

CHOFN[®]

超凡股份

NEEQ:833183

四川超凡知识产权服务股份有限公司



半年度报告

——2015——

公司半年度大事记

超凡网 (chaofan.wang)开发完成

超凡网 (chaofan.wang) 与 2015 年 6 月 30 日正式上线，在 8 月 14 日的推广活动中，24 小时实现在线业务成交 1735 件，成交金额达 110 万元，相当于小型代理机构一年的营业收入。公司在实现业务互联网化的进程又迈出了更加坚实的一步。

在苏州、南京设立子公司

公司于 2015 年 4 月 7 日和 2015 年 5 月 7 日分别在苏州、南京设立全资子公司，注册资本分别为人民币 50 万元、100 万元，至此公司在北京、成都、杭州、深圳、重庆、广州、长沙、武汉、苏州、南京均已成立子分公司，标志着公司服务全国市场的能力进一步增强。

目录

释 义.....	1
声明与提示	2
第一节 公司概况	3
第二节 主要会计数据和关键指标.....	4
第三节 管理层讨论与分析	5
第四节 财务报表	8
第五节 财务报表附注.....	18
第六节 重要事项	81
第七节 股本变动及股东情况	83
第八节 董事、监事、高管及核心员工情况	85

释 义

在本报告中，除非另有说明，下列词语具有如下含义：

公司、本公司、超凡股份	指	四川超凡知识产权服务股份有限公司
股东大会	指	四川超凡知识产权服务股份股东大会
董事会	指	四川超凡知识产权服务股份董事会
监事会	指	四川超凡知识产权服务股份司监事会
高级管理人员	指	本公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《四川超凡知识产权服务股份有限公司章程》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
报告期	指	2015年1月1日至2015年6月30日
报告期初	指	2015年1月1日
报告期末	指	2015年6月30日
北京超凡志成	指	北京超凡志成知识产权代理事务所（普通合伙）
北京超凡	指	北京超凡知识产权代理有限公司
杭州超凡	指	杭州超凡知识产权代理有限公司
深圳超凡	指	深圳超凡知识产权代理有限公司
长沙超凡	指	长沙超凡知识产权代理有限公司
武汉超凡	指	武汉超凡志成知识产权管理咨询有限公司
重庆超凡	指	重庆超凡知识产权代理有限公司
超凡环宇	指	北京超凡环宇知识产权代理有限公司
元	指	人民币元

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证半年度报告中财务报告的真实、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否

备查文件目录

文件存放地点：	董事会办公室
备查文件	报告期内在指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本。
	载有公司负责人、主管会计负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表。

第一节 公司概况

一、 公司信息

公司中文全称	四川超凡知识产权服务股份有限公司
英文名称及缩写	Sichuan Chofn Intellectual Property Service Co. Ltd
证券简称	超凡股份
证券代码	833183
法定代表人	母洪
注册地址	成都市青羊区草市街 123 号时代锋尚 16 楼
办公地址	成都市青羊区草市街 123 号时代锋尚 16 楼
主办券商	广发证券股份有限公司
会计师事务所（如有）	

二、 联系人

董事会秘书或信息披露负责人	韩瑾
电话	028-86922296
传真	028-86922291
电子邮箱	lawrance.han@chofn.com
公司网址	www.chofn.com
联系地址及邮政编码	成都市青羊区草市街 123 号时代锋尚 16 楼 610017

三、 运营概况

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
股份公司成立时间	2015-02-28
挂牌时间	2015-08-13
行业（证监会规定的行业大类）	商务服务业(L72)
主要产品与服务项目	知识产权代理、咨询、信息和商用化等服务
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	10,000,000
无限售条件的股份数量（股）	0
控股股东及持股比例	成都超凡志成企业管理咨询合伙企业（有限合伙）持股 90%
实际控制人及持股比例	母洪直接持股 10%，并通过成都超凡志成企业管理咨询合伙企业（有限合伙）间接持股 43.65%
截至报告期末的股东人数	2
截至报告期末的员工人数	813
是否拥有高新技术企业资格	否
公司拥有的重要经营资质	（1）公司及下属 11 家控股子公司均已进行了商标代理机构备案；（2）《电信与信息服务业务经营许可证》（编号：京 ICP 证 140743 号）；（3）《专利代理机构注册证》，机构代码：11371。

第二节 主要会计数据和关键指标

一、 盈利能力

项目	本期	上年同期	增减比例
营业总收入（元）	95,598,520.27	54,729,565.27	74.67%
毛利率%	47.32%	46.74%	-
归属于挂牌公司股东的净利润（元）	11,435,299.38	1,522,548.38	651.06%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润（元）	9,463,244.69	924,821.20	923.25%
加权平均净资产收益率%	37.59%	10.17%	-
基本每股收益（元/每股）	1.14	0.15	651.06%

二、 偿债能力

项目	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计（元）	57,616,902.41	44,900,696.67	28.32%
负债总计（元）	23,334,838.82	18,737,701.37	24.53%
归属于挂牌公司股东的净资产（元）	30,233,442.45	21,298,143.08	41.95%
归属于挂牌公司股东的每股净资产（元）	3.02	5.92	-48.90%
资产负债率%	40.50%	41.73%	-
流动比率	2.45	2.34	-
利息保障倍数	-	-	-

三、 营运情况

项目	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额（元）	1,855,272.18	3,233,080.83	-
应收账款周转率	11.53	26.63	-
存货周转率	-	-	-

四、 成长情况

项目	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	28.32%	21.59%	-
营业收入增长率%	74.67%	49.38%	-
净利润增长率%	651.06%	-14.87%	-

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

1、公司在知识产权服务领域耕耘十多年，定位于以互联网方式提供一站式全产业链知识产权服务，基本形成了以专利和商标为核心的完整的知识产权服务链条，包括代理与法律服务、咨询服务、数据及信息服务和商用化服务，覆盖知识产权活动的四大环节。根据《上市公司行业分类指引》，公司归属于商务服务业(L72)，根据《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司归属于知识产权服务（7250）

公司愿景是“打造（整合）知识产权产业链，促进知识产权商业化”。从业务量来看，目前公司知识产权服务以代理为主，并正在以此为基础发展信息服务、商用化服务以及咨询服务，公司的目标是成为一站式全产业链的综合性知识产权服务平台。

公司拥有 800 余人的知识产权专业、市场及互联网团队，并研发了超凡网电子商务系统进行营销管理、业务处理、信息存储和客户服务。通过上述关键业务资源，公司以“线上+线下”的业务模式向客户提供知识产权代理、咨询、信息及商用化等服务，目前主要盈利来源为提供知识产权服务收取的服务费。

知识产权服务具有其专业性和复杂性，所谓线上主要指公司通过超凡网电子商务系统为客户提供知识产权服务，包括服务信息在线展示、事项进展在线获取、知识产权信息在线查询和管理等。包括公司内部工作信息的线上化（包括线下信息回到线上）和公司与客户之间信息交流的线上化。公司内部工作信息的线上化：将工作流程固化至信息系统，工作流程之间的信息传递、客户数据的管理、管理信息的发布和信息均实现线上化；公司与客户之间信息交流的线上化：客户在线获取服务信息、在线下单、在线跟踪服务进程、自助在线获取免费的知识产权信息查询和管理服务。

所谓线下主要指公司市场部门开拓在线下进行，需要面对面沟通传递信息、代理、撰写等服务环节，比如：战略规划交流、咨询服务交流、贸易谈判、专利撰写、咨询等，必须由专业人士在线下为客户提供服务。因此，公司在全国 10 个大中型城市均设立了子公司，但客户获取服务信息可以在线上完成。

2、报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

二、 经营情况

2015 年上半年，公司借助股份制改造和在全国中小企业股份转让系统挂牌工作契机，持续完善公司治理结构，不断优化各项制度和流程体系，加大互联网产品研发力度，并加快专业化进程，公司的绩效得到了较大的提升。

（一） 财务状况

1、总资产及归属于母公司股东净资产

本报告期末，公司总资产 5,762 万元，较期初增长 28.3%；归属于母公司股东的所有者权益 3,023 万元，较期初增长 42.0%；归属于公司股东的每股净资产 3.02 元，较期初减少 48.9%。本报告期末，总资产较期初较多增长，主要是公司应收账款的增加以及公司持有的交易性金融资产价值的增加所致；净资产较期初有所增长，净资产较期初增加 894 万元，主要原因是报告期内公司盈利所致；股本较期初有所增长，主要原因是转增资本。

