回购注销未完成业绩承诺指标的“美意互通”售股股东王利峰、胡伟股份》的议案。2016 年 9 月 28 日公司以人民币 0.3971 元的总价回购注销北京美意互通科技有限公司售股股东胡伟应补偿的 2,500,430 股股份，公司于 2016 年 10 月 27 日召开第三届董事会第十八次会议及 2016 年 11 月 14 日召开 2016 年第十次临时股东大会审议通过了关于《修订中相关条款及减少公司注册资本》的议案，回购注销完成后公司的注册资本将从 685,294,641 元减至人民币 682,794,211 元。

统一社会信用代码：91110000746729180U。

注册地址：北京市石景山区实兴大街30号院8号楼512。

本公司法定代表人及实际控制人均为刘伟。

2、公司所处行业

公司所属行业为服务业。

3、公司经营范围

公司的经营范围：演出经纪；互联网信息服务；出版物零售；电子出版物制作；营销策划；摄影服务；信息咨询（中介除外）；技术开发、转让、培训；企业形象策划；图文设计；承办展览展示活动；文艺演出票务代理、体育赛事票务代理、展览会票务代理、博览会票务代理；组织文化艺术交流活动；设计、制作、代理、发布广告；计算机系统服务；技术咨询；市场调查；翻译服务；公共关系服务；企业形象策划；销售日用品、电子产品、工艺品、计算机软件；电脑动画设计、工艺美术设计。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；演出经纪、出版物零售、电子出版物制作、互联网信息服务以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

4、主要产品（或提供的劳务等）

本公司及子公司主要从事体验营销、公关广告、数字营销、内容营销、大数据营销服务等。

本财务报表业经本公司董事会于2017年4月14日决议批准报出。

本公司 2016 年度纳入合并范围的子公司共 16 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的子公司比上年度增加 3 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。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。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

本公司及各子公司主要从事体验营销、公关广告、数字营销、内容营销、大数据营销服务等。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、24“收入”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、30“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，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）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，采用交易发生日的即期汇率折算。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即期汇率折算。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。

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。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

本公司将单项应收款项余额超过期末应收款项余额 10%（含 10%）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
集团内关联方组合	应收款项当中的应收纳入合并范围内的关联方款项
账龄组合	账龄状态

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
集团内关联方组合	根据其风险特征不存在减值风险，不计提坏账准备
账龄组合	账龄分析法

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（%）
1 年以内（含 1 年，下同）		
其中：[3 个月以内]	0.00	0.00
[3~6 个月]	1.00	1.00
[6~12 个月]	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.0

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项；等等

（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。

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括库存商品。

（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，领用和发出时按先进先出法计价；对于不能替代使用的存货、为特定项目专门购入或制造的存货以及提供劳务的成本，采用个别计价法确定发出存货的成本。

（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。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

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

（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。

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。

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，会计政策选择的依据为：

①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。

②本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

本公司不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为自用房地产时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入所有者权益。

确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

自用房地产或存货转换为投资性房地产时，按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值

大于原账面价值的，其差额确认为其他综合收益。投资性房地产转换为自用房地产时，以转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。

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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。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。

（2）各类固定资产的折旧方法

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（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	50 年	5	1.9
运输设备	5 年	5	19
办公设备及其他	3-5 年	5	19-31.67

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。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确

认该固定资产。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。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。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。

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其中一在本公司内，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、收入

本公司的营业收入主要包括体验营销、公关广告、数字营销、内容营销、大数据营销服务等等。

各类业务具体收入确认原则如下：

（1）体验营销

体验营销具体包括终端营销服务、会议会展服务、促销业务及其他等。

1) 终端营销服务

终端销售服务具体包括店面管理、终端促销、终端销售团队管理。

① 店面管理

店面管理是指公司根据客户需求对其零售商店面的部分或全部管理职责进行管理，以达到优化客户的零售终端、提升品牌形象以及提高终端销量的目的。具体包括策略创意（主题创意、店面形象的设计、广告平面设计、货物陈列设计）和活动执行（客户零售商管理、客户零售终端营销活动供应商管理、零售服务研究等）两方面。

公司根据《企业会计准则第14号-收入》的规定采用完工百分比法确认提供的服务收入。提供服务的完工程度按照已经发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，按照店面管理执行过程中实际发生成本占总预计成本的比例计算完工进度，确认收入。

② 终端促销

公司提供的终端促销服务包括从营销策略、创意策划到活动执行的全过程。具体内容包括活动场地谈判、活动人员的招募、培训及进店，活动物资的设计、采购、仓储物流、搭建维护，活动费用的垫付，活动现场的管理，活动信息的收集及分析报告等。

公司根据《企业会计准则第14号-收入》的规定采用完工百分比法确认提供的服务收入。提供服务的完工程度按照已提供的服务占应提供服务总量的比例确定。资产负债表日，终端促销服务的完工程度按已完成促销场次占总促销场次的比例计算完工进度并确认收入。

③ 终端销售团队管理

终端销售团队管理业务实质为劳务派遣。公司除了提供传统劳务派遣业务的人事管理服务（人员招募、入司办理及培训、保险及公积金缴纳、工资发放、办理离职）外，还针对客户提升产品销量的需求，提供销售业务管理（卖场场地资源谈判、促销员进场谈判、销售团队管理、物资管理、现场管理、信息管理及相应的IT系统开发支持）等附加服务。

资产负债表日，公司采用全额方式反映终端销售团队管理业务的收入，即营业收入包括当期应付的终端销售团队人员费用及应收的服务费，当期应付的终端销售团队人员费用同时计入营业成本。

2) 会议会展服务

会议会展服务主要包括活动公关和会议会展执行。

① 活动公关

活动公关是产品市场营销活动中的一项重要内容，可以提升企业及品牌形象，扩大企业知名度和产品知名度，促进产品销售提高产品市场占有率。类型有：新品发布会，推介会，展览会，路演，巡展，论坛，答谢会，营销活动等。

公司根据《企业会计准则第14号-收入》的规定采用完工百分比法确认提供的服务收入。提供服务的完工程度按照已提供的服务占应提供服务总量的比例确定。资产负债表日，会议会展服务的完工程度按已完成活动场次占总活动场次的比例计算完工进度并确认收入。

② 会议会展执行

会议会展执行是指公司通过为客户提供的会议组织、发布、执行的全方位服务，具体包括：场地谈判、场地设计、物料采购、会议现场管理、会议信息的收集等。

公司根据《企业会计准则第14号-收入》的规定采用完工百分比法确认提供的服务收入。提供服务的完工程度按照已提供的服务占应提供服务总量的比例确定。资产负债表日，会议会展服务的完工程度按已完成活动场次占总活动场次的比例计算完工进度并确认收入。

3) 促销品业务及其他

促销品业务及其他主要包括促销品营销和O2O营销等。

① 促销品营销

促销品营销主要内容包括为客户提供年度促销品方案策划、定向活动促销品方案策划、专利促销品研发、执行促销品代购服务。公司不负责促销品的生产，在完成促销的创意、设计后，委托专业的礼品生产企业生产后交付给客户。公司按照已经发出并经客户验收的商品数量确认收入。

② O2O营销

O2O营销模式是指线上营销线上购买带动线下经营和线下消费。O2O通过打折、提供信息、服务预订等方式，把线下商店的消息推送给互联网用户，从而将他们转换为自己的线下客户。

公司根据客户需求通过自身或寻找第三方开发软件或者程序、技术咨询，每月按照预算支出的金额占项目总体预算的比例确定完工进度。待客户实际使用并验收完成后确认最终报价。每月根据最新报价金额乘以完工进度确认收入。

（2）公关广告

公关广告主要包括品牌创意、公关服务、媒体传播服务。

1) 品牌创意

品牌创意主要包括策划服务和创意设计。

① 策划服务

策划服务是根据企业或产品品牌的营销目标，使企业形象和产品品牌在消费者脑海中形成一种个性化的区隔，并通过规划企业产品、服务、创意、价格、渠道、促销等，使消费者与企业品牌和产品品牌之间形成统一的价值观，以满足消费者需求为核心。

公司根据合同约定定期向客户提供策划方案或者设计稿件等或者根据客户需求按时提供相关报告。若是月度服务合同，按合同约定服务期间平均确认执行进度，逐月确定项目完工进度；若是单项服务合同，根据实际执行情况确定项目完工进度。最终根据合同金额或者报价单乘以完工进度确认收入。

②创意设计

创意设计为客户设计创意，用视觉形式优化品牌给消费者的印象，达到与消费者之间的互动及客户品牌形象的提升。主要包括海报，视频、动画、声音等。

公司根据合同约定，设计客户所需的各种视频、动画等方案，设计方案完成后通过邮件等方式提交客户验收，待验收完成后，即可确认收入。

2) 公关服务

公关服务主要包括广告公关和媒体公关。

① 广告公关

广告公关是为客户提供创意设计、品牌推广活动、相关活动制作搭建、表演及活动运营管理一站式服务。

公司根据《企业会计准则第14号-收入》的规定采用完工百分比法确认提供的服务收入。提供服务的完工程度按照已提供的服务占应提供服务总量的比例确定。资产负债表日，广告公关服务的完工程度按已完成活动场次占总活动场次的比例计算完工进度并确认收入。

② 媒体公关

媒体公关是指通过不同的媒体渠道报道或传播有利于该企业经营发展、产品推广、品牌影响力强化等企业相关信息，如企业文化、经营模式、产品/渠道优势特点、高级管理者的观点市场活动等。

公司根据合同约定定期向客户提供周报、月报，就当期的媒体传播进度、传播数量以及传播效果进行汇报，月底按合同约定服务期间平均确认执行进度，逐月确定项目完工进度。若是单项服务合同，根据之前约定好的传播方案，在传播结束后或者按客户需求提供项目结案报告，汇报项目传播情况。最终根据合同金额或者报价单乘以完工进度确认收入。

3) 媒体传播服务

媒体传播服务指公司为客户广告发布进行策划以及提供媒体支持，通过定期向客户提供媒体发布监控报告，确保客户广告发布的精准性和时效性。

公司根据《企业会计准则第14号-收入》的规定采用完工百分比法确认提供的服务收入。提供服务的完工程度按照已提供的服务占应提供服务总量的比例确定。资产负债表日，媒体传播服务的完工程度按已完成发布频次占总发布频次的比例计算完工进度并确认收入。

（3）数字营销服务

数字营销服务主要指网络营销服务。

网络营销服务主要包括网络媒体采购、搜索引擎营销、数字联盟广告、移动产品。

① 网络媒体采购

网络媒体采购是指为客户广告发布进行策划以及提供网络媒体支持，通过定期向客户提供网络媒体发布监控报告，确保客户广告发布的精准性和时效性。

公司根据客户的需求制定广告投放排期表，详细约定媒体、位置、期间、价格等要素，并于投放前客户与公司、公司与媒体进行同时确认。在投放执行过程中公司根据约定日期向客户报送周报或月报，就当期的广告投放进度、监测数据、投放效果等向客户进行汇报，由客户确定。公司根据排期表执行进度逐月确认广告投放收入。

