

湖南童梦文化传媒有限公司

(2013 年 1 月 1 日-2015 年 2 月 28 日)

审计报告

CHW 证审字[2015]0092 号

审计机构：中审华寅五洲会计师事务所（特殊普通合伙）

报告日期：二〇一五年三月二十日

目 录

目 录	页次
一、 审计报告	1-2
二、 已审财务报表	
资产负债表	3-4
利润表	5
现金流量表	6
所有者权益变动表	7-9
财务报表附注	10-80



CHW

中审华寅五洲会计师事务所(特殊普通合伙)
天津市和平区解放北路188号
信达广场35层
邮政编码: 300042
电话: 022-23193866
传真: 022-23559045
电子信箱: chw@chwcpllp.com

CHW CPA LIMITED LIABILITY PARTNERSHIP
35/F Cenrte Plaza, No. 188Jiefang
Road, Heping District, Tianjin, P.R.C.
Post:300042
Tel:022-23193866
Fax:022-23559045
Http://www.chwcpllp.com

审 计 报 告

CHW 证审字[2015]0092 号

湖南童梦文化传媒有限公司全体股东:

我们审计了后附的湖南童梦文化传媒有限公司(以下简称“童梦文化”)财务报表,包括2015年2月28日、2014年12月31日、2013年12月31日的资产负债表,2015年1-2月、2014年度、2013年度的利润表、现金流量表和所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

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

二、注册会计师的责任

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

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

效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，童梦文化财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了童梦文化 2015 年 2 月 28 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的财务状况以及 2015 年 1-2 月、2014 年度、2013 年度的经营成果和现金流量。

中审华寅五洲会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 天津

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2015 年 3 月 20 日

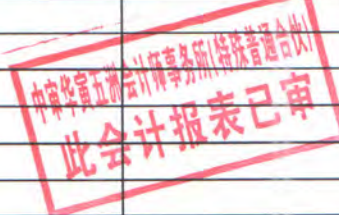


资产负债表

编制单位：湖南梦梦文化传媒有限公司

单位：人民币元

资产	附注	2015年2月28日	2014年12月31日	2013年12月31日
流动资产：				
货币资金	五、（一）	7,007,512.80	5,087,018.65	52,651.72
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				
应收票据				
应收账款	五、（二）	3,589,833.06	655,264.30	44,610.41
预付款项	五、（四）	109,950.35	1,100,151.27	3,408.00
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同保证金				
应收利息				
应收股利				
其他应收款	五、（三）	2,995,410.90	1,499,563.04	2,797,765.05
存货	五、（五）	4,413,767.74	5,735,534.63	1,234,694.36
划分为持有待售的非流动资产及被划分为持有待售的处置组中的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	五、（七）	186,565.00	140,619.53	
流动资产合计		18,303,039.85	14,218,151.42	4,133,129.54
非流动资产：				
发放委托贷款及贷款				
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				
投资性房地产				
固定资产	五、（六）	614,188.21	643,304.44	54,158.62
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	五、（八）	4,936,842.41	5,078,028.22	1,033,085.73
开发支出	五、（九）	246,696.45	170,650.00	4,731,100.00
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	五、（十）	397,976.04	1,275,500.06	824,183.60
其他非流动资产				
非流动资产合计		6,195,703.11	7,167,482.72	6,642,527.95
资产总计		24,498,742.96	21,385,634.14	10,775,657.49