2、流动资金及财务资源

与2015年6月30日，公司拥有的现金及现金等价物为2,667万元，本期间末公司并无计息的银行和其他借款。

与2015年6月30日，公司的资产负债率为40.5%，较2014年12月31日的资产负债率41.7%相比下降1.2%，公司总体财务结构仍较为稳健。

（二） 经营成果

1、营业收入及净利润

本报告期内，公司实现营业收入 9,560 万元，较 2014 年同期增长 74.7%，实现归属于母公司股东的净

超凡股份 2015 半年度报告

利润 1,144 万元，较 2014 年同期增长 651.0%。

报告期内营业收入的增长主要是公司积极拓展销售渠道和合并范围的变化所致，剔除北京超凡志成的影响营业收入同期增长 47.0%。

报告期内归属于母公司股东净利润增长主要是公司规模经济和合并范围的变化所致，剔除北京超凡志成的影响归属于母公司股东净利润同期增长 179%。

2、营业成本及销售费用和管理费用

报告期内，公司的营业成本及销售费用和管理费用合计为 8,362 万元，较 2014 年同期增长 57.0%，主要由于业务增长导致支付专利及商标规费的增长，同时公司引入专业化人才及因业绩增长提成工资增加致人力成本的上升。

剔除北京超凡志成的合并差异，营业成本及销售费用和管理费用同期增长 30%。

3、投资收益及公允价值变动损益

报告期内，公司的实现投资收益及公允价值变动损益分别为 33 万元、188 万元，较去年同期分别增长 178%、198%，主要因为公司本期间持有银行理财产品规模的增加及公司持有贵州茅台及伊利股份股价变动所致。

三、 风险与价值

1、实际控制人不当控制的风险

超凡合伙持有公司 900 万股股份，占公司总股本的 90%，为公司的控股股东。母洪直接持有公司 100 万股股份，并通过担任普通合伙人及执行事务合伙人控制超凡合伙，从而间接拥有公司 900 万股股份对应的表决权，母洪为公司的实际控制人。虽然公司已经并将继续在制度安排方面防范控股股东、实际控制人操控公司现象的发生，但即使如此，也不能完全排除控股股东、实际控制人利用其绝对控股地位，通过行使表决权等方式对公司的人事任免、经营决策等进行影响，控股股东、实际控制人有可能会损害公司及公司中小股东的利益。

应对措施：公司通过股东大会、董事会、监事会等决策机构和监督机构，严格执行包括三会议事规则在内的各项规章制度，对实际控制人的行为进行有效监督，并通过持续完善内部控制制度，督促实际控制人忠实履行职责，最大程度地保障公司利益。

2、协议控制导致的政策风险

北京超凡志成的经营决策、利润分配、行政人事等重要事项均由超凡股份或其委托人决定。根据《专利代理管理办法》等法律法规，专利代理机构的股东或合伙人应该是具备专利代理人资格的自然人。协议控制后，公司对超凡志成在决策和管理等方面形成了控制关系，有可能会影响主管部门对北京超凡志成现有地位的判断。

虽然《专利代理管理办法》等部门规章和其他法律法规未禁止公司对北京超凡志成进行协议控制，公司与北京超凡志成签订一系列控制协议旨在促进双方交易，具体表现在：1) 利用北京超凡志成经营所得的收益作为支付给超凡股份提供服务的对价；2) 确保北京超凡志成及其合伙人不会采取任何违背超凡股份利益的行动；3) 使得超凡股份更加没有顾虑的为北京超凡志成提供全方位的服务支持，从而有利于双方的发展。

但如果主管部门不认可这种合作方式，则协议控制面临被解除的风险，届时公司或将以业务合作的方式参与专利服务领域，不利于公司扩大收入和利润，也不能对北京超凡志成进行财务合并。

应对措施：公司已经与国家知识产权局相关部门就此进行了沟通，并将持续跟进密切关注此事。若国家知识产权局不认可这种合作方式，公司将以战略联盟业务合作方式参与专利服务领域。

3、税收政策风险

根据《财政部、海关总署、国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财

超凡股份
2015 半年度报告

税[2011]58号文)，公司和重庆超凡知识产权代理有限公司符合按照15%优惠税率缴纳企业所得税的规定。该优惠税率随国家有关政策发生变动，公司未来适用的税收优惠政策存在着不确定性，一旦上述税收优惠政策发生不利变动，将会对公司的税后利润产生影响，因此公司存在税收优惠政策变化风险。

应对措施：公司将密切关注税收政策的变化方向，并结合公司业务特性、组织架构等因素，适时做出相应的调整，以争取获得更多的税收优惠。

第四节 财务报表

一、 审计情况

(一) 是否审计

事项	是或否
是否审计	否

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：	-		
货币资金	五（一）	7,672,378.38	7,557,271.58
结算备付金	-	-	-
拆出资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	五（二）	7,494,580.60	5,539,141.48
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	五（三）	12,742,529.24	3,839,660.82
预付款项	五（四）	3,653,022.56	2,900,879.56
应收利息		11,077.26	11,077.26
应收股利	-	-	-
其他应收款	五（五）	4,952,786.53	3,006,975.76
买入返售金融资产	-	-	-
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	五（六）	19,227,677.07	20,443,075.77
流动资产合计	-	55,754,051.63	43,298,082.23
非流动资产：	-		
发放贷款及垫款	-	-	-
可供出售金融资产	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	五（七）	19,872.34	40,000.00
投资性房地产	-	-	-
固定资产	五（八）	1,680,799.97	1,418,724.19
在建工程	-	-	-
工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	-	-

超凡股份
2015 半年度报告

项目	附注	期末余额	期初余额
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	-	-	-
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	五（九）	162,178.46	143,890.25
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	1,862,850.77	1,602,614.44
资产总计	-	57,616,902.41	44,900,696.67
流动负债：	-	-	-
短期借款	-	-	-
向中央银行借款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
拆入资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	五（十）	1,198,669.05	507,517.02
预收款项	五（十一）	7,095,290.84	3,948,871.21
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	五（十二）	5,743,594.78	6,331,014.70
应交税费	五（十三）	6,188,855.98	4,737,676.71
应付利息	-	-	-
应付股利	五（十四）	-	2,600,000.00
其他应付款	五（十五）	2,567,119.05	396,840.81
代理买卖证券款	-	-	-
代理承销证券款	-	-	-
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	22,793,529.70	18,521,920.45
非流动负债：	-	-	-
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-

超凡股份
2015 半年度报告

项目	附注	期末余额	期初余额
专项应付款	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	五（九）	541,309.12	215,780.92
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	541,309.12	215,780.92
负债合计	-	23,334,838.82	18,737,701.37
所有者权益（或股东权益）：	-	-	-
股本	五（十六）	10,000,000.00	3,600,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	五（十七）	3,369,339.59	1,569,339.59
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	五（十八）	2,172,862.39	690,848.97
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	五（十九）	14,691,240.48	15,437,954.52
外币报表折算差额	-	-	-
归属于母公司所有者权益合计	-	30,233,442.45	21,298,143.08
少数股东权益	-	4,048,621.14	4,864,852.22
所有者权益合计	-	34,282,063.59	26,162,995.30
负债和所有者权益总计	-	57,616,902.41	44,900,696.67

法定代表人：母洪

主管会计工作负责人：曾刚

会计机构负责人：曾刚

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：	-	-	-
货币资金	-	5,753,316.67	5,886,057.56
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	7,494,580.60	5,539,141.48
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	十三（一）	9,253,400.17	1,558,457.00
预付款项	-	1,449,931.19	500,548.00
应收利息	-	11,077.26	11,077.26
应收股利	-	-	-
其他应收款	十三（二）	3,654,494.64	1,787,288.24
存货	-	-	-

超凡股份
2015 半年度报告

项目	附注	期末余额	期初余额
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	-	19,227,677.07	20,443,075.77
流动资产合计	-	46,844,477.59	35,725,645.31
非流动资产：	-	-	-
可供出售金融资产	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	十三（三）	12,724,522.02	11,244,649.68
投资性房地产	-	-	-
固定资产	-	726,172.27	710,724.02
在建工程	-	-	-
工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	-	-	-
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	-	82,374.36	31,475.82
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	13,533,068.65	11,986,849.52
资产总计	-	60,377,546.25	47,712,494.83
流动负债：	-	-	-
短期借款	-	-	-
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	-	963,270.39	49,528.37
预收款项	-	1,242,984.36	662,490.19
应付职工薪酬	-	3,755,676.51	3,769,986.76
应交税费	-	1,756,053.08	1,111,787.25
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	2,600,000.00
其他应付款	-	18,898,805.93	18,360,281.31
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	26,616,790.27	26,554,073.88

超凡股份
2015 半年度报告

项目	附注	期末余额	期初余额
非流动负债：	-		
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
专项应付款	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	420,506.19	138,305.32
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	420,506.19	138,305.32
负债合计	-	27,037,296.46	26,692,379.20
所有者权益：	-		
股本	-	10,000,000.00	3,600,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	12,106,755.67	10,306,755.67
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	2,172,862.39	690,848.97
未分配利润	-	9,060,631.73	6,422,510.99
所有者权益合计	-	33,340,249.78	21,020,115.63
负债和所有者权益合计	-	60,377,546.25	47,712,494.83

