

浩耶信息科技有限公司（上海）有限公司

审 计 报 告

瑞华深圳审字[2019]48510026号

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表	4
2、 合并利润表	6
3、 合并现金流量表	7
4、 合并股东权益变动表	8
5、 财务报表附注	10
6、 财务报表附注补充资料	68



通讯地址：深圳市福田区益田路 6001 号太平金融大厦 8-10 层

Address: 8-10/F, Taiping Finance Tower, No. 6001 Yitian Road, Futian District, Shenzhen, PRC

邮政编码 (Post Code): 518035

电话 (Tel): +86(755)82521871/82522672/83732888 传真 (Fax): +86(755)82521870/82237549

审计报告

瑞华深圳审字[2019]48510026 号

浩耶信息科技（上海）有限公司董事会：

一、 审计意见

我们审计了浩耶信息科技（上海）有限公司（以下简称“贵公司”）按照附注二、财务报表的编制基础编制的财务报表，包括 2019 年 9 月 30 日的合并资产负债表，2019 年 1-9 月的合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照附注二、财务报表的编制基础及企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2019 年 9 月 30 日合并财务状况以及 2019 年 1-9 月合并经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

贵公司管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于

舞弊或错误导致的重大错报。

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

五、编制基础以及对分发和使用的限制

我们对合并财务报表附注二所述编制基础发表意见，贵公司上述合并财务报表是贵公司股东拟实施出售贵公司股权而向相关监管部门申报和按有关规定披露相关信息之目的而编制的，不适合于其他用途。不应分发至除贵公司、为贵公司本次资产出售事宜提供相关服务的中介机构和相关工商登记机关以外的其他机构或人员使用。本段内容不影响已发表的审计意见。



瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·深圳

中国注册会计师：

张莉萍

中国注册会计师：

任小超

2019年11月22日

合并资产负债表

编制单位：浩耶信息科技（上海）有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2019年9月30日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	19,481,371.07	17,297,806.67
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	17,923,043.61	
应收账款	六、3	205,124,562.06	466,032,017.59
应收款项融资	六、4	3,412,400.00	
预付款项	六、5	20,862,143.70	31,359,817.34
其他应收款	六、6	169,680,109.61	168,800,105.89
其中：应收利息		17,190,265.15	8,681,287.50
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	9,018,112.98	12,173,541.13
流动资产合计		445,501,743.03	695,663,288.62
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、8		1,512,274.73
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、9	1,860,424.43	2,259,067.61
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、10	551,285.74	410,129.39
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、11	765,031.37	1,211,807.90
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,176,741.54	5,393,279.63
资产总计		448,678,484.57	701,056,568.25

(转下页)

(承上页)

合并资产负债表 (续)

编制单位: 浩耶信息科技(上海)有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	2019年9月30日	2018年12月31日
流动负债:			
短期借款	六、12	42,630,598.56	40,000,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、13	333,355,808.17	523,140,691.15
预收款项	六、14	20,206,923.95	43,444,742.19
应付职工薪酬	六、15	21,016,248.50	32,359,396.75
应交税费	六、16	11,562,979.98	13,102,241.56
其他应付款	六、17	4,529,771.95	4,643,489.44
其中: 应付利息		783,954.86	73,216.67
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、18	29,741,534.18	37,500,000.00
其他流动负债	六、19	4,652,147.99	
流动负债合计		467,696,013.28	694,190,561.09
非流动负债:			
长期借款	六、20		
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			
预计负债	六、21	522,960.46	
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		522,960.46	
负债合计		468,218,973.74	694,190,561.09
所有者权益:			
实收资本	六、22	1,272,822.00	1,272,822.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、23	143,083,986.46	143,083,986.46
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	六、24	-163,897,297.63	-137,490,801.30
归属于母公司所有者权益合计		-19,540,489.17	6,866,007.16
少数股东权益			
所有者权益合计		-19,540,489.17	6,866,007.16
负债和所有者权益总计		448,678,484.57	701,056,568.25

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

2019年1-9月

编制单位：浩耶信息科技（上海）有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上年金额
一、营业总收入		392,530,183.09	1,006,738,905.19
其中：营业收入	六、25	392,530,183.09	1,006,738,905.19
二、营业总成本		416,398,784.66	1,070,291,105.19
其中：营业成本	六、25	336,447,299.82	933,620,088.06
税金及附加	六、26	440,531.33	1,070,249.42
销售费用	六、27	40,637,861.67	70,346,241.95
管理费用	六、28	24,335,838.63	43,248,133.61
研发费用	六、29	18,422,071.78	22,455,123.79
财务费用	六、30	-3,884,818.57	-448,731.64
其中：利息费用		3,689,890.72	7,502,115.23
利息收入		8,573,872.50	8,882,208.65
加：其他收益	六、31	1,063,132.52	209,126.98
投资收益（损失以“-”号填列）	六、32	-1,512,274.73	-2,591,948.84
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,512,274.73	-2,591,948.84
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、33	-1,918,957.74	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、34		-57,788,186.65
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-26,236,701.52	-123,723,208.51
加：营业外收入	六、35	368,012.00	109,826.94
减：营业外支出	六、36	537,806.81	15,025.33
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-26,406,496.33	-123,628,406.90
减：所得税费用	六、37		43,202,059.97
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-26,406,496.33	-166,830,466.87
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-26,406,496.33	-166,830,466.87
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-26,406,496.33	-166,830,466.87
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
（一）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变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、可供出售金融资产公允价值变动损益			
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6、其他债权投资信用减值准备			
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8、外币财务报表折算差额			
9、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-26,406,496.33	-166,830,466.87
归属于母公司股东的综合收益总额		-26,406,496.33	-166,830,466.87
归属于少数股东的综合收益总额			

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

2019年1-9月

编制单位：浩耶信息科技（上海）有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		630,499,317.08	1,387,230,445.65
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、38(1)	576,497.64	361,867.33
经营活动现金流入小计		631,075,814.72	1,387,592,312.98
购买商品、接受劳务支付的现金		526,824,156.15	1,080,612,824.42
支付给职工以及为职工支付的现金		68,744,914.35	86,277,243.40
支付的各项税费		1,262,828.90	5,688,235.69
支付其他与经营活动有关的现金	六、38(2)	43,321,447.62	50,721,590.34
经营活动现金流出小计		640,153,347.02	1,223,299,893.85
经营活动产生的现金流量净额		-9,077,532.30	164,292,419.13
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,450.00	39,381.26
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	六、38(3)	8,350,000.00	81,999,587.16
投资活动现金流入小计		8,354,450.00	82,038,968.42
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		599,914.46	2,027,053.82
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、38(4)	2,862,920.00	130,925,267.00
投资活动现金流出小计		3,462,834.46	132,952,320.82
投资活动产生的现金流量净额		4,891,615.54	-50,913,352.40
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,593,380.56	110,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,593,380.56	110,000,000.00
偿还债务支付的现金		7,758,465.82	183,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,941,934.53	34,585,829.44
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			
筹资活动现金流出小计		10,700,400.35	218,085,829.44
筹资活动产生的现金流量净额		-8,107,019.79	-108,085,829.44
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-3,982.41	57,736.14
五、现金及现金等价物净增加额		-12,296,918.96	5,350,973.43
加：期初现金及现金等价物余额		16,813,306.67	11,462,333.24
六、期末现金及现金等价物余额		4,516,387.71	16,813,306.67

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2019年1-9月

编制单位：浩耶信息科技（上海）有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额													
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
	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			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	1,272,822.00				143,083,986.46						-137,490,801.30	6,866,007.16		6,866,007.16
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	1,272,822.00				143,083,986.46						-137,490,801.30	6,866,007.16		6,866,007.16
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											-26,406,496.33	-26,406,496.33		-26,406,496.33
（一）综合收益总额											-26,406,496.33	-26,406,496.33		-26,406,496.33
（二）所有者投入和减少资本														
1、所有者投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入所有者权益的金额														
4、其他														
（三）利润分配														
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对所有者的分配														
4、其他														
（四）所有者权益内部结转														
1、资本公积转增资本（或股本）														
2、盈余公积转增资本（或股本）														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	1,272,822.00				143,083,986.46						-163,897,297.63	-19,540,489.17		-19,540,489.17