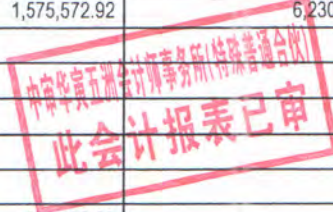


资产负债表（续）

编制单位：湖南童梦文化传媒有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益	附注	2015年2月28日	2014年12月31日	2013年12月31日
流动负债：				
短期借款	五、（十二）	-	5,000,000.00	5,000,000.00
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				
应付票据				
应付账款	五、（十三）	753,860.60	14,686.79	1,128,920.25
预收款项	五、（十四）	257,726.26	653,739.19	904,214.19
卖出回购金融资产款				
应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	五、（十五）	184,925.98	116,384.89	80,357.11
应交税费	五、（十六）	29,269.08	11,679.46	14,228.20
应付利息				
应付股利				
其他应付款	五、（十七）	349,791.00	434,411.00	1,912,196.00
应付分保账款				
保险合同准备金				
代理买卖证券款				
代理承销证券款				
被划分为持有待售的处置组中的负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		1,575,572.92	6,230,901.33	9,039,915.75
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
长期应付款				
专项应付款				
预计负债	五、（十八）	275,228.60		
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		275,228.60		
负债合计		1,850,801.52	6,230,901.33	9,039,915.75
所有者权益：				
实收资本	五、（十九）	22,000,000.00	20,000,000.00	5,000,000.00
资本公积	五、（二十）	3,000,000.00	-	
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	五、（二十一）	-2,352,058.56	-4,845,267.19	-3,264,258.26
外币报表折算差额				
归属于母公司股东权益				
少数股东权益				
所有者权益合计		22,647,941.44	15,154,732.81	1,735,741.74
负债和所有者权益总计		24,498,742.96	21,385,634.14	10,775,657.49



企业法定代表人：

邵虎

主管会计工作的公司负责人：

刘纯

会计机构负责人：刘纯

利润表

单位：人民币元

编制单位：湖南童梦文化传媒有限公司

项目	附注	2015年1-2月	2014年度	2013年度
一、营业总收入		6,447,265.90	3,526,477.76	343,850.10
其中：营业收入	五、（二十二）	6,447,265.90	3,526,477.76	343,850.10
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		3,077,440.25	5,557,687.71	2,751,140.33
其中：营业成本	五、（二十二）	1,677,151.16	1,140,213.91	43,386.46
利息支出				
手续费及佣金支出				
退保金				
赔付支出净额				
提取保险合同准备金净额				
保单红利支出				
分保费用				
营业税金及附加	五、（二十三）	0.00	652.69	1,236.85
销售费用	五、（二十四）	599,754.29	750,527.50	1,274,703.85
管理费用	五、（二十五）	509,124.31	2,950,418.79	923,333.54
财务费用	五、（二十六）	58,230.66	457,219.47	413,728.51
资产减值损失	五、（二十七）	233,179.83	258,655.35	94,751.12
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,369,825.65	-2,031,209.95	-2,407,290.23
加：营业外收入	五、（二十八）	907.00	0.00	100,000.00
减：营业外支出	五、（二十九）	0.00	1,115.44	400.00
其中：非流动资产处置损失				
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,370,732.65	-2,032,325.39	-2,307,690.23
减：所得税费用	五、（三十）	877,524.02	-451,316.46	-500,873.42
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,493,208.63	-1,581,008.93	-1,806,816.81
其中：被合并方在合并前实现的净利润				
归属于母公司所有者的净利润		2,493,208.63	-1,581,008.93	-1,806,816.81
少数股东损益				
六、每股收益：				
（一）基本每股收益	十五、2	0.12	-0.20	-0.36
（二）稀释每股收益	十五、2	0.12	-0.20	-0.36
七、其他综合收益税后的净额				
（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导致的变动				
2、按照权益法核算的在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益变动中所享有的份额				
（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、外币财务报表折算差额				
八、综合收益总额		2,493,208.63	-1,581,008.93	-1,806,816.81
其中：归属于母公司所有者的综合收益总额		2,493,208.63	-1,581,008.93	-1,806,816.81
归属于少数股东的综合收益总额				