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	-		
其中：营业收入	五（二十）	95,598,520.27	54,729,565.27
利息收入	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	84,146,479.61	53,455,888.87
其中：营业成本	五（二十）	50,357,249.73	29,150,410.69
利息支出	-	-	-
手续费及佣金支出	-	-	-
营业税金及附加	五（二十一）	282,646.25	178,101.28
销售费用	五（二十二）	26,623,506.81	19,896,421.81

超凡股份
2015 半年度报告

项目	附注	本期金额	上期金额
管理费用	五(二十三)	6,354,176.56	3,960,968.86
财务费用	五(二十四)	206,886.22	178,950.73
资产减值损失	五(二十五)	322,014.03	91,035.50
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五(二十六)	1,881,339.12	631,254.32
投资收益(损失以“-”号填列)	五(二十七)	333,591.98	119,882.85
其中:对联营企业和合营企业的投资收益		-20,127.66	
汇兑收益(损失以“-”号填列)	-		
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	-	13,666,971.76	2,024,813.57
加:营业外收入	五(二十八)	18,790.07	48,165.22
其中:非流动资产处置利得	-	-	-
减:营业外支出	五(二十九)	22,709.00	6,280.00
其中:非流动资产处置损失	-	-	
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	-	13,663,052.83	2,066,698.79
减:所得税费用	五(三十)	2,303,339.29	467,808.56
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	-	11,359,713.54	1,598,890.23
归属于母公司所有者的净利润	-	11,435,299.38	1,522,548.38
少数股东损益	-	-75,585.84	76,341.85
六、其他综合收益的税后净额	-	-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	-	-
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-	-	-
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
2.可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
4.现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
5.外币财务报表折算差额	-	-	-
6.其他	-	-	-
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	-	11,359,713.54	1,598,890.23
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	11,435,299.38	1,522,548.38
归属于少数股东的综合收益总额	-	-75,585.84	76,341.85
八、每股收益:	-		
(一)基本每股收益	-	1.14	0.15

超凡股份
2015 半年度报告

项目	附注	本期金额	上期金额
(二) 稀释每股收益	-	-	-

法定代表人：母洪 主管会计工作负责人：曾刚 会计机构负责人：曾刚

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十三（三）	40,333,740.71	22,840,969.20
减：营业成本	十三（三）	13,825,170.25	12,310,500.34
营业税金及附加	-	74,890.74	77,393.46
销售费用	-	11,130,194.51	6,856,127.32
管理费用	-	5,200,351.21	3,200,954.99
财务费用	-	180,775.29	163,986.17
资产减值损失	-	374,441.58	-43,412.14
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	1,881,339.12	631,254.32
投资收益（损失以“-”号填列）	十三（四）	4,633,591.98	119,882.85
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-20,127.66	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	16,062,848.23	1,026,556.23
加：营业外收入	-	7,183.20	2,200.00
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	-	4,268.09	-
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	16,065,763.34	1,028,756.23
减：所得税费用	-	1,245,629.19	154,313.43
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	14,820,134.15	874,442.80
五、其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-	-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
5. 外币财务报表折算差额	-	-	-
6. 其他	-	-	-
六、综合收益总额	-	-	-
七、每股收益：	-	-	-

超凡股份
2015 半年度报告

(一) 基本每股收益	-	-	-
(二) 稀释每股收益	-	-	-

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：	-		
销售商品、提供劳务收到的现金	-	95,587,958.34	58,116,339.77
客户存款和同业存放款项净增加额	-		
向中央银行借款净增加额	-		
向其他金融机构拆入资金净增加额	-		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	-		
收取利息、手续费及佣金的现金	-		
拆入资金净增加额	-		
回购业务资金净增加额	-		
收到的税费返还	-	-	6,061.69
收到其他与经营活动有关的现金	-		1,272,073.36
经营活动现金流入小计	-	95,587,958.34	59,394,474.82
购买商品、接受劳务支付的现金	-	36,899,908.50	23,312,819.37
客户贷款及垫款净增加额	-	-	
存放中央银行和同业款项净增加额	-	-	-
支付利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金	-	33,587,029.82	16,834,733.40
支付的各项税费	-	3,675,758.58	2,133,379.72
支付其他与经营活动有关的现金	-	19,569,989.26	13,880,461.50
经营活动现金流出小计	-	93,732,686.16	56,161,393.99
经营活动产生的现金流量净额	-	1,855,272.18	3,233,080.83
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	-	402,694.87	119,882.85
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	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	402,694.87	119,882.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	564,822.03	211,253.55
投资支付的现金	-	74,235.66	-
质押贷款净增加额	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-

超凡股份
2015 半年度报告

项目	附注	本期金额	上期金额
投资活动现金流出小计	-	639,057.69	211,253.55
投资活动产生的现金流量净额	-	-236,362.82	-91,370.70
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	1,800,000.00	-
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	-	-	-
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	-	1,800,000.00	-
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	-	4,300,000.00	353,506.77
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	-	4,300,000.00	353,506.77
筹资活动产生的现金流量净额	-	-2,500,000.00	-353,506.77
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-3,802.56	
五、现金及现金等价物净增加额	-	-884,893.20	2,788,203.36
加：期初现金及现金等价物余额	-	27,557,271.58	14,372,522.42
六、期末现金及现金等价物余额	-	26,672,378.38	17,160,725.78

法定代表人：母洪

主管会计工作负责人：曾刚

会计机构负责人：曾刚

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：	-		
销售商品、提供劳务收到的现金	-	25,746,313.55	21,030,341.49
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	-	44,307,923.47	48,190,123.97
经营活动现金流入小计	-	70,054,237.02	69,220,465.46
购买商品、接受劳务支付的现金	-	11,028,647.22	10,681,426.60
支付给职工以及为职工支付的现金	-	14,536,991.76	10,011,354.26
支付的各项税费	-	1,785,248.62	921,357.17
支付其他与经营活动有关的现金	-	40,005,022.12	43,371,389.71
经营活动现金流出小计	-	67,355,909.72	64,985,527.74
经营活动产生的现金流量净额	-	2,698,327.30	4,234,937.72
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	-	402,694.87	119,882.85

超凡股份
2015 半年度报告

项目	附注	本期金额	上期金额
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	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	402,694.87	119,882.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	155,724.84	109,786.55
投资支付的现金	-	1,574,235.66	-
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	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	1,729,960.50	109,786.55
投资活动产生的现金流量净额	-	-1,327,265.63	10,096.30
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	1,800,000.00	-
取得借款收到的现金	-	-	-
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	-	1,800,000.00	-
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	-	4,300,000.00	353,506.77
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流出小计	-	4,300,000.00	353,506.77
筹资活动产生的现金流量净额	-	-2,500,000.00	-353,506.77
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-3,802.56	-
五、现金及现金等价物净增加额	-	-1,132,740.89	3,891,527.25
加：期初现金及现金等价物余额	-	25,886,057.56	12,320,785.66
六、期末现金及现金等价物余额	-	24,753,316.67	16,212,312.91

第五节 财务报表附注

一、 附注事项

事项	是或否
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	否
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	否
3. 是否存在前期差错更正	否
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	否
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	是
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	否
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	否
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	否
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	否
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	否
11. 是否存在重大的研究和开发支出	否
12. 是否存在重大的资产减值损失	否

附注详情

本期合并报表范围新增苏州超凡志成知识产权代理有限公司（以下简称“苏州超凡”）和南京超成知识产权代理有限公司（以下简称“南京超凡”）。

苏州超凡成立于 2015 年 4 月 7 日，法定代表人曾友军，注册资本 50 万元人民币；经营范围包括知识产权代理、企业管理咨询、商务信息咨询（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。公司对苏州超凡的出资比例为 100%。

南京超凡成立于 2015 年 5 月 7 日，法定代表人曾友军，注册资本 100 万元人民币；经营范围包括商标代理、版权代理、知识产权信息咨询、科技信息咨询、商务信息咨询、经济贸易咨询、企业管理咨询；认证（须取得许可或批准后方可经营）。（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）。公司对南京超凡的出资比例为 100%。

二、 报表项目注释

四川超凡知识产权服务股份有限公司

财务报表附注

截止 2015 年 6 月 30 日

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

（一）.公司概况

公司名称：四川超凡知识产权服务股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）

注册号： 510000000025073（1—1）

注册地址： 成都市青羊区草市街 123 号时代峰尚 16 楼

法定代表人： 母洪

注册资本： 人民币 1000.00 万元

经营范围：商标代理；商标设计及咨询服务；从事有关知识产权的咨询服务。

截至 2015 年 6 月 30 日止公司股权结构：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
成都超凡志成企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	900.00	90.00
母洪	100.00	10.00
合计	1000.00	100.00

（二）.合并财务报表范围及变化

（1）本报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	北京超凡知识产权代理有限公司	北京超凡	100%	
2	杭州超凡知识产权代理有限公司	杭州超凡	100%	
3	深圳超凡知识产权代理有限公司	深圳超凡	100%	
4	重庆超凡知识产权代理有限公司	重庆超凡	100%	
5	成都超凡品牌策划推广有限公司	成都超凡品牌策划	100%	
6	北京超凡环宇知识产权代理有限公司	超凡环宇	100%	