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表（续）

2019年1-9月

编制单位：浩耶信息科技有限公司（上海）有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年金额													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益											小计			
	实收资本	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		其他		
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	1,272,822.00				142,891,246.17						56,339,665.57		200,503,733.74		200,503,733.74
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	1,272,822.00				142,891,246.17						56,339,665.57		200,503,733.74		200,503,733.74
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					192,740.29						-193,830,466.87		-193,637,726.58		-193,637,726.58
（一）综合收益总额											-166,830,466.87		-166,830,466.87		-166,830,466.87
（二）所有者投入和减少资本					192,740.29								192,740.29		192,740.29
1、所有者投入的普通股															
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入所有者权益的金额															
4、其他					192,740.29								192,740.29		192,740.29
（三）利润分配											-27,000,000.00		-27,000,000.00		-27,000,000.00
1、提取盈余公积															
2、提取一般风险准备															
3、对所有者的分配											-27,000,000.00		-27,000,000.00		-27,000,000.00
4、其他															
（四）所有者权益内部结转															
1、资本公积转增资本（或股本）															
2、盈余公积转增资本（或股本）															
3、盈余公积弥补亏损															
4、设定受益计划变动额结转留存收益															
5、其他综合收益结转留存收益															
6、其他															
（五）专项储备															
1、本期提取															
2、本期使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	1,272,822.00				143,083,986.46						-137,490,801.30		6,866,007.16		6,866,007.16

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

2019年1-9月财务报表附注

(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

浩耶信息科技(上海)有限公司(以下简称“本公司”, “浩耶信息”或“公司”)系经长宁区市场监督管理局核准, 于2014年2月29日由Allyes Advertising Agency Cayman Holding Company投资成立的外商独资企业, 取得注册号为310000400731089的企业法人营业执照。公司成立时的注册资本为人民币17万美元。

经长府外经【2014】379号文批准, 同意本公司投资方Allyes Advertising Agency Cayman Holding Company将其持有的部分股权, 计15.113万美元, 占注册资本的88.9%, 转让给新的投资方北京鹏锦投资中心(有限合伙); 将其持有的部分股权, 计1.887万美元, 占注册资本的11.1%, 转让给新的投资方上海颐涑投资咨询合伙企业(有限合伙)。

2014年5月10日, Allyes Advertising Agency Cayman Holding Company与北京鹏锦投资中心(有限合伙)、上海颐涑投资咨询合伙企业(有限合伙)签署《股权买卖协议》。北京鹏锦投资中心(有限合伙)向Allyes Advertising Agency Cayman Holding Company购买公司88.9%股权, 上海颐涑投资咨询合伙企业(有限合伙)向Allyes Advertising Agency Cayman Holding Company购买公司11.1%股权。上述股权转让于2014年12月31日交割完成, 转让完成后股权结构如下:

股东名称	出资金额	出资比例%
北京鹏锦投资中心(有限合伙)	926,729.00	88.90
上海颐涑投资咨询合伙企业(有限合伙)	115,711.00	11.10
合计	1,042,440.00	100.00

2015年5月8日, 根据股东会决议及修改后的公司章程, 公司注册资本由1,042,440.00元增至1,272,822.00元, 股东北京鹏锦投资中心(有限合伙)对公司的债权23.0382万元转为注册资本, 增资230,382.00元, 增加注册资本后, 各股东的出资额和持股比例如下:

股东名称	出资金额	出资比例%
北京鹏锦投资中心(有限合伙)	1,157,111.00	90.91
上海颐涑投资咨询合伙企业(有限合伙)	115,711.00	9.09
合计	1,272,822.00	100.00

2015年10月12日,北京鹏锦投资中心(有限合伙)、上海颐涑投资咨询合伙企业(有限合伙)与北京华谊嘉信整合营销顾问集团股份有限公司签署《现金购买资产协议》。北京华谊嘉信整合营销顾问集团股份有限公司向北京鹏锦投资中心(有限合伙)、上海颐涑投资咨询合伙企业(有限合伙)分别购买公司90.91%、9.09%股权。上述股权转让完成后股权结构如下:

股东名称	出资金额	出资比例%
北京华谊嘉信整合营销顾问集团股份有限公司	1,272,822.00	100.00
合计	1,272,822.00	100.00

2016年,根据股东会决议及公司章程,母公司北京华谊嘉信整合营销顾问集团股份有限公司增资1.2亿元,作为资本溢价增加资本公积金。截止2019年9月30日,本公司的注册资本及股权结构未发生变化。

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:计算机软件、网络技术的开发、设计,转让自研成果,并提供相关的技术咨询和技术服务;计算机信息系统的调试和维护(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

二、财务报表的编制基础

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42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”)的规定编制。

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。

本合并财务报表主要为本公司股东本次拟实施出售本公司股权而向相关监管部门申报和按有关规定披露相关信息之目的而编制的,不适合于其他用途。基于上述特殊目的考虑,本公司仅编制合并财务报表及附注,未编制母公司财务报表及附注。

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2019年9月30日的财务状况及2019年1-9月的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司主要从事数字营销、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、21“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、27“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（参见本附注五、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五、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，详见本附注五、13“长期股权投资”或本附注五、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”(详见本附注五、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,按照本附注五、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、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。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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) 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的控制。

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

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。

(4) 金融负债的终止确认

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方签订协议,以承担新金融负债的方式替换原金融负债,且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认原金融负债,同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款作出实质性修改的,终止确认原金融负债,同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的,本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

(5) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的,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净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。

(6) 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。在估值时,公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可输入值。

(7) 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,与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利(含分类为权益工具的工具所产生的“利息”)的,作为利润分配处理。

9、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：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。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
集团内关联方组合	本组合以集团内关联方作为信用风险特征。

③ 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以其他应收款项的账龄作为信用风险特征。
集团内关联方组合	本组合以集团内关联方作为信用风险特征。

10、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五、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，按本附注五、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。

11、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(%)
运输设备	5年	5	19
办公设备及其他	3-5年	5	19.00-31.67

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五、17“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。

12、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五、17“长期资产减值”。

13、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。

14、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。

年末,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五、17“长期资产减值”。

15、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。

16、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。

17、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。

18、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。

19、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。

20、收入

收入确认原则和计量方法:

(1) 提供劳务

①本公司在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的,采用完工百分比法确认提供劳务收入。完工百分比法,是指按照提供劳务交易的完工进度确认收入与费用的方法。

提供劳务交易的结果能够可靠估计,是指同时满足下列条件:

- a、收入的金额能够可靠地计量;
- b、相关的经济利益很可能流入企业;
- c、交易的完工进度能够可靠地确定;
- d、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

②提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的,分别下列情况处理:

a、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿,按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本;

b、已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿,将已经发生的劳务成本计入当期损益不确认劳务收入。

本公司的营业收入主要包括数字营销、内容营销、大数据营销服务等。

各类业务具体收入确认原则如下:

1) 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。

2) 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。

3) 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。

(2) 使用费收入

根据有关合同或协议,按权责发生制确认收入。

(3) 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。

21、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。但对于年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。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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。

22、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、清偿负债同时进行时，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。

23、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。

24、其他重要的会计政策和会计估计

无。

25、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(2017年修订)》(财会〔2017〕7号)、《企业会计准则第23号——金融资产转移(2017年修订)》(财会〔2017〕8号)、《企业会计准则第24号——套期会计(2017年修订)》(财会〔2017〕9号),于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报(2017年修订)》(财会〔2017〕14号)(上述准则统称“新金融工具准则”),要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。本公司于2019年1月1日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产,其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日,以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征,将金融资产分为三类:按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中,对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资,当该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益,不计入当期损益。