企业法定代表人：

邵虎

主管会计工作的公司负责人：

刘电

会计机构负责人：

刘电

现金流量表

编制单位：湖南童梦文化传媒有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2015年1-2月	2014年度	2013年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		3,540,399.33	2,381,751.28	617,451.19
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				
收到原保险合同保费取得的现金				
收到再保险业务现金净额				
保户储金及投资款净增加额				
处置交易性金融资产净增加额				
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				
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三十一）	10,572,950.00	27,117,444.18	10,904,935.07
经营活动现金流入小计		14,113,349.33	29,499,195.46	11,522,386.26
购买商品、接受劳务支付的现金		473,869.82	9,127,799.14	629,386.00
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				
支付原保险合同赔付款项的现金				
支付利息、手续费及佣金的现金				
支付保单红利的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金		364,850.00	792,029.27	612,164.74
支付的各种税费		4,178.21	105,451.10	13,692.34
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三十一）	11,286,840.49	24,052,394.04	14,554,635.21
经营活动现金流出小计		12,129,738.52	34,077,673.55	15,809,878.29
经营活动产生的现金流量净额		1,983,610.81	-4,578,478.09	-4,287,492.03
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金				
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所收回的现金净额				
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				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,700.00	4,633,016.43	55,118.00
投资支付的现金				
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				
投资活动现金流出小计		5,700.00	4,633,016.43	55,118.00
投资活动产生的现金流量净额		-5,700.00	-4,633,016.43	-55,118.00
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		5,000,000.00	15,000,000.00	-
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		-	5,000,000.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	200,000.00	-
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	20,200,000.00	5,000,000.00
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	5,000,000.00	1,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		57,416.66	329,138.55	318,745.36
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		-	625,000.00	200,000.00
筹资活动现金流出小计		5,057,416.66	5,954,138.55	1,518,745.36
筹资活动产生的现金流量净额		-57,416.66	14,245,861.45	3,481,254.64
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		1,920,494.15	5,034,366.93	-861,355.39
加：期初现金及现金等价物余额		5,087,018.65	52,651.72	914,007.11
六、期末现金及现金等价物余额		7,007,512.80	5,087,018.65	52,651.72

企业法定代表人：

邵虎

主管会计工作的公司负责人：

刘纯

会计机构负责人：

刘纯



所有者权益变动表

编制单位：湖南童梦文化传媒有限公司

单位：人民币元

项目	2015年1-2月							
	实收资本	资本公积	库存股（减项）	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
一、上年年末余额	20,000,000.00	-	-	-	-	-	-	4,845,267.19
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	20,000,000.00	-	-	-	-	-	-	4,845,267.19
三、本期增减变动金额（减少以“-”填列）	2,000,000.00	3,000,000.00	-	-	-	-	-	2,493,208.63
（一）净利润								2,493,208.63
（二）其他综合收益								
上述（一）和（二）小计	-	-	-	-	-	-	-	2,493,208.63
（三）所有者投入和减少的资本	2,000,000.00	3,000,000.00	-	-	-	-	-	
1、所有者投入资本	2,000,000.00							
2、股份支付计入所有者权益的金额								
3、其他	-	3,000,000.00						
（四）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（股东）的分配								
4、其他								
（五）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、其他								
（六）专项储备								
1、本期提取								
2、本期使用								
（七）其他								
四、本期期末余额	22,000,000.00	3,000,000.00	-	-	-	-	-	2,352,058.56