7	长沙超凡知识产权代理有限公司	长沙超凡	65%	
8	武汉超凡志成知识产权管理咨询有限公司	武汉超凡	100%	
9	北京超凡志成知识产权代理事务所（普通合伙）	北京超凡志成		100%
10	南京超成知识产权代理有限公司	南京超凡	100%	
11	苏州超凡志成知识产权代理有限公司	苏州超凡	100%	

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”；

（2）本报告期内合并财务报表范围变化

本报告期内新增子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	纳入合并范围原因
1	南京超成知识产权代理有限公司	南京超凡	100%	新设
2	苏州超凡志成知识产权代理有限公司	苏州超凡	100%	新设

本报告期内新增及减少子公司的具体情况详见本附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则》及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

（二）持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据《企业会计准则》制定。未提及的

业务按《企业会计准则》中相关会计政策执行。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所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 2015 年 6 月 30 日的财务状况以及 2015 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

本公司以 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被

购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

(六) 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

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其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

(2) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(4) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

（5）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的，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，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终

控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积（资本溢价或股本溢价）余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本（进一步取得股份所支付对价的公允价值）之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中，初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计

入当期损益的金融资产或可供出售金融资产)或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日,在个别财务报表中,按照原持有的股权投资(金融资产或按照权益法核算的长期股权投资)的账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的,与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益,但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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,在合并财务报表中,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,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或合并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,同时冲减商誉(注:如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的)。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资收益。

此外,与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动,在丧失控制权时转入当期损益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，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，在合并财务报表中应当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。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

(七)合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

(1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- ① 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ② 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③ 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④ 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

⑤ 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(2) 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

(3) 外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

① 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，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

② 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

④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或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

(十)金融工具

(1) 金融资产的分类

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直接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，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

②持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③应收款项

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初

始确认金额。

④可供出售金融资产

主要是指本公司没有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、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

(2) 金融负债的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

(3) 金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划

分为持有至到期投资的，本公司应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

(4) 金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

(5) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转

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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

(6) 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，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) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①金融资产发生减值的客观证据：

A.发行方或债务人发生严重财务困难；

B.债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

C.债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组；

E.因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

F.无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；

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

H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

A. 持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时，将该持有至到期投资的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

持有至到期投资发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

B.可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月，在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值，可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

（9）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定

价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

(十一) 应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查,有客观证据表明其发生减值的,计提减值准备。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准: 本公司将 50 万元以上应收账款和其他应收款确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法: 对于单项金额重大的应收款项,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,并据此计提相应的坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据:

对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项,本公司分为以下组合:

组合 1: 本公司合并范围内单位的应收款项。

组合 2: 以账龄作为信用风险特征组合。

按组合计提坏账准备的计提方法:

组合 1: 不计提坏账准备。

组合 2: 根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础,结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例,据此计算本年应计提的坏账准备。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下:

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00	5.00
1-2 年	20.00	20.00

2-3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，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，并据此计提相应的坏账准备。

(十二) 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表

明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

(2) 初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

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

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

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相

关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司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；本公司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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应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等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因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公允价值计量，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。

(十三) 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	年限平均法	20	5	4.75
电子设	年限平均法	3	5	31.67

备				
运 输 工 具	年限平均法	5	5	19.40
其 他 设 备	年限平均法	5	5	19.40

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- ① 长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- ② 由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③ 虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；；
- ④ 已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- ⑤ 其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定

租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十四) 职工薪酬

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

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业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；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(十五) 股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

(4) 股份支付计划实施的会计处理

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

③授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

④完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

(5) 股份支付计划修改的会计处理

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地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。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修改股份支付计划的条款和条件，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。

(6) 股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

(十六) 收入确认原则和计量方法

公司主要的收入为知识产权代理收入。收入确认原则和计量依据如下：

确认原则：**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**、公司已将与代理服务相关的主要风险和报酬转移给客户，其主要标志为代理服务活动的结束；**D**、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

代理服务活动的结束是指：完成向国家工商行政管理总局商标局和国家知识产权局申请提交相关资料。

计量依据：本公司按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

① 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认

提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

② 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(十七) 政府补助

公司将从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本作为政府补助核算。

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。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司从政府取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的补助，确认为

与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，以名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司将从政府取得的各种奖励、定额补贴、财政贴息、拨付的研发经费（不包括购建固定资产）等与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

①用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；

②用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，计入当期损益。

(十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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

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

(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认；
- B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用(或收益)，通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所得税权益。

(十九) 经营租赁和融资租赁

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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产

公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应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，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入，计入租赁收入/业务业务收入。

(二十) 重要会计政策和会计估计的变更

本报告期内无会计政策、会计估计的变更。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	6%、3%
营业税	应税收入	5%
城市维护建设税	应交流转税	7%
教育费附加	应交流转税	3%
地方教育费附加	应交流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

本公司子公司存在不同所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
北京超凡知识产权代理有限公司	25%
杭州超凡知识产权代理有限公司	25%
深圳超凡知识产权代理有限公司	25%
重庆超凡知识产权代理有限公司	15%
成都超凡品牌策划推广有限公司	25%
北京超凡环宇知识产权代理有限公司	25%
长沙超凡知识产权代理有限公司	25%
武汉超凡志成知识产权管理咨询有限公司	25%
北京超凡志成知识产权代理事务所（普通合伙）	个人所得税
南京超成知识产权代理有限公司	25%
苏州超凡志成知识产权代理有限公司	25%

（二） 税收优惠

（1） 根据《财政部、海关总署、国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》财税[2011]58 号文），本公司和重庆超凡知识产权代理有限公司符合按照 15%优惠税率缴纳企业所得税的规定。公司已取得税务局同意 2014 年享受相关优惠税率的批文。2015 年，因尚未到办理时间，所以尚未取得相关优惠税率批文。

（2） 根据《营业税改征增值税试点实施办法》（财税【2013】106 号）附件 4 第七项第（九）条的规定，境内的单位和个人向境外单位提供知识产权服务免征增值税。2015 年，公司已提交备案申请并取得税务局同意 2015 年享受相关税收优惠的批文。

五、合并财务报表项目注释

（一） 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	206,986.76	91,405.55

超凡股份
2015 半年度报告

银行存款	7,112,904.51	7,403,555.80
其他货币资金	352,487.11	62,310.23
合 计	7,672,378.38	7,557,271.58

(二) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项 目	期末余额	期初余额
交易性金融资产		
其中：债务工具投资		
权益工具投资	7,494,580.60	5,539,141.48
衍生金融资产		
其他		
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		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他		
合 计	7,494,580.60	5,539,141.48

注：交易性金融资产为公司持有的上市公司贵州茅台和伊利股份的股票。

(三) 应收账款

(1) 应收账款分类披露

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(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	13,417,188.68	100.00	674,659.43	5.03	12,742,529.25
组合 2：以账龄作为信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	13,417,188.68	100.00	674,659.43	5.03	12,742,529.25
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计					

超凡股份
2015 半年度报告

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(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
	13,417,188.68	100.00	674,659.43	5.03	12,742,529.25

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,232,183.52	99.18	392,522.70	9.27	3,839,660.82
组合 2: 以账龄作为信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,232,183.52	99.18	392,522.70	9.27	3,839,660.82
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	35,117.97	0.82	35,117.97	100.00	-
合计	4,267,301.49	100.00	427,640.67	10.02	3,839,660.82

① 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	13,413,188.68	670,659.43	5.00
1 至 2 年	-	-	20.00
2 至 3 年	-	-	50.00
3 年以上	4,000.00	4,000.00	100.00
合计	13,417,188.68	674,659.43	5.03

(续上表)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	3,808,052.75	190,402.63	5.00
1 至 2 年	33,651.06	6,730.21	20.00
2 至 3 年	390,179.71	195,089.86	50.00
3 年以上	300.00	300.00	100.00

合 计	4,232,183.52	392,522.70	9.27
-----	--------------	------------	------

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 501,386.09 元；本期转回坏账准备 175,500.33 元，本期核销坏账准备金额 43,749.03 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
A 公司	408,300.00	3.04	20,415.00
B 公司	381,290.90	2.84	19,064.55
C 公司	335,154.58	2.50	16,757.73
D 公司	297,951.99	2.22	14,897.60
E 公司	295,601.79	2.20	14,780.09
合 计	1,718,299.26	12.81	85,914.96

(四) 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	3,588,302.56	98.23	2,900,879.56	100.00
1 至 2 年	64,720.00	1.77		
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	3,653,022.56	100.00	2,900,879.56	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
中华人民共和国国家工商行政管理总局商标局	1,775,072.29	48.59
山西焦炭集团有限公司	277,470.32	7.60
汤森国际	163,032.00	4.46
中海恒达（北京）管理有限公司	149,987.86	4.11
中国知识产权报社	93,207.54	2.55
合 计	2,458,770.01	67.31