② 搜索引擎营销

搜索引擎营销是指基于搜索引擎平台为客户提供的网络营销服务（SEM），公司根据用户使用搜索引擎的方式利用用户检索信息的机会尽可能将营销信息传递给目标用户。

公司根据客户搜索媒体投放需求定制投放排期表，详细约定投放的互联网搜索媒体、投放方式、期间、频次、单价、进度等要素，并于投放前由客户，媒体确认

排期信息；投放完成后由搜索媒体或第三方提供投放证明，用于客户结算。因此，公司根据排期表的执行进度，逐月确认投放收入及成本。

③ 数字联盟广告

数字联盟广告是指公司为广告客户提供DSP和Mobile-DSP等网络营销服务，使其更有效地购买网络广告库存（该平台汇集了各种广告交易平台，广告网络，供应方平台，甚至媒体的库存）。

公司根据客户DSP投放需求定制投放排期表，详细约定投放的投放方式、期间、频次、单价、进度等要素，并于投放前由客户，媒体确认排期信息；投放完成后由媒体或第三方提供投放证明，用于客户结算。因此，公司根据排期表的执行进度，逐月确认投放收入及成本。

④ 移动产品

移动产品是指公司借助移动产品（彩信、短信群发、WAP、二维码、手机应用等手机和移动互联网技术）为客户提供的移动网络营销服务。

公司根据客户移动媒体投放需求定制投放排期表，详细约定投放的互联网移动媒体、投放方式、期间、频次、单价、进度等要素，并于投放前由客户，媒体确认排期信息；投放完成后由移动媒体或第三方提供投放证明，用于客户结算。因此，公司根据排期表的执行进度，逐月确认投放收入及成本。

（4）内容营销服务

内容营销服务主要指新媒体营销。

公司的新媒体营销主要指社交媒体营销，公司为客户在社交网络媒体上提供的广告投放、网络媒体支持，通过定期向客户提供网络媒体发布监控报告，确保客户广告发布的精准性和时效性。

公司根据客户需求制定营销策略，详细约定活动期间、形式、内容、费用等要素，根据合同约定期间，按照完工进度确定收入及相关成本费用。

（5）大数据营销

大数据精准营销是指公司为客户提供RTB实时竞价服务，是一种利用第三方技术在数以百万计的网站或移动端针对每一个用户展示行为进行评估以及出价的竞价技术。与大量购买投放频次不同，实时竞价规避了无效的受众到达，针对有意义的用户进行购买。

公司根据客户精准投放需求定制投放排期表，详细约定投放的投放方式、期间、频次、单价、进度等要素，并于投放前由客户确认排期信息；投放完成提供投放证明，用于客户结算。因此，公司根据排期表的执行进度，逐月确认投放收入及成本。

（6）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（7）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。

25、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。

26、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。

27、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。

28、其他重要的会计政策和会计估计

无

29、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

30、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——劳务合同

在劳务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、24、“收入确认方法”所述方法进行确认的，在执行各该劳务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，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）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。

（7）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。

（8）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。

（9）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。

（10）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。

（11）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对未来存在需支付的或有对价，需要管理层基本于当年的业绩完成情况并对购买日后被购买方的盈利作出预测，在该或有对价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，本公司对或有对价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。

(12) 投资性房地产公允价值的确定

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。会计政策选择的依据为：

①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。

②本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

③本公司聘用第三方有资质的评估师来执行估价。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 17%、6%、3%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
企业所得税	按应纳税所得额的 25%计缴。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%、5%、1%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
河道管理费	按实际缴纳的流转税的1%计缴。
其他税项	按国家的有关具体规定计缴。

2、税收优惠及批文

无

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	279,553.58	490,712.21
银行存款	218,584,937.50	289,028,030.41
其他货币资金	20,811,000.00	
合计	239,675,491.08	289,518,742.62
其中：存放在境外的款项总额	20,811,000.00	

(1) 于 2016 年 12 月 31 日，本公司的所有权受到限制的货币资金为人民币 29,242,573.75 元（2015 年 12 月 31 日：人民币 65,029,445.65 元），其中：本公

司存放在美国花旗银行的保证金金额为 20,811,000.00 元，本公司之孙公司北京迪思公关顾问有限公司北京银行朝外支行的银行账户被冻结 8,426,550.81 元，本公司子公司北京美意互通科技有限公司中国农业银行通州支行的银行账户被冻结 5,022.94 元。

(2) 其他货币资金 20,811,000.00 元 (2015 年 12 月 31 日: 0.00 元) 为本公司向美国花旗银行所存入的保证金存款。

(3) 于 2016 年 12 月 31 日，本公司存放于境外的货币资金为人民币 20,811,000.00 元 (2015 年 12 月 31 日: 人民币 0.00 元)。

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	41,978,021.80	1,322,500.00
商业承兑汇票	10,285,787.00	
合计	52,263,808.80	1,322,500.00

(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	27,717,925.61	
商业承兑汇票		
合计	27,717,925.61	

(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					
按组合计提坏账准备的应收账款					
集团内关联方组合					
账龄组合	1,304,423,119.45	94.28	28,581,431.78	2.19	1,275,841,687.67
组合小计	1,304,423,119.45	94.28	28,581,431.78	2.19	1,275,841,687.67
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	79,189,661.24	5.72	75,137,969.18	94.88	4,051,692.06
合计	1,383,612,780.69	100.00	103,719,400.96	7.50	1,279,893,379.73

(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					
按组合计提坏账准备的应收账款					
集团内关联方组合					
账龄组合	976,476,238.99	92.26	15,440,496.52	1.58	961,035,742.47
组合小计	976,476,238.99	92.26	15,440,496.52	1.58	961,035,742.47
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	81,973,669.50	7.74	81,973,669.50	100.00	
合计	1,058,449,908.49	100.00	97,414,166.02	9.20	961,035,742.47

①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	1,175,420,385.18	10,023,201.60	0.85
其中：3 个月以内（含 3 个月）	727,619,155.78		
3-6 个月（含 6 个月）	309,171,495.95	3,091,714.93	1.00
6-12 个月（含 1 年）	138,629,733.45	6,931,486.67	5.00
1 至 2 年	117,029,681.35	11,702,968.14	10.00
2 至 3 年	10,235,581.78	5,117,790.90	50.00
3 年以上	1,737,471.14	1,737,471.14	100.00
合计	1,304,423,119.45	28,581,431.78	2.19

②单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	计提理由
北京广兴隆广告有限公司	52,337,790.34	100.00	52,337,790.34	预计款项无法收回
四川俊威电子科技有限公司	7,102,011.84	100.00	7,102,011.84	预计款项无法收回
摩托罗拉（武汉）移动技术通信有限公司	4,051,692.06			款项期后全额收回
重庆腾速广告有限公司	2,540,191.00	100.00	2,540,191.00	预计款项无法收回
北京友好在线广告有限公司	2,055,264.00	100.00	2,055,264.00	预计款项无法收回
上海晟栋广告有限公司	1,655,920.00	100.00	1,655,920.00	预计款项无法收回
其他公司	9,446,792.00	100.00	9,446,792.00	预计款项无法收回
合计	79,189,661.24	94.88	75,137,969.18	

(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 14,243,838.25 元；本年转回收回坏账准备金额 4,068,492.06 元。

其中：本年坏账准备转回收回金额重要的

单位名称	转回或收回金额	转回或收回原因
摩托罗拉（武汉）移动技术通信有限公司	4,051,692.06	期后收回款项
合 计	4,051,692.06	

(3) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	3,870,111.25

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
北大方正集团有限公司	服务收入	1,865,843.44	确认无法收回	管理层审批	否
康师傅天津顶新食品有限公司	服务收入	1,026,321.12	确认无法收回	管理层审批	否
深圳市有信网络技术有限公司	服务收入	301,000.01	确认无法收回	管理层审批	否
合 计		3,193,164.57			

(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 428,564,207.23 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 30.97%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 6,696,390.45 元。

(5) 年末无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(6) 年末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

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	47,489,201.51	88.62	55,385,107.28	94.75
1 至 2 年	5,973,267.03	11.15	548,498.11	0.94
2 至 3 年	58,796.58	0.11	2,461,102.18	4.21
3 年以上	64,591.40	0.12	58,545.92	0.10
合计	53,585,856.52	100.00	58,453,253.49	100.00

(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 43,468,303.23 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 81.12%。

5、应收利息

(1) 应收利息分类

项目	年末余额	年初余额
借款利息	72,208.04	
合计	72,208.04	

6、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					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
集团内关联方组合					
账龄组合	66,973,101.56	98.57	5,224,846.03	7.80	61,748,255.53
组合小计	66,973,101.56	98.57	5,224,846.03	7.80	61,748,255.53
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	968,744.24	1.43	968,744.24	100.00	
合计	67,941,845.80	100.00	6,193,590.27	9.12	61,748,255.53

(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					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
集团内关联方组合					
账龄组合	34,016,349.71	97.25	3,521,803.46	10.35	30,494,546.25

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 (%)	
组合小计	34,016,349.71	97.25	3,521,803.46	10.35	30,494,546.25
单项金额不重大但单独计提坏账准备的 其他应收款	960,153.74	2.75	960,153.74	100.00	
合计	34,976,503.45	100.00	4,481,957.20	12.81	30,494,546.25

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	52,130,596.34	870,773.64	1.67
其中：3 个月以内（含 3 个月）	22,422,443.55		
3-6 个月（含 6 个月）	15,365,849.98	153,658.50	1.00
6-12 个月（含 1 年）	14,342,302.81	717,115.14	5.00
1 至 2 年	10,611,184.46	1,061,118.45	10.00
2 至 3 年	1,876,733.64	938,366.82	50.00
3 年以上	2,354,587.12	2,354,587.12	100.00
合计	66,973,101.56	5,224,846.03	7.80

②单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	计提理由
王利峰	960,153.74	100.00	960,153.74	预计款项无法收回
夏洁	8,590.50	100.00	8,590.50	预计款项无法收回
合计	968,744.24		968,744.24	

(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 2,048,334.68 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 本年实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	249,966.80

其中重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
浙江吉利汽车销售有限公司	保证金	200,000.00	确认无法收回	管理层审批	否
合 计		200,000.00			

(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
项目备用金	20,200,607.23	14,049,984.65
保证金	14,066,586.00	12,342,954.11
押金	6,643,007.25	5,943,260.02
政府补助	4,863,961.56	700,000.00
股权转让款	2,500,000.00	
其他	19,667,683.76	1,940,304.67
合计	67,941,845.80	34,976,503.45

(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
东阳腾泰光影影视广告有限 公司	其他	7,966,156.00	1 至 2 年	11.72	796,615.60
上海谊秋企业管理有限公司	其他	6,236,138.80	1 年以内	9.18	279,432.63
中科天玑云略数据科技（北 京）有限公司	保证金	5,000,000.00	6 个月以内	7.36	50,000.00
北京伟捷营销有限公司	其他	4,921,888.77	1 年以内	7.24	68,090.44
上海市嘉定工业区经济发展 有限公司	政府补助	4,863,961.56	6 个月以内	7.16	29,883.85
合计	—	28,988,145.13		42.66	1,224,022.52

(6) 涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助项目名称	年末余额	年末账龄	预计收取的时 间、金额及依据
上海市嘉定工业区经济发展 有限公司	纳税奖励款	4,863,961.56	6 个月以内	预计 2017 年收到
合计		4,863,961.56		

(7) 年末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

(8) 年末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

7、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣税费	21,639,940.80	18,323,121.22
待摊房租费	1,953,851.74	2,926,238.77
理财产品		60,000,000.00
其他	4,951,100.00	2,437,500.00
合计	28,544,892.54	83,686,859.99

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	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00
其中：按公允价值计量的						
按成本计量的	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00
其他						
合计	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00