在新金融工具准则下,本公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司追溯应用新金融工具准则,但对于分类和计量(含减值)涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的,本公司选择不进行重述。因此,对于首次执行该准则的累积影响数,本公司调整2019年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额,2018年度的财务报表未予重述。

执行新金融工具准则对本公司的主要变化和影响如下:

——本公司在日常资金管理中将部分银行承兑汇票背书或贴现,既以收取合同现金流量又以出售金融资产为目标,因此,本公司在2019年1月1日及以后将该等应收票据重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益金融资产类别,列报为应收款项融资。

A、首次执行日前后金融资产分类和计量对比表

a、对合并财务报表的影响

2018年12月31日(变更前)			2019年1月1日(变更后)		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	17,297,806.67	货币资金	摊余成本	17,297,806.67
应收票据	摊余成本		应收票据	摊余成本	
应收账款	摊余成本	205,124,562.06	应收账款	摊余成本	205,124,562.06
其他应收款	摊余成本	152,489,844.46	其他应收款	摊余成本	152,489,844.46

b、对公司财务报表影响

2018年12月31日(变更前)			2019年1月1日(变更后)		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	1,898,331.80	货币资金	摊余成本	1,898,331.80
应收票据	摊余成本		应收票据	摊余成本	
应收账款	摊余成本	7,520,480.84	应收账款	摊余成本	7,520,480.84
其他应收款	摊余成本		其他应收款	摊余成本	

B、首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表

a、对合并报表影响

项目	2018年12月31日(变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日(变更后)
摊余成本:				
货币资金	17,297,806.67			
重新计量: 预计信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				17,297,806.67
应收票据				
重新计量: 预计信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				
应收账款	205,124,562.06			
重新计量: 预计信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				205,124,562.06
其他应收款	152,489,844.46			
重新计量: 预计信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				152,489,844.46

b、对公司财务报表影响

项目	2018年12月31日(变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日(变更后)
摊余成本:				
货币资金	1,898,331.80			
重新计量: 预计信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				1,898,331.80
应收票据				
重新计量: 预计信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				
应收账款	7,520,480.84			
重新计量: 预计信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				7,520,480.84
其他应收款				
重新计量: 预计信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				

C、首次执行日, 金融资产减值准备调节表

a、对合并报表影响

计量类别	2018年12月31日(变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日(变更后)
摊余成本:				
应收账款减值准备	68,464,277.32			68,464,277.32
其他应收款减值准备	7,710,976.98			7,710,976.98
应收票据减值准备				

b、对公司财务报表影响

计量类别	2018年12月31日(变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日(变更后)
摊余成本:				
应收账款减值准备				
其他应收款减值准备				
应收票据减值准备				

D、对2019年1月1日留存收益和其他综合收益影响

本公司执行新金融工具准则对2019年1月1日留存收益和其他综合收益不产生影响。

(2) 会计估计变更

无。

26、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——服务合同

在服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五、24、“收入确认方法”所述方法进行确认的，在执行各该服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) 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。

(5) 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。

(6) 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。

(7) 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。

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3%或6%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5%、7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的1%计缴。
文化事业建设费	按应税销售额的3%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(含公司合并财务报表主要项目注释)除非特别指出,“年初”指2019年1月1日,“期末”指2019年9月30日;“本期”指2019年1-9月,“上年”指2018年度。

1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	16.83	16.83
银行存款	19,481,354.24	16,813,289.84
其他货币资金		484,500.00
合计	19,481,371.07	17,297,806.67

于2019年9月30日,本公司的所有权受到限制的货币资金为人民币14,964,983.36元(2018年12月31日:人民币484,500.00元),系本公司以下三个银行账户被冻结,分别为北京银行石景山支行冻结1,867,496.74元;招商银行上海大连路支行冻结12,111,184.23元,招商银行上海曹家渡支行冻结986,302.39元。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	2,635,587.84	
商业承兑汇票	16,347,224.39	
小计	18,982,812.23	
减:坏账准备	1,059,768.62	
合计	17,923,043.61	

(2) 期末已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	
商业承兑汇票	2,700,000.00
合计	2,700,000.00

(3) 期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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	5,159,898.00	2,504,000.00
商业承兑汇票		4,848,147.99
合计	5,159,898.00	7,352,147.99

(4) 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

(5) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收票据		1,059,768.62			1,059,768.62
合计		1,059,768.62			1,059,768.62

(6) 本期无实际核销的应收票据

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	
其中：3个月以内	100,772,709.77
3-6个月	28,723,282.83
7-12个月	55,187,118.22
1年以内小计	184,683,110.82
1至2年	42,465,203.09
2至3年	15,944,972.84
3年以上	16,902,239.70
小计	259,995,526.45
减：坏账准备	54,870,964.39
合计	205,124,562.06

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	65,274,068.17	25.11	45,787,863.40	70.15	19,486,204.77
按组合计提坏账准备的应收账款	194,721,458.28	74.89	9,083,100.99	4.66	185,638,357.29
其中:					
账龄组合	193,618,877.27	74.47	9,083,100.99	4.69	184,535,776.28
集团内关联方组合	1,102,581.01	0.42			
合计	259,995,526.45	100.00	54,870,964.39	21.10	205,124,562.06

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	92,059,088.07	17.22	59,771,712.03	64.93	32,287,376.04
按组合计提坏账准备的应收账款	442,437,206.84	82.78	8,692,565.29	1.96	433,744,641.55
其中:					
账龄组合	440,963,308.84	82.50	8,692,565.29	1.97	432,270,743.55
集团内关联方组合	1,473,898.00	0.28			1,473,898.00
合计	534,496,294.91	100.00	68,464,277.32	12.81	466,032,017.59

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款(按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
北京银广通广告有限公司	20,100,265.23	12,550,157.62	62.44	预计部分款项无法收回
深圳市金立通信设备有限公司	14,450,000.00	14,450,000.00	100.00	预计难以收回
南昌万达城投资有限公司	5,776,229.44	2,550,491.78	44.15	预计部分款项无法收回
乐视网信息技术(北京)股份有限公司	5,667,000.00	5,667,000.00	100.00	预计难以收回
西双版纳万达国际旅游度假区管理有限公司	4,980,000.00			期后已全部收回

应收账款(按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
四川好彩头实业股份有限公司	3,350,000.00	3,350,000.00	100.00	预计难以收回
江西安沃传媒广告有限公司	2,684,615.50	2,684,615.50	100.00	预计难以收回
上海前隆金融信息服务有限 公司	2,518,632.00	1,259,316.00	50.00	预计部分款项 无法收回
北京锐凰公关顾问有限公司	2,150,000.00	1,075,000.00	50.00	预计部分款项 无法收回
唐浆网络科技(上海)有限 公司	905,796.00	855,517.50	94.45	预计部分款项 无法收回
上海优走信息科技有限公司	718,000.00	359,000.00	50.00	预计部分款项 无法收回
微积分互联科技有限责任公司	714,200.00	357,100.00	50.00	预计部分款项 无法收回
上海沐灿信息科技有限公司	663,000.00	331,500.00	50.00	预计部分款项 无法收回
北京文豪广告有限责任公司	320,780.00	160,390.00	50.00	预计部分款项 无法收回
上海奥美商务咨询有限公司 北京分公司	177,000.00	88,500.00	50.00	预计部分款项 无法收回
深圳市海王健康科技发展有限 公司	98,550.00	49,275.00	50.00	预计部分款项 无法收回
合 计	65,274,068.17	45,787,863.40	70.15	——