(五) 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

超凡股份
2015 半年度报告

类 别	期末余额				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,212,926.98	100.00	260,140.45	4.99	4,952,786.53
组合 2: 以账龄作为信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,212,926.98	100.00	260,140.45	4.99	4,952,786.53
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	5,212,926.98	100.00	260,140.45	4.99	4,952,786.53

(续上表)

类 别	期初余额				
	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	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,058,387.40	94.02	245,845.22	8.04	2,812,542.18
组合 2: 以账龄作为信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,058,387.40	94.02	245,845.22	8.04	2,812,542.18
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	194,433.58	5.98	-	-	194,433.58
合 计	3,252,820.98	100	245,845.22	7.56	3,006,975.76

① 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	5,212,926.98	260,140.45	4.99
1 至 2 年	-	-	-

超凡股份
2015 半年度报告

2 至 3 年	-	-	-
3 年以上	-	-	-
合 计	5,212,926.98	260,140.45	4.99

(续上表)

账 龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,725,094.79	149,346.69	5.48
1 至 2 年	292,242.61	58,448.52	20.00
2 至 3 年	6,000.00	3,000.00	50.00
3 年以上	35,050.00	35,050.00	100.00
合 计	3,058,387.40	245,845.22	8.04

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 64,277.81 元；本期冲回坏账准备金额 49,983.00 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
个人往来	141,069.33	1,226,359.94
押金、保证金	2,242,351.00	848,886.00
备用金	410,189.67	522,954.00
代垫款项	453,542.22	379,688.85
单位往来	984,532.50	56,103.20
其他	981,242.26	218,828.99
合 计	5,212,926.98	3,252,820.98

(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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
百度时代网络技术(北京)有限公司	押金、保证金	639,999.36	1 年以内	12.28	31,999.97
刘华樱	其他	535,538.20	1 年以内	10.27	26,776.91
北京天地在线广告有限公司	押金、保证金	500,000.00	1 年以内	9.59	25,000.00
北京广联先锋网络技术有限公司	押金、保证金	210,000.00	1 年以内	4.03	10,500.00
赵梦珠	借款	197,763.30	1 年以内	3.79	9,888.17

超凡股份
2015 半年度报告

单位名称	款项的性质	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
合计	-	2,083,300.86	-	39.96	104,165.04

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊费用	227,677.07	343,921.92
银行理财产品	19,000,000.00	20,000,000.00
白酒(国窖 1573)		99,153.85
合计	19,227,677.07	20,443,075.77

结构性存款系公司购买的银行短期理财产品，其中兴业银行短期理财产品 1 天开放式标准型为 900 万元；中国银行 150 天封闭式为 1000 万元。

(七) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
成都超凡谷科技有限公司	40,000.00			-20127.66		
小计	40,000.00			-20127.66		
合计	40,000.00			-20127.66		

(续上表)

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					
成都超凡谷科技有限公司				19,872.34	
小计				19,872.34	
合计				19,872.34	

(八) 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	电子设备	运输工具	其他	合计
一、账面原值：				
1. 期初余额	3,121,392.05	702,830.00	644,112.00	4,468,334.05
2. 本期增加金额	527,075.03	-	37,747.00	564,822.03
(1) 购置	527,075.03	-	37,747.00	564,822.03

超凡股份
2015 半年度报告

项 目	电子设备	运输工具	其他	合计
(2) 企业合并增加				
3.本期减少金额	3,943.60	-	-	3,943.60
(1) 处置或报废	3,943.60	-	-	3,943.60
4.期末余额	3,644,523.48	702,830.00	681,859.00	5,029,212.48
二、累计折旧	-	-	-	-
1.期初余额	1,955,082.45	667,688.50	426,838.91	3,049,609.86
2.本期增加金额	267,205.32	-	35,425.61	302,630.93
(1) 计提	267,205.32	-	35,425.61	302,630.93
(2) 企业合并增加				
3.本期减少金额	3,828.28	-	-	3,828.28
(1) 处置或报废	3,828.28	-	-	3,828.28
4.期末余额	2,218,459.49	667,688.50	462,264.52	3,348,412.51
三、减值准备	-	-	-	-
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	1,426,063.99	35,141.50	219,594.48	1,680,799.97
2.期初账面价值	1,166,309.61	35,141.50	217,273.09	1,418,724.19

(九) 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	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	934,799.89	162,178.45	660,944.16	143,890.25
交易性金融资产公允价值变动			-	-
合 计	934,799.89	162,178.45	660,944.16	143,890.25

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	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
交易性金融资产公允价值变动	2,803,374.60	420,506.19	922,035.48	138,305.32
享受的尚未分配的合	805,352.85	120,802.93	516,504.01	77,475.60

项 目	期末余额		期初余额	
	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
合伙企业留存收益				
合 计	3,608,727.45	541,309.12	1,438,539.49	215,780.92

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	3,135,318.00	332,267.80
合 计	3,135,318.00	332,267.80

(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	期末余额	期初余额	备注
2019	211,842.19	332,267.80	
2020	2,923,475.81		
合 计	3,135,318.00	332,267.80	

(十) 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
应付服务费	1,198,669.05	507,517.02
合 计	1,198,669.05	507,517.02

期末无一年以上的应付账款。

(十一) 预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	期末余额	期初余额
预收服务费	7,095,290.84	3,948,871.21
合 计	7,095,290.84	3,948,871.21

期末无一年以上的预收款项。

(十二) 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	6,242,628.59	28,800,855.99	29,460,591.88	5,582,892.70
二、离职后福利-设定提存计划	88,386.11	1,698,753.90	1,626,437.95	160,702.07
三、辞退福利				

超凡股份
2015 半年度报告

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
四、一年内到期的其他福利				
合 计	6,331,014.70	30,499,609.90	31,087,029.82	5,743,594.78

(续上表)

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	6,043,681.47	26,351,123.58	26,987,694.07	5,407,110.98
二、职工福利费	4,600.00	697,605.34	699,342.44	2,862.90
三、社会保险费	60,465.19	1,256,424.66	1,218,682.16	98,207.69
其中：医疗保险费	43,979.75	896,328.79	856,577.29	83,731.26
工伤保险费	11,045.20	248,254.38	251,938.07	7,361.52
生育保险费	5,440.23	111,841.49	110,166.80	7,114.92
四、住房公积金	47,067.66	410,419.77	411,086.06	46,401.37
五、工会经费和职工教育经费	86,814.27	85,282.64	143,787.15	28,309.76
六、短期带薪缺勤				-
合 计	6,242,628.59	28,800,855.99	29,460,591.88	5,582,892.70

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	74,514.29	1,444,779.17	1,370,984.73	148,308.72
2. 失业保险费	13,871.82	253,974.74	255,453.21	12,393.35
3. 企业年金缴费				
合 计	88,386.11	1,698,753.90	1,626,437.95	160,702.07

(十三) 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	1,364,632.65	687,470.08
营业税	0.00	6,000.00
企业所得税	2,399,771.50	2,080,202.60
个人所得税	2,236,784.16	1,868,038.69
城市维护建设税	96,132.31	49,704.32
教育费附加	68,277.03	35,503.07
其他	23,258.34	10,757.95
合 计	6,188,855.98	4,737,676.71

(十四) 应付股利

超凡股份
2015 半年度报告

项 目	期末余额	期初余额
应付股东股利	-	2,600,000.00
合 计	-	2,600,000.00

(十五) 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
个人往来	381,955.01	60,955.49
单位往来	2,123,728.32	181,187.22
租赁费	61,435.72	154,698.10
合 计	2,567,119.05	396,840.81

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款 无

(十六) 股本

	期初余额	本次变动增减(+、-)				小计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	3,600,000.00				6,400,000.00	6,400,000.00	10,000,000.00

(十七) 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	372,233.60	1,800,000.00		2,172,233.60
其他资本公积	1,197,105.99			1,197,105.99
合 计	1,569,339.59	1,800,000.00		3,369,339.59

资本公积-资本溢价变动为本公司取得成都超凡志成企业管理咨询合伙企业(有限合伙)注入货币资金。

(十八) 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	690,848.97	1,482,013.42		2,172,862.39
合 计	690,848.97	1,482,013.42		2,172,862.39

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定,按本期净利润 10%提取法定盈余公积金。

(十九) 未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	15,437,954.52	11,075,867.97

超凡股份
2015 半年度报告

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	15,437,954.52	11,075,867.97
加：本期归属于母公司所有者的净利润	11,435,299.38	1,522,548.38
减：提取法定盈余公积	1,482,013.42	456,356.33
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	4,300,000.00	441,883.46
转作股本的普通股股利	6,400,000.00	
期末未分配利润	14,691,240.48	11,700,176.55