(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		
北京执惠旅游文化传播有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00					15.00	
合计	1,000,000.00			1,000,000.00					—	

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						
上海好耶智易广告有限公司		2,500,000.00		707,328.44		
小 计		2,500,000.00		707,328.44		
二、联营企业						
北京快友世纪科技有限公司		100,000,000.00		2,701,149.45		
上海秋古投资合伙企业 (有限合伙)		164,000,000.00		-2,916,333.89	-190,772.13	
上海演娱文化传媒有限公司		1,600,000.00		-233,566.26		
中科天玑云略数据科技 (北京)有限公司		3,000,000.00		31,006.46		
睿活营销顾问(上海)有限 公司	223,248.54		223,248.54			
江西易臻科技有限公司	4,813,137.72			-604,221.73		
北京新七天电子商务技术 有限公司	14,400,000.00	4,800,000.00		2,718,716.11	4,341.32	
小 计	19,436,386.26	273,400,000.00	223,248.54	1,696,750.14	-186,430.81	
合计	19,436,386.26	275,900,000.00	223,248.54	2,404,078.58	-186,430.81	

(续)

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		
一、合营企业					
上海好耶智易广告有限公司				3,207,328.44	
小 计				3,207,328.44	
二、联营企业					
北京快友世纪科技有限公司				102,701,149.45	
上海秋古投资合伙企业(有限合伙)				160,892,893.98	
上海演娱文化传媒有限公司				1,366,433.74	

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		
中科天玑云略数据科技（北京）有限公司				3,031,006.46	
睿活营销顾问（上海）有限公司					
江西易臻科技有限公司		2,373,252.04		1,835,663.95	2,373,252.04
北京新七天电子商务技术有限公司				21,923,057.43	
小 计		2,373,252.04		291,750,205.01	2,373,252.04
合计		2,373,252.04		294,957,533.45	2,373,252.04

10、投资性房地产

（1）采用公允价值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、年初余额	119,903,393.78			119,903,393.78
二、本年变动	10,626,337.89			10,626,337.89
加：外购				
存货\固定资产\在建工程转入				
企业合并增加				
减：处置				
其他转出				
公允价值变动	10,626,337.89			10,626,337.89
三、年末余额	130,529,731.67			130,529,731.67

11、固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值				
1、年初余额	28,009,939.79	2,552,172.56	18,163,465.01	48,725,577.36
2、本年增加金额		2,457,551.92	4,294,324.30	6,751,876.22
（1）购置		2,457,551.92	4,294,324.30	6,751,876.22
（2）开发支出转入				
（3）企业合并增加				
3、本年减少金额			238,771.79	238,771.79
（1）处置或报废			238,771.79	238,771.79
（2）转投资性房地产				

项目	房屋及建筑物	运输工具	办公设备及其他	合计
4、年末余额	28,009,939.79	5,009,724.48	22,219,017.52	55,238,681.79
二、累计折旧				
1、年初余额	2,526,813.89	1,587,681.75	11,155,261.15	15,269,756.79
2、本年增加金额	572,544.72	633,257.16	3,190,319.13	4,396,121.01
（1）计提	572,544.72	633,257.16	3,190,319.13	4,396,121.01
（2）企业合并增加				
3、本年减少金额			162,323.16	162,323.16
（1）处置或报废			162,323.16	162,323.16
（2）转投资性房地产				
4、年末余额	3,099,358.61	2,220,938.91	14,183,257.12	19,503,554.64
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
（1）计提				
3、本年减少金额				
（1）处置或报废				
（2）转投资性房地产				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	24,910,581.18	2,788,785.57	8,035,760.40	35,735,127.15
2、年初账面价值	25,483,125.90	964,490.81	7,008,203.86	33,455,820.57

(2) 暂时闲置的固定资产情况

无

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

无

(4) 通过经营租赁租出的固定资产

无

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
营口万达广场	445,000.00	开发商尚未办理房屋初始登记

12、无形资产**(1) 无形资产情况**

项目	商标权	软件系统	专利权	著作权	合计
一、账面原值					
1、年初余额	21,909,737.50	11,129,928.07	814,125.00	5,465,625.00	39,319,415.57
2、本年增加金额		1,774,630.85			1,774,630.85
(1) 购置		593,234.31			593,234.31
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
(4) 开发支出转入		1,181,396.54			1,181,396.54
3、本年减少金额					
(1) 处置					
4、年末余额	21,909,737.50	12,904,558.92	814,125.00	5,465,625.00	41,094,046.42
二、累计摊销					
1、年初余额	9,787.24	6,685,684.67	563,625.00	2,028,325.00	9,287,421.91
2、本年增加金额	3,299.96	1,197,269.03	250,500.00	1,297,700.00	2,748,768.99
(1) 计提	3,299.96	1,197,269.03	250,500.00	1,297,700.00	2,748,768.99
(2) 企业合并增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
4、年末余额	13,087.20	7,882,953.70	814,125.00	3,326,025.00	12,036,190.90
三、减值准备					
1、年初余额					
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	21,896,650.30	5,021,605.22		2,139,600.00	29,057,855.52
2、年初账面价值	21,899,950.26	4,444,243.40	250,500.00	3,437,300.00	30,031,993.66

13、开发支出

项目	年初余额	本年增加	本年减少			年末余额
			确认为无形资产	转入当期损益	其他	
软件系统	3,421,441.56	1,364,745.14	1,181,396.54			3,604,790.16
合计	3,421,441.56	1,364,745.14	1,181,396.54			3,604,790.16

14、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	
上海波释广告有限公司	201,133.34					201,133.34
上海东汐广告传播有限公司	26,775,699.50					26,775,699.50
北京美意互通科技有限公司	31,149,650.51					31,149,650.51
天津迪思文化传媒有限公司	571,878,165.58					571,878,165.58
浩耶信息科技（上海）有限公司	293,125,704.59					293,125,704.59
合计	923,130,353.52					923,130,353.52

(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	
北京美意互通科技有限公司	31,149,650.51					31,149,650.51
合计	31,149,650.51					31,149,650.51

以上海波释广告有限公司现时经营性存量资产为出发点，参考上海波释广告有限公司经营成果审计，本公司管理层认为截至 2016 年 12 月 31 日止该商誉未发生减值。商誉减值测试方法详见附注四、20。

以上海东汐广告传播有限公司现时经营性存量资产为出发点，参考上海东汐广告传播有限公司经营成果审计以及 2016 年 12 月 31 日为基准日华信众合评报字（2017）第 S1005 号评估报告的结论，本公司管理层认为截至 2016 年 12 月 31 日止该商誉未发生减值。商誉减值测试方法详见附注四、20。

以浩耶信息科技（上海）有限公司现时经营性存量资产为出发点，参考浩耶信息科技（上海）有限公司经营成果审计以及 2016 年 12 月 31 日为基准日华信众合评报字（2017）第 S1006 号评估报告的结论，本公司管理层认为截至 2016 年 12 月 31 日止该商誉未发生减值。商誉减值测试方法详见附注四、20。

以天津迪思文化传媒有限公司现时经营性存量资产为出发点，参考天津迪思文化传媒有限公司经营成果审计以及 2016 年 12 月 31 日为基准日华信众合评报字（2017）第 S1007 号评估报告的结论，本公司管理层认为截至 2016 年 12 月 31 日止该商誉未发生减值。商誉减值测试方法详见附注四、20。

15、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	8,747,677.10	558,078.89	3,357,753.92		5,948,002.07
合计	8,747,677.10	558,078.89	3,357,753.92		5,948,002.07

16、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）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	107,948,041.89	26,987,010.48	83,268,705.87	20,817,176.50
可抵扣亏损	145,010,031.97	36,252,507.99	99,889,586.26	24,972,396.57
应付职工薪酬	30,881,057.41	7,720,264.37	25,202,153.45	6,300,538.36
股份支付	7,659,613.27	1,914,903.32		
合计	291,498,744.54	72,874,686.16	208,360,445.58	52,090,111.43

（2）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
转换日投资性房地产公允价值与账面价值差异	50,078,990.41	12,519,747.61	50,078,990.41	12,519,747.61
投资性房地产公允价值变动	20,486,522.55	5,121,630.65	9,860,184.67	2,465,046.18
非同一控制下企业合并可辨认无形资产评估价值变动	24,034,900.00	6,008,725.00	25,585,850.00	6,396,462.50
合计	94,600,412.96	23,650,103.26	85,525,025.08	21,381,256.29

（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	14,464,949.34	18,627,417.35
可抵扣亏损	5,642,574.48	6,773,914.60
合计	20,107,523.82	25,401,331.95

(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		5,687.92	
2017	926,844.11	926,844.11	
2018	769,253.68	769,253.68	
2019	886,803.01	1,321,714.77	
2020	2,509,054.21	3,750,414.12	
2021	550,619.47		
合计	5,642,574.48	6,773,914.60	

17、其他非流动资产

项 目	年末余额	年初余额
预付投资款	161,800,467.00	
预计一年以上待抵扣税费	5,690,267.68	
合 计	167,490,734.68	

18、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	27,000,000.00	33,000,000.00
保证借款	130,000,000.00	80,000,000.00
质押借款	100,000,000.00	
合计	257,000,000.00	113,000,000.00

抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、48。

质押借款的质押资产类别以及金额，参见附注六、48。

(2) 年末无已逾期未偿还的短期借款情况

19、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	529,838,546.40	353,759,830.66
1 年以上	61,604,449.78	39,855,693.71
合计	591,442,996.18	393,615,524.37

(2) 账龄无超过 1 年的重要应付账款

20、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	31,034,763.93	89,342,127.37
1 年以上	4,457,828.65	1,914,333.36
合计	35,492,592.58	91,256,460.73

(2) 账龄无超过 1 年的重要预收款项**21、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	80,140,416.90	762,560,179.42	764,714,933.33	77,985,662.99
二、离职后福利-设定提存计划	5,568,691.44	110,679,905.42	106,700,134.19	9,548,462.67
三、辞退福利		1,670,628.90	1,670,628.90	
四、一年内到期的其他福利				
合计	85,709,108.34	874,910,713.74	873,085,696.42	87,534,125.66

(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	74,385,750.59	632,062,983.71	639,304,992.74	67,143,741.56
2、职工福利费		3,689,106.69	3,689,106.69	
3、社会保险费	3,153,113.78	61,267,860.11	59,040,252.08	5,380,721.81
其中：医疗保险费	2,724,147.26	54,953,003.44	52,866,087.01	4,811,063.69
工伤保险费	206,487.54	1,895,901.11	1,930,822.18	171,566.47
生育保险费	222,478.98	4,418,955.56	4,243,342.89	398,091.65
4、住房公积金	2,601,552.53	64,337,539.39	61,477,892.30	5,461,199.62
5、工会经费和职工教育经费		1,202,689.52	1,202,689.52	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	80,140,416.90	762,560,179.42	764,714,933.33	77,985,662.99

(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	5,263,618.56	105,914,369.14	102,047,724.45	9,130,263.25
2、失业保险费	305,072.88	4,765,536.28	4,652,409.74	418,199.42
3、企业年金缴费				
合计	5,568,691.44	110,679,905.42	106,700,134.19	9,548,462.67

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，本公司根据该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，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。