中审华寅五洲会计师事务所(特殊普通合伙)
此会计报表已审

企业法定代表人：

邵虎

主管会计工作的公司负责人：

刘纯

会计机构负责人：

刘纯

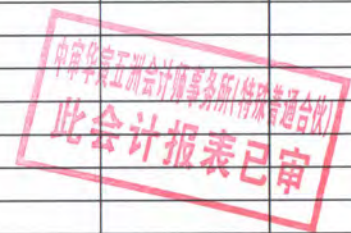


所有者权益变动表（续）

编制单位：湖南童梦文化传媒有限公司

单位：人民币元

项目	2014年度								
	实收资本	资本公积	库存股（减项）	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	所有者权益合计
一、上年年末余额	5,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-3,264,258.26	1,735,741.74
加：会计政策变更									-
前期差错更正									-
其他									-
二、本年初余额	5,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-3,264,258.26	1,735,741.74
三、本期增减变动金额（减少以“-”填列）	15,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-1,581,008.93	13,418,991.07
（一）净利润								-1,581,008.93	-1,581,008.93
（二）其他综合收益									-
上述（一）和（二）小计	-	-	-	-	-	-	-	-1,581,008.93	-1,581,008.93
（三）所有者投入和减少的资本	15,000,000.00								15,000,000.00
1、所有者投入资本	15,000,000.00								15,000,000.00
2、股份支付计入所有者权益的金额									
3、其他									
（四）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（股东）的分配									
4、其他									-
（五）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、其他									
（六）专项储备									-
1、本期提取									
2、本期使用									
（七）其他									-
四、本期期末余额	20,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-4,845,267.19	15,154,732.81



企业法定代表人：

邵彪

主管会计工作的公司负责人：

刘纯

会计机构负责人：

刘纯

所有者权益变动表（续）

编制单位：湖南童梦文化传媒有限公司

单位：人民币元

项目	2013年度								
	实收资本	资本公积	库存股（减项）	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	所有者权益合计
一、上年年末余额	5,000,000.00							-1,457,441.45	3,542,558.55
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	5,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-1,457,441.45	3,542,558.55
三、本期增减变动金额（减少以“-”填列）	-	-	-	-	-	-	-	-1,806,816.81	-1,806,816.81
（一）净利润								-1,806,816.81	-1,806,816.81
（二）其他综合收益									-
上述（一）和（二）小计	-	-	-	-	-	-	-	-1,806,816.81	-1,806,816.81
（三）所有者投入和减少的资本									-
1、所有者投入资本									
2、股份支付计入所有者权益的金额									
3、其他									
（四）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（股东）的分配									
4、其他									-
（五）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、其他									
（六）专项储备									-
1.本期提取									
2.本期使用									
（七）其他									-
四、本期期末余额	5,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-3,264,258.26	1,735,741.74

企业法定代表人：

邵虎

主管会计工作的公司负责人：

刘纯

会计机构负责人：

刘纯

湖南童梦文化传媒有限公司财务报表附注

2013 年 1 月 1 日至 2015 年 2 月 28 日

一、公司基本情况

（一）公司简介

公司名称：湖南童梦文化传媒有限公司

注册地址：长沙市开福区蔡锷北路富雅花园第2栋5楼

营业期限：2009年11月30日至2029年11月29日

实收资本：人民币贰仟贰佰万元整

法定代表人：邵彪

（二）公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：新闻和出版行业

公司经营范围：艺术交流、文化活动的组织与策划，教育咨询，编辑服务，图文设计，设计、制作、代理、发布国内各类广告，电子产品的研发、销售，教学设备、文化用品的销售（以上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）；书报刊、电子出版物的批发（凭许可证、审批文件经营）。

（三）公司历史沿革

湖南童梦文化传媒有限公司（以下简称“公司”、“本公司”或是“童梦文化”）是由原长沙乐读宝电子科技有限公司变更的有限公司，长沙乐读宝电子科技有限公司于2009年11月30日在工商行政管理局芙蓉分局登记成立，企业法人营业执照注册号为430102000097702。公司成立时注册资本人民币50万元，由原股东吴建新出资45万元、孔江陵出资5万元，业经湖南公信会计师事务所有限责任公司出具的湘公信会验字（2009）第11-046号验资报告审验。

2010年6月29日，经公司股东会决议和修改后的公司章程，公司增加注册资本150万元，由股东吴建新、孔江陵按持股比例认缴。业经湖南元和联合会计师事务所出具的元和验字（2010）第06-J009号验字报告审验。

2010年9月13日，经公司股东会决议和修改后的公司章程，公司原股东吴建新将其所持有本公司股份转让给周惠英、吴建新退出公司，变更后股东周惠英持有本公司90%股权、孔江陵持有本公司10%股权，并于2010年9月14日办理了工商变更。