(二十) 营业收入及营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	95,598,520.27	50,357,249.73	54,729,565.27	29,150,410.69
其他业务				
合 计	95,598,520.27	50,357,249.73	54,729,565.27	29,150,410.69

(二十一) 营业税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
营业税	-	-
城市维护建设税	164,203.95	103,893.23
教育费附加	118,442.30	74,208.05
合 计	282,646.25	178,101.28

(二十二) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人员费用	16,246,374.35	10,833,905.35
网络推广费用	4,917,464.18	5,360,060.39
办公及差旅费	2,515,893.00	1,980,558.18
场地费用	1,808,795.52	1,062,353.40
通讯费	459,798.61	486,639.39
业务招待费	18,407.00	9,621.84
会议费	96,979.16	5,380.00
广告宣传费	56,851.23	3,398.00
折旧费用	111,232.69	130,573.86
税金	6,438.71	-
其他	385,272.36	23,931.40
合 计	26,623,506.81	19,896,421.81

(二十三) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人员费用	1,957,032.33	1,645,581.86
研发费用	2,048,440.61	1,314,510.78
上市费用	470,723.28	-
办公及差旅费用	1,038,933.65	669,724.20
场地费用	273,853.67	66,416.44
税金	46,961.36	27,534.16
会员费	14,000.00	37,892.93
业务招待费	167,382.68	14,554.71
租赁费	159,213.86	2,268.00
会议费	113,263.11	176,865.20
其他	64,372.01	5,620.58
合 计	6,354,176.56	3,960,968.86

(二十四) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	-	-
减：利息收入	10,832.09	13,079.04
利息净支出	-10,832.09	-13,079.04
汇兑损失	89,249.33	144,267.42
减：汇兑收益	-	-
汇兑净损失	89,249.33	144,267.42
银行手续费	119,391.58	38,684.70
其他	9,077.40	9,077.65
合 计	206,886.22	178,950.73

(二十五) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	322,014.03	91,035.50
合 计	322,014.03	91,035.50

(二十六) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,881,339.12	631,254.32
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
合 计	1,881,339.12	631,254.32

(二十七) 投资收益

投资收益明细

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-20,127.66	
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	75,144.34	59,661.30
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		
购买银行理财产品取得的投资收益	278,575.30	60,221.55
合 计	333,591.98	119,882.85

(二十八) 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助			
其他	18,790.07	48,165.22	18,790.07
合 计	18,790.07	48,165.22	18,790.07

(二十九) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计			
其中：固定资产处置损失		5,750.00	
无形资产处置损失		-	
债务重组损失		-	

超凡股份
2015 半年度报告

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非货币性资产交换损失		-	
对外捐赠	9,420.00	-	9,420.00
其他	13,289.00	530.00	13,289.00
		-	
合 计	22,709.00	6,280.00	22,709.00

(三十) 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,996,099.29	400,846.52
递延所得税费用	307,239.99	66,962.04
合 计	2,303,339.28	467,808.56

(三十一) 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	11,359,713.54	1,598,890.23
加: 资产减值准备	322,014.03	91,035.50
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	302,630.93	194,231.36
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-1,881,339.12	-631,254.32
财务费用(收益以“-”号填列)		
投资损失(收益以“-”号填列)	-333,591.98	-119,882.85
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-18,288.20	-27,726.11
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	325,528.20	94,688.15
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)	-11,600,822.19	-673,397.00
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	3,379,426.96	2,706,495.88
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,855,272.18	3,233,080.83

补充资料	本期金额	上期金额
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	7,672,378.38	9,160,725.78
减: 现金的期初余额	7,557,271.58	14,372,522.42
加: 现金等价物的期末余额	19,000,000.00	8,000,000.00
减: 现金等价物的期初余额	20,000,000.00	-
现金及现金等价物净增加额	-884,893.20	2,788,203.36

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	7,672,378.38	7,557,271.58
其中: 库存现金	206,986.76	91,405.55
可随时用于支付的银行存款	7,070,892.42	7,403,555.80
可随时用于支付的其他货币资金	394,499.19	62,310.23
二、现金等价物	19,000,000.00	20,000,000.00
其中: 三个月内到期的银行理财产品	19,000,000.00	20,000,000.00
三、期末现金及现金等价物余额	26,672,378.38	27,557,271.58

(三十二) 外币货币性项目

(1) 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			
其中: 美元	607,430.34	6.1136	3,713,586.13
欧元	9,295.59	6.8699	63,859.77

六、合并范围的变更

新设子公司导致合并范围变动

子公司名称	出资额	持股比例
南京超成知识产权代理有限公司	1,000,000.00	100%
苏州超凡志成知识产权代理有限公司	500,000.00	100%

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

超凡股份
2015 半年度报告

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	
北京超凡知识产权代理有限公司	北京市	北京市	商标、版权代理	100		同一控制下企业合并
北京超凡环宇知识产权代理有限公司	北京市	北京市	商标转让、代理	100		同一控制下企业合并
成都超凡品牌策划推广有限公司	成都市	成都市	设计、制作、代理、发布国内外各类广告	100		同一控制下企业合并
杭州超凡知识产权代理有限公司	杭州市	杭州市	商标事务代理、品牌策划	100		同一控制下企业合并
深圳超凡知识产权代理有限公司	深圳市	深圳市	商标代理	100		同一控制下企业合并
重庆超凡知识产权代理有限公司	重庆市	重庆市	商标代理、设计、咨询服务	100		同一控制下企业合并
长沙超凡知识产权代理有限公司	长沙市	长沙市	知识产权法律、专利、商标服务	65		设立
武汉超凡志成知识产权管理咨询有限公司	武汉市	武汉市	专利咨询	100		设立
北京超凡志成知识产权代理事务所（普通合伙）	北京市	北京市	专利、商标代理		100	协议控制
南京超成知识产权代理有限公司	南京市	南京市	商标、版权代理	100		设立
苏州超凡志成知识产权代理有限公司	苏州市	苏州市	知识产权代理	100		设立

注：根据公司与北京超凡志成知识产权代理事务所（普通合伙）签订的《业务合作协议》、《独家服务协议》、《不竞争协议》、《独家购买权及合伙企业财产份额托管协议》及《授权委托书》，公司对北京超凡志成的经营，管理，人员任命，业务往来以及财产拥有控制权，因而对北京超凡志成实质控制，北京超凡志成成为公司的子公司。

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
长沙超凡知识产权代理有限公司	35%	-75,585.83	-	-21,427.06

（3）重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负	负债合计

超凡股份
2015 半年度报告

					债	
长沙超凡知识产权代理有限公司	91,257.30	43,669.59	134,926.88	196,147.07	-	196,147.07

(续上表)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
长沙超凡知识产权代理有限公司	236688.64	29630.44	266319.08	111579.74	-	111579.74

(续上表)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
长沙超凡知识产权代理有限公司	202,766.96	-215,959.53	-215,959.53	-170,589.64

(续上表)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
长沙超凡知识产权代理有限公司	-	-	-	-

(4) 本公司不存在使用企业集团资产和清偿企业集团债务存在重大限制的情形。

(5) 本公司不存在向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持。

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或 联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
联营企业						
成都超凡谷科技有限公司(简称“超凡谷”)	成都市	成都市	软件开发	40%		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

超凡股份
2015 半年度报告

项 目	期末余额	期初余额
	成都超凡谷科技有限公司	成都超凡谷科技有限公司
流动资产	61,342.59	93,787.52
非流动资产	1,610.36	1,944.78
资产合计	62,952.95	95,732.30
流动负债	13,272.10	17,903.20
非流动负债	-	-
负债合计	13,272.10	17,903.20
少数股东权益		-
归属于母公司股东权益	49,680.85	77,829.10
按持股比例计算的净资产份额	19,872.34	40,000.00
调整事项		
——商誉		
——内部交易未实现利润		
——其他		
对联营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润	-4,916.25	-22,170.90
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-4,916.25	-22,170.90
本期收到的来自联营企业的股利		

(3) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力不存在重大限制

(4) 合营企业或联营企业未发生超额亏损

八、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的构成关联方。

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
成都超凡志成企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	成都市青羊区金祥路6号1栋2单元24层2405号	社会经济咨询	328万	90	90

本公司最终控制方：母洪

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见[附注七、1. 在子公司中的权益]

(三) 本公司合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见[附注七、2.在合营企业或联营企业中的权益]

(四) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
周洪	母公司参股股东
吴开磊	志成合伙人

(五) 关联交易情况

(1) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2015 年度确认的租赁费	2014 年度确认的租赁费
母洪	房屋	66,996.00	133,992.00
周洪	房屋	62,082.00	124,164.00

(六) 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	超凡谷			6,103.20	-
其他应收款	吴开磊			950,000.00	47,500.00

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	母洪	131,925.26	65137.84
其他应付款	周洪	115,933.84	89560.26
其他应付款	成都超凡志成企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	1,610,000.00	0