②组合中,按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内			
其中:3个月以内	100,772,709.77		
3-6个月	28,687,007.36	286,870.07	1.00
7-12个月	51,610,632.13	2,580,531.60	5.00
1年以内小计	181,070,349.26	2,867,401.67	
1至2年	7,034,191.97	703,419.20	10.00
2至3年	4,111.84	2,055.92	50.00
3年以上	5,510,224.20	5,510,224.20	100.00
合 计	193,618,877.27	9,083,100.99	4.69

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	59,771,712.03	2,109,705.04	16,093,553.67		45,787,863.40
按组合计提坏账准备	8,692,565.29	390,535.70			9,083,100.99
合计	68,464,277.32	2,500,240.74	16,093,553.67		54,870,964.39

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	收回方式
加多宝(中国)饮料有限公司	8,127,696.54	银行转账
哈尔滨万达城投资有限公司	4,541,858.73	银行转账
西双版纳万达国际旅游度假区管理有限公司	2,072,000.00	银行转账
四川好彩头实业股份有限公司	1,052,498.40	银行转账
泰邑广告(上海)有限公司	251,500.00	银行转账
青岛万达东方影都投资有限公司	48,000.00	银行转账
合计	16,093,553.67	——

(4) 本期无实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 139,613,095.25 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 52.85%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 28,187,281.71 元。

(6) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(7) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

4、应收款项融资

项目	期末余额		
	成本	公允价值变动	公允价值
应收票据	3,412,400.00		3,412,400.00
合计	3,412,400.00		3,412,400.00

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额			
	账面余额	占总额比例 (%)	坏账准备	账面价值
1年以内	19,218,283.49	41.06	7,176,958.86	12,041,324.63
1至2年	14,470,357.10	30.91	7,309,326.26	7,161,030.84
2至3年	12,356,299.54	26.40	11,085,205.32	1,271,094.22
3年以上	764,428.05	1.63	375,734.04	388,694.01
合计	46,809,368.18	100.00	25,947,224.48	20,862,143.70

(续)

账龄	年初余额			
	账面余额	占总额比例 (%)	坏账准备	账面价值
1年以内	32,154,384.22	68.93	7,637,233.98	24,517,150.24
1至2年	13,534,065.31	29.01	7,277,458.86	6,256,606.45
2至3年	609,569.36	1.31	93,539.36	516,030.00
3年以上	352,225.33	0.76	282,194.68	70,030.65
合计	46,650,244.22	100.00	15,290,426.88	31,359,817.34

(2) 按预付对象归集的期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32,147,440.65元,占预付账款年末余额合计数的比例为68.68%。

6、其他应收款

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
应收利息	17,190,265.15	8,681,287.50
应收股利		
其他应收款	152,489,844.46	160,118,818.39
合计	169,680,109.61	168,800,105.89

(1) 应收利息

项目	期末余额	年初余额
集团内关联方借款利息	17,190,265.15	8,681,287.50
合计	17,190,265.15	8,681,287.50

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	
其中: 3个月以内	5,274,768.21
3-6个月	642,519.21
7-12个月	22,766,271.00
1年以内小计	28,683,558.42
1至2年	131,233,455.47
2至3年	1,014,913.00
3年以上	3,064,599.00
小计	163,996,525.89
减: 坏账准备	11,506,681.43
合计	152,489,844.46

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
集团内部借款	131,537,411.59	137,024,491.59
保证金	24,964,300.00	24,501,800.00
股权转让款	2,500,000.00	2,500,000.00
押金	2,402,089.20	2,402,089.20
员工备用金	2,592,725.10	1,401,414.58
小计	163,996,525.89	167,829,795.37
减: 坏账准备	11,506,681.43	7,710,976.98
合计	152,489,844.46	160,118,818.39

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日余额	538,688.04	1,672,288.94	5,500,000.00	7,710,976.98
2019年1月1日其他应收款账面余额在本期:				
——转入第二阶段	-188,688.04	188,688.04		

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
——转入第三阶段	-350,000.00		350,000.00	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	8,729.54	636,974.91	3,150,000.00	3,795,704.45
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019年9月30日余额	8,729.54	2,497,951.89	9,000,000.00	11,506,681.43

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	5,500,000.00	3,500,000.00			9,000,000.00
按组合计提坏账准备	2,210,976.98	295,704.45			2,506,681.43
合计	7,710,976.98	3,795,704.45			11,506,681.43

⑤本期无实际核销的其他应收款情况

⑥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	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京华谊嘉信整合营销顾问集团股份有限公司	集团内往来借款	131,537,411.59	2年以内	80.21	
北京微梦创科网络技术有限公司	保证金	12,000,000.00	1-2年	7.32	6,700,000.00
远东国际租赁有限公司	保证金	10,000,000.00	1-2年	6.10	1,000,000.00
上海培正汽车服务有限公司	股权转让款	2,500,000.00	3年以上	1.52	2,500,000.00
上海长峰房地产开发有限公司	押金	1,454,244.06	1年以上	0.88	165,493.51
合计		157,491,655.65		96.03	10,365,493.51

⑦本期无涉及政府补助的应收款项

⑧本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

⑨本期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	期末余额	年初余额
待抵扣税费	9,018,112.98	12,173,541.13
合计	9,018,112.98	12,173,541.13

8、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
上海好耶智易广告有限公司	1,512,274.73			-1,512,274.73		
合计	1,512,274.73			-1,512,274.73		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	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					
合计					

9、固定资产**①固定资产情况**

项目	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值			
1、年初余额	1,105,586.11	7,990,763.91	9,096,350.02
2、本期增加金额		405,056.36	405,056.36
(1) 购置		405,056.36	405,056.36
(2) 企业合并增加			
3、本期减少金额		385,927.06	385,927.06
(1) 处置或报废		385,927.06	385,927.06
4、期末余额	1,105,586.11	8,009,893.21	9,115,479.32
二、累计折旧			
1、年初余额	437,627.78	6,399,654.63	6,837,282.41
2、本期增加金额	157,546.03	626,857.16	784,403.19
(1) 计提	157,546.03	626,857.16	784,403.19
(2) 企业合并增加			

项目	运输工具	办公设备及其他	合计
3、本期减少金额		366,630.71	366,630.71
(1) 处置或报废		366,630.71	366,630.71
4、期末余额	595,173.81	6,659,881.08	7,255,054.89
三、账面价值			
1、期末账面价值	510,412.30	1,350,012.13	1,860,424.43
2、年初账面价值	667,958.33	1,591,109.28	2,259,067.61

②期末无暂时闲置的固定资产。

③期末无通过融资租赁租入的固定资产。

④期末无通过经营租赁租出的固定资产。

⑤期末无未办妥产权证书的固定资产。

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件系统	合计
一、账面原值		
1、年初余额	6,008,792.29	6,008,792.29
2、本期增加金额	194,858.10	194,858.10
(1) 购置	194,858.10	194,858.10
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	6,203,650.39	6,203,650.39
二、累计摊销		
1、年初余额	5,598,662.90	5,598,662.90
2、本期增加金额	53,701.75	53,701.75
(1) 计提	53,701.75	53,701.75
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	5,652,364.65	5,652,364.65
三、账面价值		
1、期末账面价值	551,285.74	551,285.74
2、年初账面价值	410,129.39	410,129.39

11、长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	1,211,807.90		446,776.53		765,031.37
合计	1,211,807.90		446,776.53		765,031.37

12、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
保证借款	40,000,000.00	40,000,000.00
质押借款	2,630,598.56	
合计	42,630,598.56	40,000,000.00

(2) 期末已逾期未偿还的短期借款情况。

本期已经逾期未偿还的短期借款总额为 40,000,000.00 元。已逾期未偿还的短期借款情况如下：

贷款单位	借款期末金额	借款利率	逾期时间	逾期利率
北京银行股份有限公司石景山支行	20,000,000.00	5.22%	2019-6-10	7.83%
	20,000,000.00	5.22%	2019-6-22	7.83%
合计	40,000,000.00			