22、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	16,499,088.64	22,745,575.68
营业税		923,987.33
城市维护建设税	2,199,759.86	1,779,177.27
教育费附加	1,034,927.36	1,350,092.24
地方教育附加	698,419.59	
个人所得税	1,596,282.43	1,488,016.48
企业所得税	58,208,894.49	45,653,741.50
印花税	2,317,420.18	1,841,500.80
文化事业建设费	2,446,075.98	1,417,724.83
河道管理费	183,471.83	149,375.80
合计	85,184,340.36	77,349,191.93

23、应付利息

项目	年末余额	年初余额
短期借款应付利息	2,507,938.29	261,225.82
分期付息到期还本的长期借款利息	758,694.41	
合计	3,266,632.70	261,225.82

年末无已逾期未支付的利息情况

24、应付股利

项目	年末余额	年初余额
普通股股利	2,461,638.64	1,104,139.92
合计	2,461,638.64	1,104,139.92

25、其他应付款

(1) 其他应付款列示

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	381,059,481.31	399,083,149.75
1 年以上	8,589,407.90	8,207,226.61
合计	389,648,889.21	407,290,376.36

(2) 账龄无超过 1 年的重要其他应付款

26、一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、28）	89,200,000.00	
合 计	89,200,000.00	

27、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	20,316,957.20	
合计	20,316,957.20	

28、长期借款**（1）长期借款分类**

项目	年末余额	年初余额
保证借款	380,000,000.00	50,000,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注六、26）	89,200,000.00	
合计	290,800,000.00	50,000,000.00

29、预计负债

项目	年初余额	年末余额	形成原因
收购天津迪思股权的或有对价	219,345,976.06	243,229,233.04	预计负债系非同一控制下合并天津迪思文化传媒有限公司而形成
收购上海东汐股权的或有对价	21,553,600.00	21,553,600.00	预计负债系收购上海东汐广告传播有限公司少数股权而形成
合计	240,899,576.06	264,782,833.04	

关于预计负债详细情况的披露详见附注十三、“承诺及或有事项”

30、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	685,294,641				-2,500,430	-2,500,430	682,794,211

2015年8月20日公司召开第二届董事会第四十一次会议审议通过《回购注销未完成业绩承诺指标的“美意互通”售股股东王利峰、胡伟股份》的议案。2016年9月28日公司以人民币0.3971元的总价回购注销北京美意互通科技有限公司售股股东胡伟应补偿的2,500,430股股份，公司并于2016年10月27日召开第三届董事会第十八次会议及2016年11月14日召开2016年第十次临时股东大会审议通过了关于《修订中相关条款及减少公司注册资本》的议案，回购注销完成后公司的注册资本将从685,294,641元减至人民币682,794,211元。

31、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	13,181,478.32		4,406,130.23	8,775,348.09
其他资本公积		7,659,613.27		7,659,613.27
合计	13,181,478.32	7,659,613.27	4,406,130.23	16,434,961.36

(1) 2015 年 8 月 20 日公司召开第二届董事会第四十一次会议审议通过《回购注销未完成业绩承诺指标的“美意互通”售股股东王利峰、胡伟股份》的议案。2016 年 9 月 28 日公司以人民币 0.3971 元的总价回购注销北京美意互通科技有限公司售股股东胡伟应补偿的 2,500,430 股股份，公司并于 2016 年 10 月 27 日召开第三届董事会第十八次会议及 2016 年 11 月 14 日召开 2016 年第十次临时股东大会审议通过了关于《修订中相关条款及减少公司注册资本》的议案，回购后减少资本公积 4,375,739.90 元。

(2) 2016 年 12 月，子公司上海东汐文化传播有限公司将其持有上海威浔文化传播有限公司的 49%股权转让给杜广瑞、刘亚非、庄美凤、李世炜琳。将其持有上海威浔文化传播有限公司的 51%股权转让给母公司北京华谊嘉信整合营销顾问集团股份有限公司，转让完成后，北京华谊嘉信整合营销顾问集团股份有限公司持有上海威浔文化传播有限公司 51%的股权。转让上海威浔文化传播有限公司 49%股权的处置对价与按处置的股权比例计算的上海威浔文化传播有限公司净资产份额差异减少资本公积 30,390.33 元。

(3) 本年确认股权激励费用 7,659,613.27 元，增加资本公积（其他资本公积）7,659,613.27 元。

32、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							

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	
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	37,559,242.79	-186,430.81			-186,430.81		37,372,811.98
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		-186,430.81			-186,430.81		-186,430.81
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	37,559,242.79						37,559,242.79
其他综合收益合计	37,559,242.79	-186,430.81			-186,430.81		37,372,811.98

33、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	30,093,138.94	5,349,227.81		35,442,366.75
任意盈余公积				
合计	30,093,138.94	5,349,227.81		35,442,366.75

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。

34、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	328,889,641.14	225,856,227.52
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	328,889,641.14	225,856,227.52
加：本年归属于母公司股东的净利润	131,236,364.15	127,662,468.33
减：提取法定盈余公积	5,349,227.81	9,665,806.01
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	27,411,785.64	14,963,248.70
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	427,364,991.84	328,889,641.14

本年利润分配情况的说明

2016 年 4 月 20 日，公司召开 2015 年度股东大会，审议通过了《关于 2015 年度利润分配预案》。根据该预案，公司以现有总股本 685,294,641 股为基数，按每 10 股派 0.40 元人民币现金股利（含税）。

35、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	3,449,104,276.72	2,807,951,639.43	3,246,476,011.92	2,670,247,071.98
其他业务	3,875,622.12		3,580,286.14	
合计	3,452,979,898.84	2,807,951,639.43	3,250,056,298.06	2,670,247,071.98

36、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
营业税	94,785.58	2,345,474.75
城市维护建设税	4,672,441.59	4,386,824.61
教育费附加	2,169,933.07	3,104,446.75
地方教育费附加	1,448,652.69	
文化事业建设费	3,085,662.59	3,107,833.93
河道管理费	389,218.59	354,460.08
房产税	360,471.78	
土地使用税	9,201.60	
印花税	866,174.32	
合计	13,096,541.81	13,299,040.12

注：（1）各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

（2）说明：依据财会[2016]22 号文规定，2016 年 5 月 1 日全面试行“营业税改征增值税”后，“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目，该科目核算企业经营活动发生的城市维护建设税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费。本公司以前年度在管理费用税费科目中核算的房产税、印花税等其他税金因为金额一般较小基于重要性原则简化处理该变化不需作为会计政策变更批露，不对上年度进行追溯调整。

37、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	81,702,186.49	105,539,833.36
执行服务费	67,083,333.22	41,105,873.21
差旅费	1,898,130.95	4,611,658.28
业务招待费	3,967,718.46	4,092,963.24
办公费	4,167,314.91	2,962,668.80
开发费	5,747,433.06	2,111,803.78
其他	4,753,490.54	4,436,639.59
合计	169,319,607.63	164,861,440.26

38、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	86,682,447.05	45,849,912.19
执行服务费	48,471,886.26	46,271,714.87

项目	本年发生额	上年发生额
租赁费	29,533,160.34	28,708,869.61
中介、咨询费	12,579,101.89	8,937,968.64
折旧摊销费	10,081,379.03	9,531,000.32
办公费	9,358,668.13	10,012,456.85
股份支付	7,659,613.27	
交通、差旅费	5,430,023.09	4,564,454.07
业务招待费	3,307,516.14	3,225,013.50
企业文化宣传费	3,213,977.71	792,515.32
水电杂费	2,986,927.40	3,261,062.82
IT 维护费	1,507,327.19	1,125,383.75
税费	1,068,054.30	2,247,971.46
其他	8,556,761.58	5,426,836.37
合计	230,436,843.38	169,955,159.77

39、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	46,629,554.33	7,811,784.58
减：利息收入	1,477,672.21	2,428,991.86
减：利息资本化金额		
汇兑损益	-1,304,983.65	-50,183.72
减：汇兑损益资本化金额		
其他	3,627,774.84	2,514,840.88
合计	47,474,673.31	7,847,449.88

40、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	24,723,680.87	18,468,117.78
商誉减值损失		23,047,010.51
长期股权投资减值损失	2,373,252.04	
合计	27,096,932.91	41,515,128.29

41、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
按公允价值计量的投资性房地产	10,626,337.89	517,142.06
合计	10,626,337.89	517,142.06

42、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	2,425,247.99	-186,862.28
处置长期股权投资产生的投资收益	5,463,170.31	
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		7,723.46
处置可供出售金融资产取得的投资收益		-500,000.00
合计	7,888,418.30	-679,138.82

43、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	5,394.44	20,750.20	5,394.44
其中：固定资产处置利得	5,394.44	20,750.20	5,394.44
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	15,190,266.96	19,051,076.55	15,190,266.96
其他	6,885,732.96	6,869,622.53	6,885,732.96
合计	22,081,394.36	25,941,449.28	22,081,394.36

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
政府纳税奖励	14,167,366.96	16,073,399.21	与收益相关
闵行区开展职工职业培训补助专项资金	52,900.00	157,300.00	与收益相关
上海市网络视听专业专项资金		660,377.34	与收益相关
长宁区支持经济发展专项资金		120,000.00	与收益相关
2015 年上海市促进文化创意产业发展财政扶持资金		800,000.00	与收益相关
北京市朝阳区文化创意产业发展项目资金	290,000.00	1,240,000.00	与收益相关
石景山园区贴息补助	680,000.00		与收益相关
合计	15,190,266.96	19,051,076.55	

44、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	47,824.76	588,040.33	47,824.76
其中：固定资产处置损失	47,824.76	492,744.14	47,824.76
无形资产处置损失		15,669.55	
长期待摊费用处置损失		79,626.64	

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
或有对价	23,883,256.98	15,915,976.06	23,883,256.98
对外捐赠支出	580,000.00	100,000.00	580,000.00
其他	13,245.02	1,119,560.94	13,245.02
合计	24,524,326.76	17,723,577.33	24,524,326.76

45、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	60,953,402.03	50,355,632.54
递延所得税费用	-19,455,004.27	14,627,009.52
合计	41,498,397.76	64,982,642.06

(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	173,675,484.16
按法定/适用税率计算的所得税费用	43,418,871.04
调整以前期间所得税的影响	-4,426,107.79
非应税收入的影响	-1,365,792.58
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,230,902.00
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	698,359.41
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
加计扣除费用的影响	-2,057,834.32
所得税费用	41,498,397.76

46、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
财务费用中收到的现金	1,405,464.17	2,428,991.86
营业外收入中收到的现金	13,213,157.70	21,688,959.45
受限的货币资金	65,029,445.65	
合计	79,648,067.52	24,117,951.31

(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
销售费用、管理费用和财务费用中支付的现金	249,888,147.95	170,709,306.10
支付的其他往来款项	23,553,697.75	29,269,283.59
营业外支出中支付的现金	593,245.02	1,219,560.94
受限的货币资金	8,431,573.75	65,029,445.65
合计	282,466,664.47	266,227,596.28

(3) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付投资保证金	19,591,200.00	
支付其他单位资金拆借	4,921,888.77	
处置子公司支付的现金	245,505.42	
合计	24,758,594.19	

(4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到关联方资金拆入	159,991,296.00	
收到其他单位资金拆入	300,000,000.00	
合计	459,991,296.00	

(5) 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
融资租赁租金		4,102.60
偿还关联方拆入资金	109,110,000.00	
合计	109,110,000.00	4,102.60