九、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

(1) 应收账款分类披露

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(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	9,740,421.24	100.00	487,021.06	5.00	9,253,400.18
组合 2：以账龄作为信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	9,740,421.24	100.00	487,021.06	5.00	9,253,400.18
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	9,740,421.24	100.00	487,021.06	5.00	9,253,400.18

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,640,765.26	97.9	82,308.26	5.02	1,558,457.00
组合 2: 以账龄作为信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,640,765.26	97.9	82,308.26	5.02	1,558,457.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	35,117.97	2.1	35,117.97	100	-
合计	1,675,883.23	100	117,426.23	7.01	1,558,457.00

① 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	9,740,421.24	487,021.06	5.00
1 至 2 年	-	-	20.00
2 至 3 年	-	-	50.00
合计	9,740,421.24	487,021.06	5.00

(续上表)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	1,640,165.26	82,008.26	5.00
1 至 2 年	-	-	-
2 至 3 年	600	300	50.00
合计	1,640,765.26	82,308.26	5.02

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 404,712.81 元; 本期核销坏账准备金额 35,117.97 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
A 公司	408,300.00	4.19	20,415.00

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
B 公司	381,290.90	3.91	19,064.55
C 公司	335,154.58	3.44	16,757.73
D 公司	297,951.99	3.06	14,897.60
E 公司	295,601.79	3.03	14,780.09
合 计	1,718,299.26	17.64	85,914.96

(二) 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	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	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,716,635.98	100.00	62,141.34	1.67	3,654,494.64
组合 2: 以账龄作为信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,716,635.98	100.00	62,141.34	1.67	3,654,494.64
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	3,716,635.98	100.00	62,141.34	1.67	3,654,494.64

(续上表)

类 别	期初余额				
	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	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,685,267.23	89.66	92,412.57	5.48	1,592,854.66

超凡股份
2015 半年度报告

组合 2: 以账龄作为信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,685,267.23	89.66	92,412.57	5.48	1,592,854.66
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	194,433.58	10.34	-	-	194,433.58
合 计	1,879,700.81	100.00	92,412.57	4.92	1,787,288.24

① 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,716,635.98	62,141.34	1.67
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 年以上			
合 计	3,716,635.98	62,141.34	1.67

(续上表)

账 龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,674,267.23	88,612.57	5.29
1 至 2 年	9,000.00	1,800.00	20.00
2 至 3 年	-	-	-
3 年以上	2,000.00	2,000.00	100.00
合 计	1,685,267.23	92,412.57	5.48

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 67,858.66 元；本期核销坏账准备金额 130,000 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
个人往来	635,324.00	1,226,359.94
押金/保证金	80,286.70	129,518.00
备用金	6,500.00	5,980.00
代垫款项	45,350.00	54,578.30
单位往来	2,585,148.89	56,103.20
其他	364,026.39	407,161.37

超凡股份
2015 半年度报告

款项性质	期末余额	期初余额
合计	3,716,635.98	1,879,700.81

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
刘华樱	个人往来	535,538.20	1 年以内	43.09	26,776.91
工会经费	其他	166,647.08	1 年以内	13.41	8,332.35
陆承强	个人往来	40,000.00	1 年以内	3.22	2,000.00
张振	个人往来	51,600.00	1 年以内	4.15	2,580.00
成都微智商务信息咨询有限公司	单位往来	50,000.00	1 年以内	4.02	2,500.00
合计		843785.28		67.89	42,189.26

(三) 长期股权资

项 目	期末余额			期初余额		
	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	12,704,649.68		12,704,649.68	11,204,649.68		11,204,649.68
对联营、合营企业投资	19,872.34		19,872.34	40,000.00		40,000.00
合计	12,724,522.02		12,724,522.02	11,244,649.68		11,244,649.68

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京超凡知识产权代理有限公司	4,930,135.39			4,930,135.39		
杭州超凡知识产权代理有限公司	2,075,965.72			2,075,965.72		
深圳超凡知识产权代理有限公司	860,391.46			860,391.46		
重庆超凡知识产权代理有限公司	1,571,497.03			1,571,497.03		
成都超凡品牌策划推广有限公司	1,197,977.19			1,197,977.19		
北京超凡环宇知识产权代理有限公司	73,682.89			73,682.89		
长沙超凡知识产权代理有限公司	195,000.00			195,000.00		

超凡股份
2015 半年度报告

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
武汉超凡志成知识产权管理咨询有限公司	300,000.00			300,000.00		
南京超成知识产权代理有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00		
苏州超凡志成知识产权代理有限公司		500,000.00		500,000.00		
合计	11,204,649.68	1,500,000.00		12,704,649.68		

(2) 对联营、合营企业投资

投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
成都超凡谷科技有限公司	40,000.00			-20,127.66		
小计	40,000.00			-20,127.66		
合计	40,000.00			-20,127.66		

(继上表)

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		
联营企业					
成都超凡谷科技有限公司	-	-	-	19,872.34	-
小计	-	-	-	19,872.34	-
合计	-	-	-	19,872.34	-

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	40,333,740.71	13,825,170.25	22,840,969.20	12,310,500.34
其他业务				
合计	40,333,740.71	13,825,170.25	22,840,969.20	12,310,500.34

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	4,300,000.00	
权益法核算的长期股权投资收益	-20,127.66	

项 目	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	75,144.34	59,661.30
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		
购买银行理财产品取得的投资收益	278,575.3	60,221.55
合 计	4,633,591.98	119,882.85

十四、财务报表主要数据变动情况及变动原因

报告期内，公司变动幅度达 30%以上，或占公司报表日资产总额 5%或报告期利润总额 10%以上的会计报表项目变动原因如下：

(一) 资产负债表主要项目变动原因分析

项目	2015年6月30日	2014年12月31日	变动金额	变动幅度	占资产总额5%以上	注释
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	7,494,580.60	5,539,141.48	1,955,439	35%	3%	注 1
应收账款	12,742,529.24	3,839,660.82	8,902,868	232%	15%	注 2
其他应收款	4,952,786.53	3,006,975.76	1,945,811	65%	3%	注 3
长期股权投资	19,872.34	40,000.00	-20,128	-50%	0%	注 4
应付账款	1,198,669.05	507,517.02	691,152	136%	1%	注 5
预收款项	7,095,290.84	3,948,871.21	3,146,420	80%	5%	注 6
其他应付款	2,567,119.05	396,840.81	2,170,278	547%	4%	注 7
递延所得税负债	541,309.12	215,780.92	325,528	151%	1%	注 8

注 1：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产期末较期初增长 35%，主要原因是公司持有的贵州茅台及伊利股份股价上升所致。

注 2：应收账款期末较期初增长 232%，主要原因是公司大客户发展强劲，公司为争取大客户提供了较长的信用期间。

注 3：其他应收款期末较期初增长 65%，主要原因是公司参加客户招投标增加的保证金。

注 4：长期股权投资期末较期初减少 50%，主要原因是公司确认联营公司投资损失 20,128 元所致。

注 5：应付账款期末较期初增长 136%，主要原因是公司依据合同预提股改上市费用 45 万元所致。

注 6：预收款项期末较期初增长 80%，主要原因是公司业务自然增长所致。

注 7：其他应付款期末较期初增长 547%，主要原因是公司与成都超凡志成企业管理咨询合伙企业（有限合伙）往来欠款增加所致。

注 8：递延所得税负债期末较期初增长 151%，主要原因是以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产变动而计提递延所得税负责所致。

(二) 利润表主要数据变动情况及原因说明

超凡股份
2015 半年度报告

项目	2015年6月30日	2014年6月30日	变动金额	变动幅度	占利润总额10%以上	变动原因
营业收入	95,598,520.27	54,729,565.27	40,868,955	75%	299%	注1
营业成本	50,357,249.73	29,150,410.69	21,986,839	73%	155%	注1
营业税金及附加	282,646.25	178,101.28	104,545	59%	1%	注2
销售费用	26,623,506.81	19,896,421.81	7,887,135	34%	49%	注3
管理费用	6,354,176.56	3,960,968.86	2,393,208	60%	18%	注4
资产减值损失	322,014.03	91,035.50	230,979	254%	2%	注5
公允价值变动收益	1,881,339.12	631,254.32	1,250,085	198%	9%	注6
投资收益	333,591.98	119,882.85	213,709	178%	2%	注7
净利润	11,359,713.54	1,598,890.23	9,760,823	610%	71%	注8
基本每股收益	1.14	0.15	1	651%	0%	注9

注1：营业收入、营业成本同比增长75%、75%，主要原因是公司报告期内积极拓展销售渠道，收入和成本大幅增长，同时去年同期北京超凡志成未纳入合并范围，本年度剔除北京志成影响后营业收入、营业成本同比增长47%，30%。