2012年4月6日，经公司股东会决议和修改后的公司章程，公司新增股东邵彪，增加注册资本300万元，由股东邵彪认缴。业经湖南宏丰益联合会计师事务所出具的湘宏丰验字[2012]B04605号验资报告审验。

2012年7月4日，经公司股东会决议和修改后的公司章程，股东邵彪将其持有公司60%的股份转让给周惠英，变更后股东周惠英持有本公司96%股权、孔江陵持有本公司4%股权，并于2012年7月5日办理了工商变更。

2013年4月7日，经公司股东会决议和修改后的公司章程，公司变更为湖南童梦文化传媒有限公司，新增邵彪、欧建军为公司股东。经营范围由“电子产品的研发、销售；教学设备、文化用品的销售”变更为“文化活动的组织与策划，编辑服务；文化艺术交流；教育咨询；图文设计；设计、制作、代理、发布国内各类广告；电子产品的研发、销售；教学设备、文化用品的销售（不含前置审批和许可项目，涉及行政许可的凭许可证经营）”。原股东周惠英将其在长沙乐读宝电子科技有限公司60%的股份转让给邵彪，36%的股份转让给欧建军；原股东孔江陵将其在长沙乐读宝电子科技有限公司4%的股份转让给欧建军，周惠英、孔江陵退出公司。并于2013年4月7日办理了工商变更。

2014年4月16日，经公司股东会决议和修改后的公司章程，公司变更登记地址，由“长沙市芙蓉区芙蓉中路218号和府酒店公寓2103房”变更为“长沙市蔡锷北路富雅花园第2栋5楼”，并于2014年4月16日办理了工商变更，取得长沙市工商行政管理局开福分局核发430102000097702号企业法人营业执照。

2014年7月1日，经公司股东会决议和修改后的公司章程，公司增加注册资本1500万元，其中邵彪出资900万元，欧建军出资600万元，并于2014年7月1日办理了工商变更。此次出资分三期认缴，第一期出资600万元，由邵彪出资360万元，欧建军出资240万元，业经中审华寅五洲会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所于2014年9月4日出具的CHW湘验字[2014]0005号验资报告审验；第二期出资为500万元，由邵彪出资300万元，欧建军出资200万元，业经中审华寅五洲会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所于2014年10月10日出具的CHW湘验字[2014]0009号验资报告审验；第三期出资为400万元，由邵彪出资240万元，欧建军出资160万元，业经中审华寅五洲会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所于2014年10月24日出具的CHW湘验字[2014]0012号验资报告审验。

2014年9月17日，经公司股东会决议和修改后的公司章程，经营范围变更为“文化活动的组织与策划；编辑服务；文化艺术交流；教育咨询；图文设计；设计、制作、代理、发布国内各类广告；电子产品的研发、销售；教学设备、文化用品的销售（以上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）；书报刊、电子出版物的批发（凭许可证、审批文件经营）”，并于2014年9月18日办理了工商变更。

2014年11月10日，经公司股东会决议和修改后的公司章程，吸收长沙星拓投资咨询合伙企业（有限合伙）等20位股东，原股东邵彪将公司股权中的17.5%、原股东欧建军将公司股权中的23.6%转让给以上新增股东，并于2014年11月10日办理了工商变更。

2014年12月17日，经公司股东会决议和修正后的公司章程，新增袁征力为股东，原股东欧建军将公司股权中的9.4%转让给长沙星拓投资咨询合伙企业（有限合伙）、成明才、袁征力，并于2014年12月17日办理了工商变更。

2015年1月12日，经公司股东会决议和修改后的公司章程，新增李建宏为公司股东，原股东邵彪将公司股权中的5%转让给李建宏，并于2015年1月12日办理了工商变更。