由于本公司资金周转困难，本公司向北京银行股份有限公司石景山支行借款人民币 4000 万元已逾期未还。截止本财务报表批准日，公司尚未偿还借款。

13、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	249,259,583.93	454,601,497.83
1 年以上	84,096,224.24	68,539,193.32
合计	333,355,808.17	523,140,691.15

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
北京易车互动广告有限公司	11,959,389.60	资金周转困难，暂未支付
合计	11,959,389.60	——

14、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	16,244,024.76	40,024,786.15
1 年以上	3,962,899.19	3,419,956.04
合计	20,206,923.95	43,444,742.19

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

期末余额中无账龄超过 1 年的重要预收款项。

15、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	31,457,779.22	46,684,773.22	57,920,843.80	20,221,708.64
二、离职后福利-设定提存计划	901,617.53	9,418,513.61	9,525,591.28	794,539.86
三、辞退福利		1,124,586.52	1,124,586.52	
四、一年内到期的其他福利				
合计	32,359,396.75	57,227,873.35	68,571,021.60	21,016,248.50

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	30,292,352.32	36,608,025.29	47,848,764.60	19,051,613.01
2、职工福利费		376,852.62	376,852.62	
3、社会保险费	423,430.84	4,400,432.33	4,381,735.60	442,127.57
其中：医疗保险费	380,452.86	3,965,719.83	3,948,595.97	397,576.72
工伤保险费	12,075.07	123,462.78	121,365.28	14,172.57
生育保险费	30,902.91	311,249.72	311,774.35	30,378.28
4、住房公积金	741,996.06	5,299,462.98	5,313,490.98	727,968.06
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	31,457,779.22	46,684,773.22	57,920,843.80	20,221,708.64

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	869,448.52	9,117,786.91	9,224,125.45	763,109.98
2、失业保险费	32,169.01	300,726.70	301,465.83	31,429.88
合计	901,617.53	9,418,513.61	9,525,591.28	794,539.86

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。

16、应交税费

项目	期末余额	年初余额
个人所得税	382,107.15	386,746.96
企业所得税	1,596,151.80	1,596,151.80
印花税	239,614.35	1,281,423.68
增值税	8,535,846.05	8,707,147.11
城市维护建设税	407,670.82	587,085.25
教育费附加	243,962.02	350,534.73
地方教育附加	157,627.79	193,152.03
合计	11,562,979.98	13,102,241.56

17、其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息	783,954.86	73,216.67
应付股利		
其他应付款	3,745,817.09	4,570,272.77
合计	4,529,771.95	4,643,489.44

(1) 应付利息**① 按项目划分应付利息**

项目	期末余额	年初余额
短期借款应付利息	143,230.21	63,800.00
分期付息到期还本的长期借款利息	640,724.65	9,416.67
合计	783,954.86	73,216.67

②重要的已逾期未支付利息情况

贷款单位	逾期金额	逾期原因
北京银行股份有限公司石景山支行	143,230.21	资金周转困难
远东国际租赁有限公司	640,724.65	资金周转困难
合计	783,954.86	

(2) 其他应付款**①按账龄列示其他应付款**

项目	期末余额	年初余额
1年以内	987,835.36	1,819,149.53
1年以上	2,757,981.73	2,751,123.24
合计	3,745,817.09	4,570,272.77

②账龄超过1年的重要其他应付款

期末余额中无账龄超过1年的重要其他应付款。

18、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
1年内到期的长期借款	29,741,534.18	37,500,000.00
合计	29,741,534.18	37,500,000.00

(2) 期末已逾期未偿还的短期借款情况。

本期已经逾期未偿还的一年内到期的长期借款总额为 29,741,534.18 元。已逾期未偿还的一年内到期的长期借款情况如下：

贷款单位	逾期本金	借款利率	逾期时间	逾期利率
远东国际租赁有限公司	14,678,962.85	5.65%	2018-12-29	10.24%
合计	14,678,962.85			

由于本公司资金周转困难，本公司于 2019 年 3 月 18 日签订编号为《IFELC17F29GJKH-C-03》的补充协议，对支付期次和金额进行调整，于 2019 年 9 月 30 日远东国际租赁有限公司借款人民币 14,678,962.85 元已逾期。截止本财务报表批准日，远东国际租赁有限公司的借款已全部偿还。

19、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
未终止确认的应收票据融资	4,652,147.99	
合计	4,652,147.99	

20、长期借款

(1) 长期借款分类

项目	期末余额	年初余额
质押借款	29,741,534.18	37,500,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注六、18）	29,741,534.18	37,500,000.00
合计		

21、预计负债

项目	上年年末余额	期末余额	形成原因
借款违约金		522,960.46	未按时还款，应付违约金
合计		522,960.46	

(1) 新好耶数字技术(上海)有限公司未按时支付远东国际租赁有限公司的借款，导致被远东国际租赁有限公司至上海市浦东新区人民法院。法院于 2019 年 10 月 8 日作出调解。根据调解书约定，新好耶数字技术(上海)有限公司需要支付借款违约金 522,960.46 元。

22、实收资本

投资者名称	期末余额		年初余额	
	持股比例(%)	出资金额	持股比例(%)	出资金额
北京华谊嘉信整合营销顾问集团股份有限公司	100.00	1,272,822.00	100.00	1,272,822.00
合计	100.00	1,272,822.00	100.00	1,272,822.00

23、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	139,837,567.99			139,837,567.99
其他资本公积	3,246,418.47			3,246,418.47
合计	143,083,986.46			143,083,986.46

24、未分配利润

项目	本期	上年
调整前上年末未分配利润	-137,490,801.30	56,339,665.57
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	-137,490,801.30	56,339,665.57
加: 本期归属于母公司股东的净利润	-26,406,496.33	-166,830,466.87
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		27,000,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-163,897,297.63	-137,490,801.30

25、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	391,895,135.27	336,447,299.82	1,005,866,011.79	933,620,088.06
其他业务	635,047.82		872,893.40	
合计	392,530,183.09	336,447,299.82	1,006,738,905.19	933,620,088.06

26、税金及附加

项目	本期发生额	上年发生额
城市维护建设税	122,064.87	280,367.22
教育费附加	73,238.92	166,503.92
地方教育附加	24,412.97	55,501.32
印花税	220,814.57	567,876.96
合计	440,531.33	1,070,249.42

注: 各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

27、销售费用

项目	本期发生额	上年发生额
职工薪酬	32,470,778.59	50,345,562.92
办公费	1,884,264.43	1,562,775.10
业务招待费	1,848,655.63	2,708,289.80
差旅费	1,763,038.69	2,728,033.41
其他	2,671,124.33	13,001,580.72
合计	40,637,861.67	70,346,241.95

28、管理费用

项目	本期发生额	上年发生额
职工薪酬	6,555,453.22	12,461,439.57
租赁费	6,917,861.17	9,245,587.27
办公费	3,364,614.46	8,352,823.63
折旧摊销费	1,031,134.79	2,093,207.50
股份支付		192,740.29
其他	6,466,774.99	10,902,335.35
合计	24,335,838.63	43,248,133.61

29、研发费用

项目	本期发生额	上年发生额
职工薪酬	18,201,641.54	22,078,967.96
办公费	111,509.44	167,264.16
折旧及摊销	108,920.80	208,891.67
合计	18,422,071.78	22,455,123.79

30、财务费用

项目	本期发生额	上年发生额
利息支出	3,689,890.72	7,502,115.23
减：利息收入	8,573,872.50	8,893,491.46
汇兑损益	3,982.41	-57,736.14
其他	995,180.80	1,000,380.73
合计	-3,884,818.57	-448,731.64

31、其他收益

项目	本期发生数	上年发生数
增值税加计扣除	1,046,689.73	
稳定岗位补贴	16,442.79	98,126.98
企业扶持资金		111,000.00
合计	1,063,132.52	209,126.98

32、投资收益

项目	本期发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,512,274.73	-2,591,948.84
处置长期股权投资产生的投资收益		
合计	-1,512,274.73	-2,591,948.84