注2：营业税金及附加同比增长59%，主要原因是公司营业收入增加，税金相应增加。

注3：销售费用同比增长34%，主要原因是公司营业收入的增长，业务人员增加及业务人员业绩提成导致人力成本的增加，及新增子公司房屋租赁费的增加所致。

注4：管理费用同比增长60%，主要原因是公司管理人员增加导致人力成本的增加，以及上市费用的增加。

注5：资产减值损失同比增长254%，主要原因是公司应收账款余额的增长导致公司计提的坏账准备的增加。

注6：公允价值变动收益同比198%，主要原因是公司持有的伊利股份及贵州茅台股票价格的波动所致。

注7：投资收益同比增长178%，主要原因是公司银行理财产品规模同比增加导致理财收益增加所致。

注8：净利润同比增长610%，主要原因是公司规模经济和合并范围的变化所致，剔除志成影响净利润同比增加177%。

注9：基本每股收益同比增长651%，主要是净利润的增长所致。

（三）现金流量表主要数据变动情况及原因说明

项目	2015年6月30日	2014年6月30日	变动金额	变动幅度	变动原因
销售商品、提供劳务收到的现金	95,587,958.34	58,116,339.77	37,471,619	64%	注1
购买商品、接受劳务支付的现金	36,899,908.50	23,312,819.37	13,587,089	58%	注2
支付给职工以及为职工支付的现金	33,587,029.82	16,834,733.40	16,752,296	100%	注3
支付的各项税费	3,675,758.58	2,133,379.72	1,542,379	72%	注4
支付其他与经营活动有关的现金	19,569,989.26	13,880,461.50	5,689,528	41%	注5
取得投资收益收到的现金	402,694.87	119,882.85	282,812	236%	注6
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	4,300,000.00	353,506.77	3,946,493	1116%	注7

注1：本期公司销售收入的增长及合并口径的差异，剔除北京超凡志成影响后同比增加39%。

注2：本期公司业务增长导致支付规费的增长及合并口径的差异，剔除北京超凡志成影响后同比增加41%。

注3：本期支付职工工资及相关福利保险及合并口径差异，剔除北京超凡志成影响后同比增加62%。

超凡股份

2015 半年度报告

注 4: 本期业绩增长及合并口径差异导致支付各项税费增加, 剔除北京超凡志成影响后同比增加 33%。

注 5: 本期各项费用现金支出增加及合并口径差异, 剔除北京超凡志成影响后同比增加 29%。

注 6: 本期取得银行理财收益 33 万元, 伊利股份股票红利 7 万元, 去年同期取得银行理财收益 6 万元, 贵州茅台股票红利 6 万元。

注 7: 本期现金股利分配同比增加 395 万元。

第六节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	是	二（一）
是否存在股票发行事项	否	-
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	-
是否存在对外担保事项	否	-
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	否	-
是否存在日常性关联交易或偶发性关联交易事项	是	二（二）
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产事项	否	-
是否存在经股东大会审议过的对外投资事项	否	-
是否存在经股东大会审议过的企业合并事项	否	-
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	否	二（三）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	否	-
是否存在被调查处罚的事项	否	-

二、 重要事项详情

（一）利润分配与公积金转增股本的情况

报告期内股东大会审议通过的利润分配或公积金转增股本的方案	<p>2014 年公司实现净利润 8,838,921.16 元，提取 10%法定盈余公积 456,356.33 元，加上年初未分配利润 11,075,867.96 元，减去分配利润 4,020,478.27 元，2014 年年末可供分配利润为 15,437,954.52 元。</p> <p>公司 2014 年度利润分配方案为：公司将未分配利润中的 4,300,000.00 元分配给股东，其中，股东母洪放弃分配权利。</p>
报告期内利润分配或公积金转增股本的执行情况	上述分配已于 2015 年 3 月执行完毕。
报告期内是否存在已提出或已批准但尚未实施的利润分配方案或公积金转增股本方案的情况	无。

（二）报告期内公司发生的日常性关联交易及偶发性关联交易情况

日常性关联交易事项		
具体事项类型	预计金额	发生金额
1 购买原材料、燃料、动力	-	-
2 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	-	-

超凡股份
2015 半年度报告

3 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4 财务资助（挂牌公司接受的）	-	-
5 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	3,800,000.00	1,857,859.10
总计	3,800,000.00	1,857,859.10

偶发性关联交易事项			
关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序
总计	-	0.00	-

(三) 承诺事项的履行情况

- 1、公司控股股东、董事、监事和高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》，在报告期内均严格履行了上述承诺，未有任何违背。
- 2、控股股东、实际控制人签署了《关于确保四川超凡知识产权服务股份有限公司资产、人员、财务、机构、业务独立的承诺书》，在报告期内均严格履行了上述承诺，未有任何违背。
- 3、公司股东、董事、监事、高级管理人员共同出具了《四川超凡知识产权服务股份有限公司关于规范关联交易的声明与承诺》，在报告期内均严格履行了上述承诺，未有任何违背。

第七节 股本变动及股东情况

一、普通股股本结构

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	3,600,000	100.00%	-3,600,000	-	-
	其中：控股股东、实际控制人	3,240,000	90.00%	-3,240,000	-	-
	董事、监事、高管	360,000	10.00%	-360,000	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	-	-	10,000,000	10,000,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	9,000,000	9,000,000	90.00%
	董事、监事、高管	-	-	1,000,000	1,000,000	10.00%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		3,600,000	-	6,400,000	10,000,000	-
普通股股东人数		2				

注：2015年2月28日，超凡股份由四川超凡知识产权代理有限公司净资产折股整体变更为股份公司。因此，2015年期初，公司组织形式仍为有限责任公司，注册资本360万元，其中母洪持股比例为10%，成都超凡志企业管理咨询合伙企业（有限合伙）持股比例为90%。

二、普通股前十名股东情况

序号	股东名称	期初持股数 (股)	持股变动 (股)	期末持股数 (股)	期末持 股比 例%	期末持有 限售股份 数量 (股)	期末持有无限 售股份数量 (股)
1	成都超凡志成企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	3,240,000	5,760,000	9,000,000	90.00%	9,000,000	0
2	母洪	360,000	640,000	1,000,000	10.00%	1,000,000	0
合计		3,600,000	6,400,000	10,000,000	100.00%	10,000,000	0

前十名股东间相互关系说明：

截至本报告出具日，母洪作为普通合伙人、执行事务合伙人，持有成都超凡志成企业管理咨询合伙企业（有限合伙）48.50%财产份额。

三、控股股东、实际控制人情况

（一）控股股东情况

企业名称：成都超凡志成企业管理咨询合伙企业（有限合伙）

注册资本：328万元人民币

执行事务合伙人：母洪

成立日期： 2014 年 11 月 3 日

组织机构代码： 39448806-0

(二) 实际控制人情况

母洪，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1995 年 1 月至 1997 年 6 月任四川省商标事务所商标代理人；1997 年 7 月至 2000 年 12 月与他人一同创立成都洪威广告有限公司；2002 年 1 月至今历任公司执行董事、总经理，现任公司董事长、总经理。

母洪直接持有公司 100 万股股份，并通过担任成都超凡志成企业管理咨询合伙企业（有限合伙）（以下简称“超凡合伙”）的普通合伙人及执行事务合伙人控制超凡合伙，从而间接拥有公司 900 万股股份对应的表决权，母洪为公司的实际控制人。

报告期内，公司的实际控制人没有发生变更。

第八节 董事、监事、高管及核心员工情况

一、基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司 领取薪酬
母洪	董事长、总 经理	男	42	大专	2015.02.09-2018.02.08	是
周洪	董事、副总 经理	男	41	本科	2015.02.09-2018.02.08	是
霍廷喜	董事、副总 经理	男	50	本科	2015.02.09-2018.02.08	是
李丙林	董事、副总 经理	男	46	本科	2015.02.09-2018.02.08	是
曾友军	董事、市场 总监	男	37	大专	2015.02.09-2018.02.08	是
黄立峰	董事、互联 网中心总监	男	35	本科	2015.02.09-2018.02.08	是
王川	监事会主席	女	33	本科	2015.02.09-2018.02.08	是
王合锋	监事	男	33	本科	2015.02.09-2018.02.08	是
洪敦福	监事	男	31	本科	2015.02.09-2018.02.08	是
曾刚	财务负责人	男	42	本科	2015.02.09-2018.02.08	是
董事会人数:						6
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						7

二、持股情况

姓名	职务	期初持普通 股股数(股)	数量变 动(股)	期末持普通 股股数(股)	期末普 通股持 股比例%	期末持有股 票期权数量
母洪	董事长、总经理	1,000,000	0	1,000,000	10.00%	0
合计		1,000,000	0	1,000,000	10.00%	0

三、变动情况

信息统计	董事长是否发生变动			否
	总经理是否发生变动			否
	董事会秘书是否发生变动			否
	财务总监是否发生变动			否
姓名	期初职务	变动类型(新任、换届、离任)	期末职务	简要变动原因

四、核心员工

	期初员工数量	期末员工数量	期末普通股持股数量	期末股票期权数量
核心员工	5	5	0	0

超凡股份

2015 半年度报告

核心员工变动情况：

无。