47、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	132,177,086.40	125,404,240.89
加：资产减值准备	27,096,932.91	41,515,128.29
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,396,121.01	4,455,415.94
无形资产摊销	2,748,768.99	2,891,824.84
长期待摊费用摊销	3,357,753.92	3,765,190.62
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）	42,430.32	567,290.13

补充资料	本年金额	上年金额
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）	-10,626,337.89	-517,142.06
财务费用（收益以“－”号填列）	48,273,524.34	9,211,784.58
投资损失（收益以“－”号填列）	-7,888,418.30	679,138.82
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-21,723,851.24	13,525,112.53
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	2,268,846.97	1,101,896.99
存货的减少（增加以“－”号填列）		315,068.49
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-395,202,304.42	149,628,076.79
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	245,361,037.89	-130,529,465.58
其他	783,443.37	-6,610,428.00
经营活动产生的现金流量净额	31,065,034.27	215,403,133.27
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	210,432,917.33	224,489,296.97
减：现金的期初余额	224,489,296.97	140,562,032.24
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	-14,056,379.64	83,927,264.73

（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	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	
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	377,213,200.00
其中：浩耶信息科技（上海）有限公司	377,213,200.00
取得子公司支付的现金净额	377,213,200.00

（3）各年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	
其中：上海好耶智易广告有限公司	

项 目	金 额
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	245,505.42
其中：上海好耶智易广告有限公司	245,505.42
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	-245,505.42

(4) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	210,432,917.33	224,489,296.97
其中：库存现金	279,553.58	490,712.21
可随时用于支付的银行存款	210,153,363.75	223,998,584.76
可随时用于支付的其他货币资金		
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	210,432,917.33	224,489,296.97

48、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	29,242,573.75	银行账户冻结与存入的保证金
应收账款	519,861,246.35	质押取得外部借款
固定资产	24,486,716.90	抵押取得银行授信额度
投资性房地产	87,772,548.75	抵押取得银行授信额度
合计	661,363,085.75	

49、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			21,857,941.71
其中：美元	3,150,203.53	6.9370	21,852,961.89
港元	5,567.15	0.8945	4,979.82

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无

2、同一控制下企业合并

无

3、反向购买

无

4、处置子公司**(1) 单次处置对孙公司投资即丧失控制权的情形**

孙公司名称	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
上海好耶智易广告有限公司	2,500,000.00	50	转让	2016.3.7	丧失控制权	2,731,585.16

(续)

孙公司名称	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
上海好耶智易广告有限公司	50	-231,585.16	2,500,000.00	5,463,170.31	处置对价公允	

5、其他原因的合并范围变动

(1) 本公司之子公司北京摄威科技有限公司系经北京市工商行政管理局核准，于 2010 年 11 月 10 日由北京华谊嘉信整合营销顾问股份有限公司投资设立的有限责任公司，取得注册号为 110107013356327 的企业法人营业执照，注册资本为 500 万元，由北京华谊嘉信整合营销顾问股份有限公司持有本公司 100% 的股权。2016 年 8 月 5 日，北京摄威科技有限公司完成了工商注销手续。自注销完成之日起不再纳入合并报表范围。

(2) 本公司之子公司北京嘉华卓信项目数据分析事务有限责任公司系经北京市工商行政管理局核准，于 2011 年 10 月 14 日由本公司与陈晨投资设立的有限责任公司，取得注册号为 110000450185710 的企业法人营业执照。本公司成立时注册资本为人民币 100 万元，实收资本 26.46099 万，由北京华谊嘉信整合营销顾问集团股份有限公司与陈晨分别持有本公司 51%、49% 的股权。2016 年 12 月 26 日公司完成了税务注销手续。2017 年 1 月 17 日公司完成了工商注销手续。自注销完成之日起不再纳入合并报表范围。

(3) 本公司之子公司北京华谊泰克科技发展有限公司系经北京市工商行政管理局东城分局核准,于 2014 年 5 月 22 日由本公司与北京宝思泰克科技有限公司投资设立的有限责任公司,取得注册号为 110101017276272 的企业法人营业执照。本公司成立时注册资本为人民币 200 万元,实收资本 0.00 万元,由北京华谊嘉信整合营销顾问集团股份有限公司与北京宝思泰克科技有限公司分别持有本公司 51%、49%的股权。2016 年 11 月 1 日,北京华谊泰克科技发展有限公司完成了工商注销手续。自注销完成之日起不再纳入合并报表范围。

(4) 本公司之子公司上海析力信息技术有限公司系经上海市闵行区市场监督管理局于 2016 年 8 月 24 日核准,由本公司和上海库巢投资咨询合伙企业(有限合伙)投资设立的其他有限责任公司,取得统一社会信用代码为 91310112MA1GBC8X7W。该公司注册资本为 100 万元,实收资本为 0 万元,本公司持有该公司 60.00%的股权,于成立之日起纳入合并报表范围。

(5) 本公司之子公司贵州华商文化投资管理有限公司系经贵州贵安新区市场监督管理局于 2016 年 9 月 7 日核准,由本公司和中国商务广告协会投资设立的其他有限责任公司,取得注册号为 520900000088229 的企业法人营业执照。该公司注册资本为 1000 万元,由本公司出资 900 万元,中国商务广告协会出资 100 万元,公司实收资本为 0 万元,本公司持有该公司 90.00%的股权,于成立之日起纳入合并报表范围。

(6) 本公司之子公司武汉浩丰整合营销顾问有限公司系经武汉市武昌区工商行政管理局核准,于 2010 年 3 月 15 日由本公司投资设立的有限责任公司,取得注册号为 420106000116280 的企业法人营业执照。该公司成立时实收资本为 50 万元,于 2011 年 2 月 28 日由本公司增资 490 万,本公司持有该公司 100%的股权。2016 年 12 月,公司完成了退资手续。退资完成后不再纳入合并报表范围。

(7) 本公司之孙公司湖南华谊拓普整合营销顾问有限公司系经长沙市工商行政管理局核准,于 2014 年 4 月 21 日由北京华谊伽信整合营销顾问有限公司投资设立的有限责任公司,取得注册号为 430100000184457 的企业法人营业执照。该公司成立时注册资本为人民币 500 万元,实收资本为人民币 60 万元。2016 年 12 月 26 日,湖南华谊拓普整合营销顾问有限公司完成了工商注销手续。自注销完成之日起不再纳入合并报表范围。

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

1) 子公司情况

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	
北京精锐传动广告有限公司	北京	北京	服务业	70		设立
上海宏帆市场营销策划有限公司	上海	上海	服务业	100		设立
上海嘉为广告有限公司	上海	上海	服务业	100		设立
北京华谊伽信整合营销顾问有限公司	北京	北京	服务业	100		同一控制下企业合并
北京华谊葭信营销管理有限公司	北京	北京	服务业	100		同一控制下企业合并
北京华谊信邦整合营销顾问有限公司	北京	北京	服务业	100		同一控制下企业合并
北京华氏行商贸有限公司	北京	北京	服务业	100		同一控制下企业合并
上海波释广告有限公司	上海	上海	服务业	100		非同一控制下企业合并
上海东汐广告传播有限公司	上海	上海	服务业	100		非同一控制下企业合并
北京美意互通科技有限公司	北京	北京	服务业	70		非同一控制下企业合并
天津迪思文化传媒有限公司	天津	天津	服务业	100		非同一控制下企业合并
贵阳华谊恒新信息咨询服务服务有限公司	贵阳	贵阳	服务业	66.67		设立
浩耶信息科技(上海)有限公司	上海	上海	服务业	100		同一控制下企业合并
上海威浔文化传播有限公司	上海	上海	服务业	51		非同一控制下企业合并
上海析力信息技术有限公司	上海	上海	服务业	60		设立
贵州华商文化投资管理有限公司	贵阳	贵阳	服务业	90		设立

2) 孙公司情况

孙公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
上海风逸广告有限公司	上海	上海	服务业		100	非同一控制下企业合并
上海嘉為廣告有限公司	香港	香港	服务业		100	设立
北京迪思公关顾问有限公司	北京	北京	服务业		100	非同一控制下企业合并
北京迪思互动广告有限责任公司	北京	北京	服务业		100	非同一控制下企业合并
上海迪思市场策划咨询有限公司	上海	上海	服务业		100	非同一控制下企业合并

孙公司名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
北京迪思康诺咨询有限公司	北京	北京	服务业		100	非同一控制下企业合并
广州嘉明市场顾问有限公司	北京	北京	服务业		100	非同一控制下企业合并
北京顶点透视公关顾问有限公司	北京	北京	服务业		100	非同一控制下企业合并
上海行棋营销顾问有限公司	上海	上海	服务业		100	非同一控制下企业合并
成都迪思市场顾问有限公司	成都	成都	服务业		100	非同一控制下企业合并
上海好耶广告有限公司	上海	上海	服务业		100	同一控制下企业合并
上海诠释广告有限公司	上海	上海	服务业		100	同一控制下企业合并
上海好耶趋势广告传播有限公司	上海	上海	服务业		100	同一控制下企业合并
新好耶数字技术（上海）有限公司	上海	上海	服务业		100	同一控制下企业合并
上海圣弘数字技术有限公司	上海	上海	服务业		100	同一控制下企业合并

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

（1）在孙公司所有者权益份额发生变化的情况说明

2016 年 12 月，子公司上海东汐广告传播有限公司将其持有上海威浔文化传播有限公司的 49%股权转让给杜广瑞、刘亚非、庄美凤、李世炜琳。将其持有上海威浔文化传播有限公司的 51%股权转让给母公司北京华谊嘉信整合营销顾问集团股份有限公司，转让完成后，北京华谊嘉信整合营销顾问集团股份有限公司持有上海威浔文化传播有限公司 51%的股权。

（2）交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	上海威浔文化传播有限公司
处置对价	107,321.59
— 现金	107,321.59
— 非现金资产的公允价值	
处置对价合计	107,321.59
减：按处置的股权比例计算的子公司净资产份额	137,711.92
差额	-30,390.33
其中：调整资本公积	-30,390.33
调整盈余公积	
调整未分配利润	

3、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
北京快友世纪科技股份有限公司 (以下简称“快友世纪”)	北京	北京	技术推广服务；经济贸易咨询；批发计算机软硬件及外围设备、家用电器、电子产品等。	10		权益法
上海秋古投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“秋古投资”)	上海	上海	投资		20	权益法
北京新七天电子商务技术有限公司(以下简称“新七天”)	北京	北京	技术开发、产品销售、设计、制作、代理、发布广告等	20		权益法

(3) 重要联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		
	快友世纪	秋古投资	新七天	快友世纪	秋古投资	新七天
流动资产	321,104,015.95	330,369,133.66	686,828,847.27			447,069,741.67
非流动资产	63,360,438.74	820,182,114.77	2,043,727.31			1,099,644.12
资产合计	384,464,454.69	1,150,551,248.43	688,872,574.58			448,169,385.79
流动负债	23,875,266.03	280,539,410.66	634,133,611.24			407,045,709.60
非流动负债		27,567,299.58				
负债合计	23,875,266.03	308,106,710.24	634,133,611.24			407,045,709.60
少数股东权益		37,980,068.29				
归属于母公司股东权益	360,589,188.66	804,464,469.90	54,738,963.34			41,123,676.19
按持股比例计算的净资产份额	36,058,918.87	160,892,893.98	10,947,792.67			8,224,735.24
调整事项						
—商誉						
—内部交易未实现利润						
—其他						