33、信用减值损失

项目	本期发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	1,059,768.62	
应收账款坏账损失	-13,593,312.93	
其他应收款坏账损失	3,795,704.45	
预付款项坏账损失	10,656,797.60	
合计	1,918,957.74	

34、资产减值损失

项目	本期发生额	上年发生额
坏账损失		57,788,186.65
合计		57,788,186.65

35、营业外收入

项目	本期发生额	上年发生额
非流动资产毁损报废利得		20,478.80
无需支付的应付账款	357,352.00	
其他	10,660.00	89,348.14
合计	368,012.00	109,826.94

36、营业外支出

项目	本期发生额	上年发生额
非流动资产毁损报废损失合计	14,846.35	9,505.33
其中：固定资产处置损失	14,846.35	9,505.33
预计违约金	522,960.46	
其他		5,520.00
合计	537,806.81	15,025.33

37、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本期发生额	上年发生额
当期所得税费用		410,150.40
递延所得税费用		42,791,909.57
合计		43,202,059.97

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	-26,406,496.33
按法定/适用税率计算的所得税费用	-6,601,624.08
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	191,031.05
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	6,410,593.03
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	

38、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年发生额
财务费用中收到的现金	64,894.85	63,392.21
营业外收入中收到的现金	10,660.00	89,348.14
收到与日常活动相关的政府补助	16,442.79	209,126.98
受限的货币资金	484,500.00	
合计	576,497.64	361,867.33

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年发生额
销售费用、管理费用和财务费用中支付的现金	25,878,198.06	34,627,497.99
支付的其他往来款项	2,478,266.20	15,609,592.35
受限的货币资金	14,964,983.36	484,500.00
合计	43,321,447.62	50,721,590.34

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上年发生额
集团拆借资金归还	8,350,000.00	81,850,775.41
拆借资金利息收入		148,811.75
合计	8,350,000.00	81,999,587.16

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上年发生额
集团拆借资金	2,862,920.00	130,925,267.00
合计	2,862,920.00	130,925,267.00

39、现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本期发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-26,406,496.33	-166,830,466.87
加：资产减值准备		57,788,186.65
信用减值损失	1,918,957.74	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	784,403.19	1,160,148.96
无形资产摊销	53,701.75	127,711.85
长期待摊费用摊销	446,776.53	1,243,078.63
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	14,846.35	15,025.33
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	-4,815,104.52	-1,385,720.16
投资损失(收益以“-”号填列)	1,512,274.73	2,591,948.84
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		42,791,909.57
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	238,969,526.55	398,009,893.77
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-221,556,418.29	-171,412,037.73
其他		192,740.29
经营活动产生的现金流量净额	-9,077,532.30	164,292,419.13
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	4,516,387.71	16,813,306.67
减：现金的年初余额	16,813,306.67	11,462,333.24
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-12,296,918.96	5,350,973.43

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	本期发生额	上年发生额
一、现金	4,516,387.71	16,813,306.67
其中：库存现金	16.83	16.83
可随时用于支付的银行存款	4,516,370.88	16,813,289.84
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、期末现金及现金等价物余额	4,516,387.71	16,813,306.67

40、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
应收账款	221,903,628.88	质押取得外部借款
合计		

41、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	2.51	6.8765	17.26
其中：美元	2.51	6.8765	17.26

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

无

5、其他原因的合并范围变动

无

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	
上海好耶广告有限公司	上海市	上海市	服务业	100.00		同一控制下企业合并
上海诠释广告有限公司	上海市	上海市	服务业	100.00		同一控制下企业合并
新好耶数字技术(上海)有限公司	上海市	上海市	服务业	100.00		同一控制下企业合并

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	
上海好耶趋势广告传播有限公司	上海市	上海市	服务业		100.00	同一控制下企业合并
上海圣弘数字技术有限公司	上海市	上海市	服务业		100.00	设立

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无

3、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业

合营企业名称	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	
上海好耶智易广告有限公司	上海	上海	服务业		50	权益法

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、关联方及关联交易

1、本公司的最终控制方

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(元)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
北京华谊嘉信整合营销顾问集团股份有限公司	北京	商务服务业	678,491,488	100.00	100.00

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。本期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

4、本公司的其他关联方情况

(1) 其他关联企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京华氏行商贸有限公司(简称“华氏行”)	同一母公司
北京华谊伽信整合营销顾问有限公司(简称“华谊伽信”)	同一母公司
北京华谊信邦整合营销顾问有限公司(简称“华谊信邦”)	同一母公司
北京精锐传动广告有限公司(简称“精锐传动”)	同一母公司
上海宏帆市场营销策划有限公司(简称“上海宏帆”)	同一母公司
上海嘉为广告有限公司(简称“上海嘉为”)	同一母公司
上海东汐广告传播有限公司(简称“上海东汐”)	同一母公司
上海波释广告有限公司(简称“上海波释”)	同一母公司
北京美意互通科技有限公司(简称“美意互通”)	同一母公司
天津迪思文化传媒有限公司(简称“迪思传媒”)	同一母公司
贵阳华谊恒新信息咨询服务服务有限公司(简称“华谊恒新”)	同一母公司
北京华谊葭信营销管理有限公司(简称“华谊葭信”)	同一母公司
上海威浔文化传播有限公司(简称“上海威浔”)	同一母公司
贵州华商文化投资管理有限公司(简称“贵州华商”)	同一母公司
嘉信中和传媒有限公司(简称“嘉信中和”)	同一母公司
上海七彩鹅湾影视传媒有限公司(简称“七彩鹅湾”)	同一母公司
天津华谊嘉仁营销策划有限公司(简称“华谊嘉仁”)	同一母公司
北京迪思公关顾问有限公司(简称“北京迪思”)	同受最终控制方控制的公司
北京鹏锦投资中心(有限合伙)	实际控制方控制的公司
江西易臻科技有限公司	母公司联营企业
天津华谊葭信营销管理有限公司(简称“天津葭信”)	同一母公司

(2) 其他关联人员

公司董事、监事、高级管理人员和以及与该等人士关系密切之家庭成员，为公司的关联方。

5、关联方交易情况

(1)接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
华谊嘉信	体验营销服务		10,000,000.04
上海东汐	数字营销服务		325,742.11

(2)提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
上海好耶智易广告有限公司	数字营销服务	15,554,272.06	23,893,139.68
华谊嘉信	数字营销服务	401,066.29	155,227.10
华谊嘉信	保理服务	635,047.82	872,893.40
华谊信邦	数字营销服务		13,626.83
上海东汐	数字营销服务		10,000,000.04
天津葭信	数字营销服务		1,390,469.81
华谊嘉信	拆出资金利息	8,508,977.65	

(3)关联担保情况

①本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
华谊嘉信	50,000,000.00	2017-12-11	2021-12-11	否
华谊嘉信	50,000,000.00	2017-12-15	2021-12-15	否
华谊伽信	20,000,000.00	2017-12-15	2021-7-21	否
华谊信邦	20,000,000.00	2017-12-15	2021-7-21	否
天津葭信	60,000,000.00	2018-12-7	2022-1-4	否

② 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、华谊嘉信、迪思公关	60,000,000.00	2017-12-29	2019-12-5	否
华谊嘉信、华谊伽信、华谊葭信	20,000,000.00	2018-6-8	2019-6-8	否
华谊嘉信、华谊伽信、华谊葭信	20,000,000.00	2018-6-21	2019-6-21	否

(4)关联方资金拆借

关联方	拆借金额	说明
拆出:		
华谊嘉信	2,862,920.00	已收到 8,350,000.00 元

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款:				
好耶智易	20,956,302.97	941,881.72	13,684,134.63	
华谊信邦				
华谊嘉信	522,581.01			
天津葭信	580,000.00		1,473,898.00	
合计	22,058,883.98	941,881.72	15,158,032.63	
其他应收款:				
华谊嘉信	131,537,411.59		137,024,491.59	
合计	131,537,411.59		137,024,491.59	
应收利息:				
华谊嘉信	17,190,265.15		8,681,287.50	
合计	17,190,265.15		8,681,287.50	