项 目	年末余额/本年发生额			年初余额/上年发生额		
	快友世纪	秋古投资	新七天	快友世纪	秋古投资	新七天
对联营企业权益投资的账面价值	102,701,149.45	160,892,893.98	21,923,057.43			14,400,000.00
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值						
营业收入	92,895,550.76	31,258,114.02	1,051,219,626.95			
净利润	27,011,494.54	-14,581,669.44	13,593,580.57			
终止经营的净利润						
其他综合收益		-953,860.66	21,706.58			
综合收益总额	27,011,494.54	-15,535,530.10	13,615,287.15			
本年度收到的来自联营企业的股利						

(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	3,207,328.44	
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	707,328.44	
—其他综合收益		
—综合收益总额	707,328.44	
联营企业：		
投资账面价值合计	6,233,104.15	19,436,386.26
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-806,781.53	-186,862.28
—其他综合收益		
—综合收益总额	-806,781.53	-186,862.28

4、重要的共同经营

无

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

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。本公司承受外汇风险主要与美元有关，本公司的主要业务活动以人民币计价结算。于 2016 年 12 月 31 日，除下表所述资产或负债余额外，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	年末数	年初数
现金及现金等价物	21,857,941.71	982,326.84

（2）利率风险—现金流量变动风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。

2、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。截至2016年12月31日，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。

为降低信用风险，本公司对信用额度进行审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收

款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

3、流动风险

流动风险，是指公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。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，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，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。本公司将银行借款作为主要资金来源。2016 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的银行借款额度为人民币 0.00 元(2015 年 12 月 31 日:人民币 0.00 元)。

(二) 金融资产转移

1、已转移但未整体终止确认的金融资产

无

2、已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产

无

(三) 金融资产与金融负债的抵销

无

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次 公允价值 计量	第二层次 公允价值 计量	第三层次 公允价值 计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
1、交易性金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
2、指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				

项目	年末公允价值			
	第一层次 公允价值 计量	第二层次 公允价值 计量	第三层次 公允价值 计量	合计
(2) 权益工具投资				
(二) 可供出售金融资产				
1、债务工具投资				
2、权益工具投资				
3、其他				
(三) 投资性房地产				
1、出租的土地使用权				
2、出租的建筑物		130,529,731.67		130,529,731.67
3、持有并准备增值后转让的土地使用权				
(四) 生物资产				
1、消耗性生物资产				
2、生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额		130,529,731.67		130,529,731.67
(五) 交易性金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
(六) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

2、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

投资性房地产公允价值根据信嘉（北京）资产评估有限公司信嘉评报字【2017】第 B001 号、信嘉评报字【2017】第 B002 号、信嘉评报字【2017】第 B003 号评估报告确定。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的控股股东情况

控股股东名称	本公司的持股比例（%）	与本公司的关系
刘伟	31.04	控股股东、实际控制方

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
上海好耶智易广告有限公司	合营企业
江西易臻科技有限公司	联营企业
上海谊秋企业管理有限公司	联营企业全资子公司

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
上海寰信投资咨询有限公司	关联自然人控制的公司
天津迪思投资管理有限公司	关联自然人控制的公司
江西华玮文化传媒有限公司	关联自然人家庭成员控制的公司
北京鹏锦投资中心（有限合伙）	实际控制方控制的公司
公司的董事、监事、高级管理人员	关联自然人
其他关联方	关联自然人、关系密切家庭成员（包括但不限于配偶、父母、子女、兄弟姐妹、兄弟姐妹的配偶、配偶的父母、配偶的兄弟姐妹、子女的配偶、子女配偶的父母等）及其控制、持股 5%以上的，担任董事、监事、高级管理人员的公司

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
江西华玮文化传媒有限公司	网络媒体外包	21,854,196.57	

②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
上海好耶智易广告有限公司	数字营销服务	220,241,748.41	
上海演娱文化传媒有限公司	体验营销服务	67,573.79	
江西易臻科技有限公司	体验营销服务	341,351.51	

(2) 关联担保情况

①本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
刘伟	15,000,000.00	2015-1-5	2016-1-4	是
刘伟	280,000,000.00	2016-5-31	2021-5-30	否
刘伟	50,000,000.00	2016-1-11	2018-1-10	否
刘伟	50,000,000.00	2015-12-8	2017-12-7	否
刘伟、柴健	100,000,000.00	2016-8-4	2017-8-3	否
刘伟	20,000,000.00	2016-11-10	2017-11-9	否
刘伟、柴健	100,000,000.00	2016-12-19	2017-12-18	否
刘伟、柴健	100,000,000.00	2016-8-4	2017-8-3	否
柴健	100,000,000.00	2016-1-8	2017-1-17	否
黄小川	10,000,000.00	2016-7-25	2017-7-24	否

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
拆入:				
刘伟	60,000,000.00	2016-1-6	2016-1-14	利率 7.5%
刘伟	49,110,000.00	2016-8-16	2016-12-19	利率 6%
黄小川	50,881,296.00	2016-8-22	2017-8-21	利率 6.83%

(4) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
北京鹏锦投资中心（有限合伙）	浩耶信息科技（上海）有限公司 90.91%股权转让		409,500,000.00

(5) 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	626.00 万元	409.99 万元

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：				
上海好耶智易广告有限公司	117,667,080.20	391,537.31		
合 计	117,667,080.20	391,537.31		
预付款项：				
江西华玮文化传媒有限公司	700,000.00			
合 计	700,000.00			
其他应收款：				
上海谊秋企业管理有限公司	6,236,138.80	279,432.63		
中科天玑云略数据科技（北京）有限公司	5,000,000.00	50,000.00		
合 计	11,236,138.80	329,432.63		

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付利息：		
黄小川	1,322,503.83	
合 计	1,322,503.83	
其他应付款：		
北京鹏锦投资中心(有限公司)	1,814,225.00	377,457,526.96
黄小川	50,881,296.00	
柴健	50,000.00	
黄鑫	2,700.00	
杨真	7,600.00	
合 计	52,755,821.00	377,457,526.96

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

项 目	相关内容
公司本年授予的各项权益工具总额	30,071,815.90
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	行权价格为 14.46 元，合同剩余期限 29.5 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：2016 年 6 月 16 日，公司召开了第三届董事会第八次会议以及第三届监事会第五次会议，审议通过了《关于向激励对象授予股票期权的议案》、《关于调整股票期权行权价格的议案》和《关于核实公司 2015 股票期权激励计划激励对象名单的议案》，确定以 2016 年 6 月 16 日为授予日，向激励对象授予股票期权。本次公司股权激励计划因部分员工离职、部分员工放弃，最终授予登记人数为 389 人，授予 1439.002 万股股票期权。本次股票激励计划的股票来源为公司向激励对象定向发行股票。

假设公司本次股权激励计划的业绩指标可以实现且被激励对象全部行权，则 2016 年-2019 年期权成本摊销情况预测如下：

期权份额 (万份)	期权价值 (元)	期权成本 (万元)	2016 年 (万元)	2017 年 (万元)	2018 年 (万元)	2019 年 (万元)
1,439.00	2.09	3,007.18	923.67	1,263.20	631.13	189.19

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	Black-Scholes 模型
可行权权益工具数量的确定依据	根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息修正预计可行权的股票期权数量
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	7,659,613.27
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	7,659,613.27

这些公允价值是使用 Black-Scholes 模型计算，输入至模型的数据如下：

项 目	本年数	上年数
加权平均股票价格	10.73	
加权平均行使价	14.46	
预计波动	46.10%	
预计寿命	3.5 年	
无风险利率	2.5536%	
预计股息收益	0.00%	

预计波动是根据同行业可比公司过去 3 年股价的波动计算得出。

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2016 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

1) 2013年5月10日，本公司与王利峰签署《北京华谊嘉信整合营销顾问集团股份有限公司向特定对象发行股份及支付现金购买资产的协议》(以下简称“协议”)。协议约定由本公司向王利峰非公开发行股份和支付现金相结合的方式购买王利峰持有的“北京美意互通科技有限公司”的部分股权。王利峰在协议中承诺将按协议约定以及法律法规之规定承担由于违反各项声明、保证及承诺而产生的一切经济责任和法律责任并赔偿由此给本公司及美意互通公司造成的任何损失。

但实际上，王利峰故意隐瞒“美意互通公司”已然存在的应付款型合同。后美意互通公司被有关法院判决并强制执行支付案外人价款玖拾贰万零壹佰伍拾叁元肆角柒分(920,153.47)元人民币，给美意互通公司及本公司造成经济损失。

另外，协议中本公司与王利峰之间约定有“业绩承诺及补偿、对价调整安排”(详见《盈利预测补偿协议》)。现王利峰未能达到协议中约定的业绩承诺，根据《盈利预测补偿协议》，本公司有权回购王利峰持有的北京华谊嘉信整合营销顾问集团股份有限公司的 3947260 股股票并注销。本公司对王利峰提出诉讼，诉讼请求：请求依法判令王利峰支付因违约给本公司造成的损失赔偿金玖拾贰万零壹佰伍拾叁元肆角柒分(920,153.47)元人民币；二、判令王利峰将其持有的本公司股份 7,105,068 股由本公司回购并注销(2013年回购3,310,038股,2014年回购股数3,795,030股)。三、判令被告补偿给原告现金 488.47 万元。四、本案诉讼费用由被告承担。目前案件尚未结案，故其未来发展结果具有不确定性。

2) 2013 年，本公司孙公司北京迪思公关顾问有限公司与万达酒店建设有限公司(以下简称“万达酒店”)签订相关合同，合同约定在 2013 年 7 月 15 日-2014 年 7 月 15 日期间给万达酒店按月提供相关服务，服务合同已经履行完毕，但履行过程中存在某些服务项目未完成，双方就服务费数额结算事宜发生争议，截止 2016 年 12 月 31 日万达酒店欠公司项目款 123 万元。目前案件尚未结案，故其未来发展结果具有不确定性。

3) 2013 年，子公司北京华谊伽信整合营销顾问有限公司与宇龙计算机通信科技(深圳)有限公司签订《服务合同》，约定由北京华谊伽信整合营销顾问有限公司为宇龙计算机通信科技(深圳)有限公司提供服务。在合同履行期限内，北京华

谊伽信整合营销顾问有限公司已如约履行了自身的合同义务，但宇龙计算机通信科技（深圳）有限公司却未按合同约定支付全部费用。期间，北京华谊伽信整合营销顾问有限公司曾多次催促过宇龙计算机通信科技（深圳）有限公司履行付款义务，但对方均以公司内部正在走付款流程为由拖延，至今仍有¥2,049,350.00 元款未付。北京华谊伽信整合营销顾问有限公司对宇龙计算机通信科技（深圳）有限公司提起诉讼，诉讼请求：一、请求人民法院依法判决被告向原告支付合同价款¥2,049,350.00 元。二、请求依法判令被告向原告支付延期付款之违约金¥102,467.50 元。三、请求依法判令被告承担本案的全部诉讼费用。目前案件尚未结案，故其未来发展结果具有不确定性。

4) 北京华谊伽信整合营销顾问有限公司与锡捷科技服务（上海）有限公司为商业合作关系，由北京华谊伽信整合营销顾问有限公司为被告提供物流仓储服务，物流仓储对象为品牌活动物料 POSM/线上线下营销推广活动物料以及零售督导管理服务。在 2015 年至 2016 年中有多笔订单北京华谊伽信整合营销顾问有限公司已履行其合同义务但锡捷科技服务（上海）有限公司未按合同约定支付费用。北京华谊伽信整合营销顾问有限公司对锡捷科技服务（上海）有限公司提起诉讼，诉讼请求：一、请求人民法院依法判决被告向原告支付合同价款¥2,902,782.29 元。二、请求依法判令被告向原告支付延期付款之违约金¥44,610.00 元。目前案件尚未结案，故其未来发展结果具有不确定性。