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	年初余额
应付账款:		
迪思公关	19,620.00	
合计	19,620.00	
其他应付款:		
华谊嘉信	641,727.60	
合计	641,727.60	
预收款项:		
迪思公关	20,120.00	20,120.00
华谊嘉信	209,356.41	759,164.98
合计	229,476.41	779,284.98

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至2019年9月30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) 新好耶数字技术有限公司(以下简称新好耶)与北京微梦创科网络技术有限公司(以下简称微梦)在2018年9月-2019年12月期间签订63份合同,合同款项共计37,936,382.61元,微梦已按照约定进行广告投放,但截至2019年7月2日,新好耶仍欠37,421,848.90元尚未支付。微梦委托北京市融泰律师事务所(以下简称融泰)处理新好耶违反合同约定拒不履行付款义务之事宜。融泰于2019年7月2日向新好耶发律师函,要求新好耶支付剩余广告款37,421,848.90元,并按照合同约定支付滞纳金1,471,473.86元(暂计至2019年7月2日)。2019年10月22日,微梦再次向新好耶发送催款邮件,注明新好耶2018年Q4季度及之后的应付款金额总计60,561,357.62元,要求新好耶提供偿还计划。截至审计报告日,微梦尚未对新好耶提起诉讼,该事项尚未解决,故其未来发展结果具有不确定性。

2) 新好耶数字技术有限公司(以下简称新好耶)与天津今日头条科技有限公司(以下简称头条)于2018年签署了《代理商数据推广商务合作协议》及《补充协议》,合作期间自2018年1月1日至2018年12月31日,按照协议约定,头条已如约履行了相关广告投放义务,但新好耶因故未按时付款。2019年4月11日,头条将新好耶及其母公司浩耶信息科技(上海)有限公司(以下简称浩耶)诉至北京市海淀区人民法院,要求新好耶支付合同款35,137,841.88元以及逾期付款滞纳金6,845,540.95元,并要求浩耶承担连带责任。2019年6月24日,北京市海淀区人民法院对新好耶招行上海大连路支行的121911564810802账户进行冻结,冻结额度为41,983,382.83元。该案将于2019年11月26日开庭,截至审计报告日,该事项尚未解决完毕,故其未来发展结果具有不确定性。

3) 新好耶数字技术有限公司(以下简称新好耶)与北京易车互动广告有限公司、北京易车互动广告有限公司上海分公司(以下均简称易车)在2018年签订编号为PO00104632的《2018年度框架合同》,合同签署后,易车履行了全部网络广告和会员服务,但新好耶仅支付5,968,910.00元,剩余32,377,590.00元尚未支付。2019年5月27日,易车将新好耶诉至北京市海淀区人民法院,要求新好耶支付合同款32,377,590.00元以及逾期付款违约金暂计金额为5,000.00元,并要求新好耶承担诉讼费用。2019年9月25日,北京市海淀区人民法院对新好耶招行上海大连路支行的121911564810802账户中32,377,590.00元进行冻结。截止审计报告日,该案件尚未判决,故其未来发展结果具有不确定性。

4) 新好耶数字技术(上海)有限公司与北京银广通广告有限公司签订《网络广告投放合同》，约定由新好耶数字技术(上海)有限公司向北京银广通广告有限公司提供广告投放服务，合同签订后，新好耶数字技术(上海)有限公司依约为北京银广通广告有限公司提供了合同约定的服务，北京银广通广告有限公司应当向新好耶数字技术(上海)有限公司支付广告费共计 20,100,265.23 元。但北京银广通广告有限公司自合同签订以来，经新好耶数字技术(上海)有限公司多次催讨始终未支付任何广告费，给新好耶数字技术(上海)有限公司造成了极大的经济损失。新好耶数字技术(上海)有限公司为维护自身合法权益，依据《合同法》及《民事诉讼法》提起诉讼，请求判令北京银广通广告有限公司向新好耶数字技术(上海)有限公司支付推广费用人民币 20,100,265.23 元，北京银广通广告有限公司向新好耶数字技术(上海)有限公司支付违约金共计 572,857.56 元，北京银广通广告有限公司承担新好耶数字技术(上海)有限公司所支出的律师费 90,000 元及全部诉讼费用保全费用。目前该案件定于 2019 年 11 月 19 日开庭，因尚未结案，故其未来发展结果具有不确定性。

5) 新好耶数字技术(上海)有限公司与深圳市金立通信设备有限公司于 2017 年 8 月 28 日签订一份《2017 年金立腾讯视频网络投放服务合同》(以下简称网络投放合同)，合同总金额计人民币 2200 万元，合同签订后，新好耶数字技术(上海)有限公司积极履行合同义务，并按照深圳市金立通信设备有限公司确认之《媒介计划表》内容，依据约定及时完成了《网络投放合同》项下 1700 万元对应之广告项目的投放执行，剩余 500 万元对应广告项目因深圳市金立通信设备有限公司原因未予投放执行。新好耶数字技术(上海)有限公司与深圳市金立通信设备有限公司于 2017 年 12 月 11 日签订了补充协议对前述事实予以了确认。

深圳市金立通信设备有限公司未向新好耶数字技术(上海)有限公司支付任何合同项下约定的广告费，新好耶数字技术(上海)有限公司已多次向深圳市金立通信设备有限公司进行催付，但至今未果，严重损害了新好耶数字技术(上海)有限公司的利益，新好耶数字技术(上海)有限公司对深圳市金立通信设备有限公司提起诉讼，该案经福田区法院审理作出了(2018)粤 0304 民初 4512 号判决书，判决金立公司向新好耶公司支付广告费 1700 万元以及违约金，违约金自 2017 年 9 月 30 日起以 360 万为基数，自 2017 年 10 月 28 日起以 980 万为基数，均按每日万分之五计至实际清偿之日止。金立承担新好耶数字律师费 20 万元，公证费 1 万元。案件诉讼和保全费用由金立承担。

2018 年 12 月 10 日深圳市中级人民法院受理金立的破产申请，2019 年 6 月 3 日，深圳市中级人民法院进行民事裁定，确认辛将等 244 家债权人的债权，其中新好耶数字技术(上海)有限公司被确认债权金额为 20,943,216.00 元，其款项收回存在不确定性。

6) 新好耶数字技术(上海)有限公司与南昌万达城投资有限公司签订《媒体集中采购广告发布代理合同》，约定由新好耶数字技术(上海)有限公司向南昌万达城投资有限公司提供广告发布服务，合同签订后，新好耶数字技术(上海)有限公司依约为南昌万达城投资有限公司提供了合同约定的服务，南昌万达城投资有限公司应当向新好耶数字技术(上海)有限公司支付广告费共计 8,492,902.38 元，南昌万达城投资有限公司已向新好耶数字技术(上海)有限公司支付广告费 2992,891.32 元，但剩余款项 5,500,011.06 元经新好耶数字技术(上海)有限公司多次催讨始终未支付，给新好耶数字技术(上海)有限公司造成了极大的经济损失。因此，新好耶数字技术(上海)有限公司依法向仲裁庭提出仲裁申请，请求裁决南昌万达城投资有限公司向新好耶数字技术(上海)有限公司支付广告费人民币 5,500,011.06 元及利息(自 2018 年 9 月 13 日起算，至南昌万达城投资有限公司实际支付日止，暂计至 2019 年 3 月 14 日，按中国人民银行同期贷款利率计算)，及请求裁决南昌万达城投资有限公司承担新好耶数字技术(上海)有限公司所支出的律师费 50,000 元及仲裁申请费。目前案件已立案尚未裁决，故其未来发展结果具有不确定性。