5) 2015 年 2 月 15 日，本公司与温泉等签署了《投资协议》。协议约定由本公司向江西易臻科技有限公司（以下简称“易臻科技”）注入资本进行增资。温泉（易臻科技的控股股东）作为补偿义务人在《投资协议》的第 5 条中承诺在易臻科技收到本公司第一期投资¥5,000,000.00 元之日起至满一年之日止易臻科技经审计后的税后净利润不低于¥10,000,000.00 元。协议签订后，本公司已于 2015 年 5 月 28 日按协议约定支付了第一期投资款，然一年后易臻科技的税后净利润却未达到协议约定数额，甚至亏损。本公司对温泉提起诉讼，诉讼请求：一、请求人民法院依法判决被告向原告支付¥7,199,424.05 元。二、请求依法判令被告承担本案的全部诉讼费用。目前案件尚未结案，故其未来发展结果具有不确定性。

6) 2015 年，孙公司新好耶数字技术（上海）有限公司与江西安沃传媒广告有限公司签订《网络广告发布合同》，合同约定江西安沃传媒广告有限公司委托新好耶数字技术（上海）有限公司为江西安沃传媒广告有限公司的客户乐视在新浪微博发布网络广告的有关事宜。合同签订后，新好耶数字技术（上海）有限公司已经完全履行了自身的合同义务，但江西安沃传媒广告有限公司却一直没有如约支付合同价款。截至起诉时，截至起诉时，江西安沃传媒广告有限公司未支付完新好耶数字技术（上海）有限公司合同价款。

新好耶数字技术（上海）有限公司对江西安沃传媒广告有限公司提起诉讼，诉讼请求：请求被告依据判令支付合同价款、律师费合计 33,718,886.00 元；请求人民法院依法判决被告承担本案的全部诉讼费用。目前案件尚未结案，故其未来发展结果具有不确定性。

7) 2015 年，乐视品牌营销策划（北京）有限公司为推广其形象、产品或服务，与新好耶数字技术（上海）有限公司签订《广告发布合同》。合同签订后，新好耶数字技术（上海）有限公司已如约履行了自身的合同义务，但乐视品牌营销策划（北京）有限公司却迟迟未予支付合同价款。

新好耶数字技术（上海）有限公司对乐视品牌营销策划（北京）有限公司提起诉讼，诉讼请求：请求被告依据判令支付合同价款、滞纳金合计 5,787,418.20 元；请求人民法院依法判决被告承担本案的全部诉讼费用。目前案件尚未结案，故其未来发展结果具有不确定性。

8) 2016 年，乐视控股（北京）有限公司为推广其形象、产品或服务，与新好耶数字技术（上海）有限公司签订《广告发布合同》。合同约定由新好耶数字技术（上海）有限公司为乐视控股（北京）有限公司发布广告，合同签订后，新好耶数字技术（上海）有限公司已如约履行了自身的合同义务，但乐视控股（北京）有限公司却迟迟未予支付合同价款。

新好耶数字技术（上海）有限公司对乐视控股（北京）有限公司提起诉讼，诉讼请求：请求被告依据判令支付合同价款、滞纳金合计 474,570.00 元；请求人民法院依法判决被告承担本案的全部诉讼费用。目前案件尚未结案，故其未来发展结果具有不确定性。

9) 2014 年 11 月下旬，北京友和兴科技有限责任公司向北京华氏行商贸有限公司订购华硕笔记本等产品，北京华氏行商贸有限公司履行义务后，北京友和兴科技有限责任公司未予支付货款。

北京华氏行商贸有限公司对北京友和兴科技有限责任公司提起诉讼，诉讼请求：一、请求人民法院依法判决被告向原告支付货款及滞纳金 1,430,382.00 元。二、请求依法判令被告承担本案的全部诉讼费用。目前案件尚未结案，故其未来发展结果具有不确定性。

10) 2014 年 11 月中旬，北京北电世纪科技有限公司向北京华氏行商贸有限公司订购华硕笔记本等产品，北京华氏行商贸有限公司履行义务后，北京北电世纪科技有限公司未予支付货款。

北京华氏行商贸有限公司对北京北电世纪科技有限公司提起诉讼，诉讼请求：一、请求人民法院依法判决被告向原告支付货款及滞纳金 628,378.00 元。二、请求依法判令被告承担本案的全部诉讼费用。目前案件尚未结案，故其未来发展结果具有不确定性。

(2) 发行股份及支付现金购买股权形成的或有负债及其财务影响

1) 上海东汐文化传播有限公司的业绩承诺及补偿、对价调整安排

霖灏投资（上海）有限公司承诺上海东汐文化传播有限公司2013年、2014年和2015年扣除非经常性损益后的净利润分别不低于2,605万元、2,878万元和3,189万元，且每年净利润率不低于6%。

在上海东汐文化传播有限公司2013年、2014年和2015年任何一年截至当期期末累计实际净利润不低于截至当期期末累计承诺净利润的前提下，若上海东汐文化传播有限公司2013年、2014年和2015年的实际净利润合计超过9,482.20万元（不含本数）且承诺期内实际净利润的复合增长率超过20%（含本数），则交易的价格调整为12,764.50万元（上海东汐文化传播有限公司2013年承诺净利润 $\times 10 \times 49\%$ ），本公司需额外支付对价2,155.36万元。

2) 上海波释广告有限公司的业绩承诺及补偿、对价调整安排

孙高发承诺上海波释广告有限公司2013年、2014年和2015年扣除非经常性损益后的净利润分别不低于1,405万元、1,584万元、1,743万元，且每年净利润率（扣除非经常性损益后的净利润 $\div$ 营业收入）不低于20%。

在上海波释广告有限公司2013年、2014年和2015年任何一年截至当期期末累计实际净利润不低于截至当期期末累计承诺净利润的前提下，交易价格做如下调整：

若上海波释广告有限公司2013年、2014年和2015年实际净利润合计超过5,114.20万元（不含本数）且承诺期内实际净利润的复合增长率超过20%（含本数），则本次交易的价格调整为6,540.28万元（上海波释广告有限公司2013年承诺净利润 $\times 9.5 \times 49\%$ ），本公司需额外支付对价638.00万元。

若上海波释广告有限公司2013年、2014年和2015年实际利润合计超过5,356.56万元（不含本数）且承诺期内实际净利润的复合增长率超过25%（含本数），则交易的价格调整为6,815.66万元（上海波释广告有限公司2013年承诺净利润 $\times 9.9 \times 49\%$ ），本公司需额外支付对价913.38万元。

3) 北京美意互通科技有限公司的业绩承诺及补偿、对价调整安排

王利峰和胡伟共同承诺北京美意互通科技有限公司2013年、2014年和2015年扣除非经常性损益后的净利润分别不低于667万元、745万元和826万元，且每年净利润率（扣除非经常性损益后的净利润 $\div$ 营业收入）不低于25%。

在北京美意互通科技有限公司2013年、2014年和2015年任何一年截至当期期末累计实际净利润不低于截至当期期末累计承诺净利润的前提下，交易价格做如下调整：

若北京美意互通科技有限公司2013年、2014年和2015年实际净利润合计超过

2,542.94万元（不含本数）且承诺期内实际净利润的复合增长率超过25%（含本数），则交易的价格调整为4,202.10万元（北京美意互通科技有限公司2013年承诺净利润 $\times 9 \times 70\%$ ），本公司需额外支付对价150.78万元。

若北京美意互通科技有限公司 2013 年实际净利润超过 700 万元（不含本数）且 2013 年、2014 年和 2015 年实际净利润合计超过 3,000 万元（不含本数），则交易的价格调整为 4,410 万元（ $700 \times 9 \times 70\%$ ），本公司需额外支付对价 358.68 万元。

4) 天津迪思文化传媒有限公司的业绩承诺及补偿、对价调整安排

天津迪思投资管理有限公司、黄小川、秦乃渝、王倩、杨容辉共同承诺天津迪思文化传媒有限公司 2014 年、2015 年和 2016 年扣除非经常性损益后的净利润分别不低于 4,000 万元、4,600 万元和 5,290 万元；且年均复合利润增长率不低于 15%

在天津迪思文化传媒有限公司 2014 年实际净利润不低于 4,000 万元（含本数）的前提下，且 2014 年、2015 年和 2016 年的承诺期内年均复合增长率达到或超过以下指标时，天津迪思 100%股权的交易价格将按下述规则进行调整：

若天津迪思文化传媒有限公司承诺期内年均复合增长率在 15%（不含本数）至 25%（含本数）的区间，则调整后的价格= $[11.5 + (\text{年均复合增长率} - 15\%) \times 10] \times 2014$ 年经审计的税后净利润；

若天津迪思文化传媒有限公司承诺期内年均复合增长率在 25%（不含本数）至 30%（含本数）的区间，则调整对价= $[12.5 + (\text{年均复合增长率} - 25\%) \times 15] \times 2014$ 年经审计后的税后净利润。

十四、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

2017 年 4 月 14 日，本公司第三届董事会召开第二十四次会议，批准 2016 年度利润分配预案，以总股本 660,333,712 股为基数，按每 10 股派发现金股利人民币 0.4 元（含税），共计派发现金 26,413,348.48（含税）元。该预案尚需经本公司股东大会审议通过。

2、其他日后事项

1) 从 2012 年至 2013 年底，子公司北京精锐传动广告有限公司为摩托罗拉（武汉）移动技术通信有限公司（原名：联想移动通信（武汉）有限公司）在各网络平台提供产品的推广服务，包括活动策划、美工制作及以各项推广活动的落实等。2013 年年底合作终止后，双方进行了结算：被告应付原告推广费 4347725.35 元。从 2014 年初至今，原告多次向被告一催要上述推广费，但被告均以人事变动为由推诿。北京精锐传动广告有限公司将摩托罗拉（武汉）移动技术通信有限公司起诉至武汉市东湖新技术开发区人民法院，请求：一、判令被告向原告给付广告服务推广费

4,347,725.35 元；二、判令被告向原告支付逾期付款违约金 662,164.53 元；三、本案诉讼费用由被告承担。

2016 年 8 月 25 日，湖北省武汉东湖新技术开发区人民法院出具（2015）鄂武东开民二初字第 00951 号判决书。判决内容如下：被告摩托罗拉（武汉）移动技术通信有限公司于判决生效之日起十日内向原告北京精锐传动广告有限公司支付货款人民币 3,465,418.38 元；被告摩托罗拉（武汉）移动技术通信有限公司于本判决生效之日起十日内向原告北京精锐传动广告有限公司支付逾期利息损失（以 3,465,418.38 元为本金，按照中国人民银行同期贷款利率标准，自 2014 年 1 月 22 日计算至本金付清之日止）。

2017 年 1 月 5 日和 2017 年 1 月 23 日，北京精锐传动广告有限公司收到摩托罗拉（武汉）移动技术通信有限公司支付的 4,051,692.06 元。

2) 2017 年 4 月 5 日，公司第三届董事会第二十三次会议审议通过了关于《公司转让中科天玑云略 30%股份》的议案，公司将持有的中科天玑云略 30%股份转让给南京岩石资产管理有限公司。股权转让后，公司将不再持有中科天玑云略的股份。

十五、其他重要事项

1、重大资产重组情况说明

2017 年 4 月 14 日，公司第三届董事会第二十四次会议审议通过了《关于终止公司重大资产购买事项的议案》，经公司第三届董事会第七次会议、第九次会议及 2016 年第六次临时股东大会审议通过，公司以现金方式向北京凯铭风尚网络技术有限公司（以下简称“凯铭风尚”）增资方式取得凯铭风尚 69.76%的股权（以下简称“标的资产”）（以下简称“本次增资”或“本次交易”），详见公司于指定信息披露网站发布的公告。受互联网广告行业差异化发展，尤其是移动互联网业务对传统 PC 端广告业务的分流影响，标的公司在移动互联网端的业务拓展不及公司预期。为维护公司与股东的利益，公司与本次交易的相关方协商一致决定终止本次重大资产购买交易。

2、前期差错更正

无

3、债务重组

无

4、资产置换

无

5、年金计划

无

6、终止经营

无

7、分部信息

无

8、其他对投资者决策有影响的重要事项

无

十六、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	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按组合计提坏账准备的应收账款					
集团内关联方组合					
账龄组合	18,811,467.92	96.64	253,679.94	1.35	18,557,787.98
组合小计	18,811,467.92	96.64	253,679.94	1.35	18,557,787.98
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	653,844.00	3.36	653,844.00	100.00	
合计	19,465,311.92	100.00	907,523.94	4.66	18,557,787.98

(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					
按组合计提坏账准备的应收账款					
集团内关联方组合					
账龄组合	10,870,129.00	100.00	84,133.76	0.77	10,785,995.24
组合小计	10,870,129.00	100.00	84,133.76	0.77	10,785,995.24
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	10,870,129.00	100.00	84,133.76	0.77	10,785,995.24

①年末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

无

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	18,511,467.92	223,679.94	1.21
其中：3 个月以内（含 3 个月）	8,588,695.17		
3-6 个月（含 6 个月）	6,811,467.59	68,114.68	1.00
6-12 个月（含 1 年）	3,111,305.16	155,565.26	5.00
1-2 年（含 2 年）	300,000.00	30,000.00	10.00
2-3 年（含 3 年）			
3 年以上			
合计	18,811,467.92	253,679.94	1.35

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	计提理由
北京东方视角影视文化传媒有限公司	653,844.00	100.00	653,844.00	预计款项无法收回

(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 823,390.18 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 本年实际核销的应收账款情况

无

(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 19,389,492.47 元，占应收账款年末余额合计数的比例 99.61%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 899,741.95 元。

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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					
按组合计提坏账准备的其他应收款					

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 (%)	
集团内关联方组合	170,230,636.42	88.89			170,230,636.42
账龄组合	21,284,875.51	11.11	1,901,523.10	8.93	19,383,352.41
组合小计	191,515,511.93	100.00	1,901,523.10	0.99	189,613,988.83
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	191,515,511.93	100.00	1,901,523.10	0.99	189,613,988.83

(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					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
集团内关联方组合	162,351,312.86	98.98			162,351,312.86
账龄组合	1,678,497.56	1.02	155,099.15	9.24	1,523,398.41
组合小计	164,029,810.42	100.00	155,099.15	0.09	163,874,711.27
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	164,029,810.42	100.00	155,099.15	0.09	163,874,711.27

①年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款
无

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	11,767,830.06	329,462.77	2.80
其中：3 个月以内（含 3 个月）	528,677.15		
3-6 个月（含 6 个月）	5,812,371.92	58,123.72	1.00
6-12 个月（含 1 年）	5,426,780.99	271,339.05	5.00
1-2 年（含 2 年）	7,966,156.00	796,615.60	10.00
2-3 年（含 3 年）	1,550,889.45	775,444.73	50.00
3 年以上			
合计	21,284,875.51	1,901,523.10	8.93

(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 1,746,423.95 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 本年实际核销的其他应收款情况

无

(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
子公司往来款	170,230,636.42	162,351,312.86
保证金	5,000,000.00	
项目备用金	884,840.88	784,249.93
押金	730,000.00	730,000.00
其他	14,670,034.63	164,247.63
合计	191,515,511.93	164,029,810.42

(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
北京华谊信邦整合营销顾问有限公司	子公司往来款	119,739,753.82	6 个月以内	62.52	
北京华氏行商贸有限公司	子公司往来款	48,642,329.23	3 个月以内	25.40	
东阳腾泰光影影视广告有限公司	其他	7,966,156.00	1 至 2 年	4.16	796,615.60
上海谊秋企业管理有限公司	其他	6,236,138.80	1 年以内	3.26	279,432.63
中科天玑云略数据科技（北京）有限公司	保证金	5,000,000.00	3-6 个月	2.61	50,000.00
合计	—	187,584,377.85		97.95	1,126,048.23

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	1,518,086,068.65	40,933,200.00	1,477,152,868.65	1,403,675,332.99	40,933,200.00	1,362,742,132.99
对联营、合营企业投资	133,230,563.07	2,373,252.04	130,857,311.03	19,213,137.72		19,213,137.72
合计	1,651,316,631.72	43,306,452.04	1,608,010,179.68	1,422,888,470.71	40,933,200.00	1,381,955,270.71

(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
北京华谊伽信 整合营销顾问 有限公司	35,094,826.37	18,201.15		35,113,027.52		
北京华谊葭信 营销管理有限 公司	18,413,165.46	125,302.56		18,538,468.02		
北京华谊信邦 整合营销顾问 有限公司	8,454,206.58	122,912.23		8,577,118.81		
北京华氏行 商贸有限公司	6,451,570.54			6,451,570.54		
北京精锐传动 广告有限公司	420,000.00			420,000.00		420,000.00
北京摄威科技 有限公司	5,033,500.00		5,033,500.00			
武汉浩丰整合 营销顾问有限 公司	5,436,860.33		5,436,860.33			
上海宏帆市场 营销策划有限 公司	10,000,000.00	58,166.61		10,058,166.61		
上海嘉为广告 有限公司	12,114,103.65	48,778.42		12,162,882.07		
上海波释广告 有限公司	68,666,600.00	85,834.15		68,752,434.15		
上海东汐广告 传播有限公司	159,331,859.85			159,331,859.85		
北京嘉华卓信 项目数据分析 事务有限 责任公司	134,946.00		134,946.00			

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
北京美意互通 科技有限公司	40,513,200.00			40,513,200.00		40,513,200.00
天津迪思文化 传媒有限公司	663,430,000.00	2,689,458.95		666,119,458.95		
贵阳华谊恒新 信息咨询服务 有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
浩耶信息科技 (上海)有限 公司	350,180,494.21	121,724,055.11		471,904,549.32		
上海威浔文化 传播有限公司		143,332.81		143,332.81		
合计	1,403,675,332.99	125,016,041.99	10,605,306.33	1,518,086,068.65		40,933,200.00

(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、联营企业						
江西易臻科技有限 公司	4,813,137.72			-604,221.73		
北京新七天电子商 务技术有限公司	14,400,000.00	4,800,000.00		2,718,716.11	4,341.32	
北京快友世纪科技 有限公司		100,000,000.00		2,701,149.45		
上海演娱文化传媒 有限公司		1,600,000.00		-233,566.26		
中科天玑云略数据 科技(北京)有限 公司		3,000,000.00		31,006.46		
合 计	19,213,137.72	109,400,000.00		4,613,084.03	4,341.32	

(续)

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		
一、联营企业					
江西易臻科技有限 公司		2,373,252.04		1,835,663.95	2,373,252.04
北京新七天电子商 务技术有限公司				21,923,057.43	
北京快友世纪科技 有限公司				102,701,149.45	
上海演艺文化传媒 有限公司				1,366,433.74	
中科天玑云略数据 科技(北京)有限公 司				3,031,006.46	
合 计		2,373,252.04		130,857,311.03	2,373,252.04

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	38,465,122.21	13,026,999.09	89,055,541.43	59,845,665.28
其他业务	11,640,216.29	551,409.00	3,615,648.58	551,326.38
合计	50,105,338.50	13,578,408.09	92,671,190.01	60,396,991.66

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	123,000,000.00	134,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	4,613,084.03	-186,862.28
处置长期股权投资产生的投资收益	-109,969.77	-351,149.33
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		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		-500,000.00
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	127,503,114.26	132,961,988.39

十七、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	5,420,739.99	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
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	15,190,266.96	
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	4,068,492.06	
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	10,626,337.89	
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	-17,590,769.04	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	17,715,067.86	
所得税影响额	8,021,334.93	
少数股东权益影响额（税后）	1,259,848.45	
合计	8,433,884.48	

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	11.55	0.19	0.19
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	10.80	0.18	0.18



营业执照

(副本) (5-1)

注册号 110000013615629

名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层
执行事务合伙人 杨剑涛(委派杨剑涛为代表), 顾仁荣(委派顾仁荣为代表)
成立日期 2011年02月22日
合伙期限 2011年02月22日至 2061年02月21日
经营范围 审计企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。
(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。)



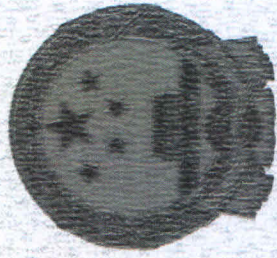
在线扫码获取详细信息

登记机关



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

2015 年 04 月 17 日



会计师事务所 执业证书

名称：瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：顾仁荣

办公场所：北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：11010130

注册资本(出资额)：10140万元

批准设立文号：京财会许可[2011]0022号

批准设立日期：2011-02-14

证书序号：NO. 019628

说明

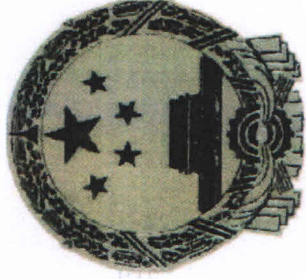
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：

北京市财政局

二〇一一年四月十六日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000453

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

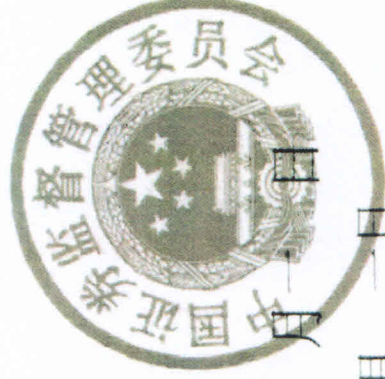
经财政部(特殊普通合伙)中国证监会监督管理委员会审查, 批准



瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 杨剑涛



证书号: 17 发证时间: 二〇一五年七月一日
证书有效期至: 二〇一七年七月一日



姓名 曹 创
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1984-11-10
Date of birth
工作单位 利安达会计师事务所有限责任公司深圳分
Working unit
身份证号码 430921198411103213
Identity card No.



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to





姓名 陶亮
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1985-11-03
Date of birth
工作单位 利安达会计师事务所有限责任公司深圳分所
Working unit
身份证号码 430421198511035759
Identity card No.



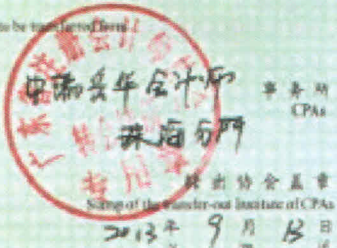
年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to