7) 新好耶数字技术有限公司(以下简称新好耶)与南京安与吉信息技术有限公司(以下简称安与吉)于 2019 年签署了《今日头条广告服务合同》，委托安与吉在“今日头条的网络平台”上为新好耶的产品提供数据推广服务，安与吉按照协议约定履行了相应义务，但新好耶因故未能按约及时付清款项。2019 年 10 月 14 日，安与吉将新好耶诉至上海市长宁区人民法院，要求新好耶支付合同款 4,333,750.00 元以及逾期违约金 90,790.5 元。该案将于 2019 年 12 月 11 日开庭，截至审计报告日，该事项尚未解决，其未来发展结果具有不确定性。

8) 新好耶数字技术有限公司(以下简称新好耶)与上海创彩广告有限公司(以下简称创彩)于 2018 年 1 月 1 日签订《搜索营销采购合同》及补充协议，约定由创彩为新好耶在百度平台提供广告采购充值服务，合作期间为 2018 年 1 月 1 日至 2019 年 3 月 31 日。合同期满后，创彩已完整履行了合同全部义务，但新好耶未能按时、足额支付全部充值结算款及保证金扣罚款。2019 年创彩将新好耶诉至上海市长宁区人民法院，要求新好耶清偿 2019 年 1-2 月的充值结算款以及保证金扣罚款共 3,279,918.52 元以及相应的逾期付款违约金，并要求新好耶承担本案律师费 55,000.00 元。该案将于 2019 年 12 月 18 日开庭，截至审计报告日，该事项尚未解决，其未来发展结果具有不确定性。

9) 新好耶数字技术有限公司(以下简称新好耶)与成都美雪广告有限公司(以下简称成都美雪)签订《网络广告服务发布合同》，总金额为 672,500.00 元，成都美雪已履行完毕全部广告发布义务，但新好耶因故未能及时付款。成都美雪将新好耶诉至成都市武侯区人民法院，要求新好耶支付 672,500.00 元及逾期付款利息暂计

21,209.00元,支付违约金292,537.50元,合计总金额986,246.50元。2019年8月19日,成都市武侯区人民法院对新好耶招行上海曹家渡支行121911564810603账户进行冻结,冻结额度为986,246.50元。该案已于2019年10月21日开庭,由于双方未达成一致,该案件尚未判决。截止到审计报告日,案件尚未判决,故其未来发展结果具有不确定性。

十一、资产负债表日后事项

1、其他日后事项

(1) 2017年12月,新好耶数字技术(上海)有限公司与西双版纳国际旅游度假区开发有限公司订立了广告投放合作关系,约定由新好耶数字技术(上海)有限公司向西双版纳国际旅游度假区开发有限公司提供广告投放服务。之后新好耶数字技术(上海)有限公司依约提供了广告投放服务,西双版纳国际旅游度假区开发有限公司应当支付广告费共计4,980,000.00元。新好耶数字技术(上海)有限公司对西双版纳国际旅游度假区开发有限公司提起诉讼,经多次催讨,西双版纳国际旅游度假区开发有限公司始终未支付任何广告费。新好耶数字技术(上海)有限公司为维护自身合法权益,向西双版纳国际旅游度假区开发有限公司提起诉讼。后双方达成和解协议,西双版纳国际旅游度假区开发有限公司已于2019年10月21日向新好耶数字技术(上海)有限公司支付广告费和律师费合计人民币5,010,000.00元。

(2) 2017年11月24日,新好耶数字技术(上海)有限公司和远东国际租赁有限公司签订了有追索权的应收账款保理协议,将新好耶数字技术(上海)有限公司应收上海好耶智易广告有限公司的6000万人民币应收账款打包出让给远东国际租赁有限公司借款。远东国际租赁有限公司一次性支付6000万人民币保理款项给新好耶数字技术(上海)有限公司,新好耶数字技术(上海)有限公司一次性支付1180万人民币(其中1000万为保证金,180万为保理手续费)给远东国际租赁有限公司,并在2018年-2019年分8期支付远东国际租赁有限公司本金6000万元及利息4,893,750.00元。截至2019年9月30日,新好耶数字技术(上海)有限公司尚有29,741,534.18元本金和897,840.82元利息未偿还。由于未按合同约定还款,远东国际租赁有限公司将新好耶数字技术(上海)有限公司起诉至上海市浦东新区人民法院,要求偿还前述未付本金和利息,并支付违约金522,960.46元,合计应付31,162,335.46元。扣除1000万保证金后,实际应付21,162,335.46元。上海市浦东新区人民法院于2019年10月8日作出调解协议,判定新好耶数字技术(上海)有限公司在2019年10月16日前向远东国际租赁有限公司支付21,162,335.46元。由于公司资金紧张,该笔款项已由新好耶数字技术(上海)有限公司的关联方北京迪思公关顾问有限公司于2019年10月21日代为偿付。

(3)北京华谊嘉信整合营销顾问集团股份有限公司于2019年10月29日发布公告,其下属全资子公司北京华谊信邦整合营销顾问有限公司拟使用自有资金对浩耶上海进行增资。本次增资完成后,浩耶信息科技(上海)有限公司注册资本将增至为5,000万元人民币,增资价格以每股1元计算。本次增资待华谊信邦董事会审议完成后予以实施。

十二、其他重要事项

1、前期差错更正

无。

2、债务重组

无。

3、资产置换

无。

4、年金计划

无。

5、终止经营

无。

6、分部信息

无。

7、其他对投资者决策有影响的重要事项

无。

十三、补充资料

1、本期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	-14,846.35	
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	1,063,132.52	
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		

项 目	金 额	说 明
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	16,094,054.63	
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-154,948.46	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	15,939,106.17	
所得税影响额		
少数股东权益影响额(税后)		
合 计	15,939,106.17	

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。

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

日期:

日期:

日期:



营业执照 (副本)

统一社会信用代码 914403005856059363

名 称	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所
主 体 类 型	合伙企业分支机构
经 营 场 所	深圳市福田区益田路6004号太平金融大厦8—10层
负 责 人	刘贵彬
成 立 日 期	2011年10月13日



重要提示

- 1、商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
- 2、商事主体经营范围和许可审批项目等有关事项及年报信息和其他信用信息，请登录深圳市市场和质量管理委员会商事主体信用信息公示平台（网址<http://www.szcredit.com.cn>）或扫描执照的二维码查询。
- 3、商事主体须于每年1月1日-6月30日向商事登记机关提交上一年度的年度报告。商事主体应当按照《企业信息公示暂行条例》等规定向社会公示商事主体信息。



登记机关



2017年01月03日



证书序号: 5001660

说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

会计师事务所分所 执业证书

名称: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 深圳分所

负责人: 刘贵彬

经营场所: 深圳市福田区益田路6001号太平金融大厦8-10层

分所执业证书编号: 110101304701

批准执业文号: 深财会[2009]102号

批准执业日期: 2009年12月14日



发证机关

二〇一八年六月十五日

中华人民共和国财政部制



姓名 张莉萍
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1984-12-18
 Date of birth
 工作单位 利安达会计师事务所有限责任公司
 Working unit 深圳分所
 身份证号码 654001198412184940
 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.



张莉萍
 110001540297
 深圳市注册会计师协会

证书编号: 110001540297
 No. of Certificate
 批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2009年10月09日
 Date of Issuance



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

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2013年9月13日
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2013年9月13日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2013年9月25日

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2012年12月27日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2012年12月28日



姓名: 任小超
 Full name: 任小超
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 988-12-12
 Date of birth: 988-12-12
 工作单位: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
 Working unit: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
 身份证号码: 440304198812129419
 Identity card No.: 440304198812129419



扫一扫
 scan after



任小超
 110101301533
 深圳市注册会计师协会

年 月 日
 y m d

证书编号:
 No. of Certificate: 110101301533

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs: 深圳市注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuance: 2018 09 12