截止至2015年1月12日，转让后公司股东持股情况如下：

序号	股东名称	持股数额(股)	持股比例(%)	出资时间
1	邵彪	7,500,000.00	37.50	2014/10/24
2	欧建军	1,400,000.00	7.00	2014/10/24
3	长沙星拓投资咨询合伙企业（有限合伙）	4,000,000.00	20.00	2014/11/10
4	成明才	500,000.00	2.50	2014/11/10
5	邓雅倩	200,000.00	1.00	2014/11/10
6	向峰	150,000.00	0.75	2014/11/10
7	毛国强	100,000.00	0.50	2014/11/10
8	郑昱	100,000.00	0.50	2014/11/10
9	周伟	70,000.00	0.35	2014/11/10
10	陈勇	40,000.00	0.20	2014/11/10
11	朱花	40,000.00	0.20	2014/11/10
12	余弦	20,000.00	0.10	2014/11/10
13	王凤麟	1,000,000.00	5.00	2014/11/10
14	龚小英	1,060,000.00	5.30	2014/11/10
15	欧斌芳	820,000.00	4.10	2014/11/10
16	周圣杰	400,000.00	2.00	2014/11/10
17	喻小俊	200,000.00	1.00	2014/11/10
18	曾威	200,000.00	1.00	2014/11/10
19	胡勇谦	50,000.00	0.25	2014/11/10
20	杨雄斌	50,000.00	0.25	2014/11/10
21	易瑜瑜	50,000.00	0.25	2014/11/10
22	许艳凤	50,000.00	0.25	2014/11/10
23	袁征力	1,000,000.00	5.00	2014/12/17
24	李建宏	1,000,000.00	5.00	2015/1/12
	合计	20,000,000.00	100.00	

2015年1月27日，经公司股东会决议和修改后的公司章程，吸收湖南省文化旅游担保投资有限公司（以下简称“文旅担保”）为新股东，增加注册资本200万元，并于2015年1月28日办理了工商变更。增加的200万元由股东文旅担保认缴出资，业经中审华寅五洲会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所于2015年2月12日出具的CHW湘验字[2015]0007号验资报告审验。

截止2015年2月28日，公司各股东股权情况如下：

序号	股东名称	持股数额(股)	持股比例(%)	出资时间
1	邵彪	7,500,000.00	34.09	2014/10/24
2	欧建军	1,400,000.00	6.36	2014/10/24
3	长沙星拓投资咨询合伙企业（有限合伙）	4,000,000.00	18.18	2014/11/10
4	成明才	500,000.00	2.27	2014/11/10
5	邓雅倩	200,000.00	0.91	2014/11/10
6	向峰	150,000.00	0.68	2014/11/10
7	毛国强	100,000.00	0.45	2014/11/10
8	郑昱	100,000.00	0.45	2014/11/10
9	周伟	70,000.00	0.31	2014/11/10
10	陈勇	40,000.00	0.18	2014/11/10
11	朱花	40,000.00	0.18	2014/11/10
12	余弦	20,000.00	0.09	2014/11/10
13	王凤麟	1,000,000.00	4.55	2014/11/10
14	龚小英	1,060,000.00	4.82	2014/11/10
15	欧斌芳	820,000.00	3.73	2014/11/10
16	周圣杰	400,000.00	1.82	2014/11/10
17	喻小俊	200,000.00	0.91	2014/11/10
18	曾威	200,000.00	0.91	2014/11/10
19	胡勇谦	50,000.00	0.23	2014/11/10
20	杨雄斌	50,000.00	0.23	2014/11/10
21	易瑜瑜	50,000.00	0.23	2014/11/10
22	许艳凤	50,000.00	0.23	2014/11/10
23	袁征力	1,000,000.00	4.55	2014/12/17
24	李建宏	1,000,000.00	4.55	2015/1/12
25	湖南省文化旅游担保投资有限公司	2,000,000.00	9.09	2015/2/15
	合计	22,000,000.00	100.00	

（四）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司执行董事 2015 年 3 月 20 日批准报出。

二、公司主要会计政策、会计估计和重大前期差错更正

（一）财务报表的编制基础

本公司财务报表以本公司持续经营为基础列报，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和 41 项具体会计准则、其后颁布的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（以下简称“企业会计准则”）的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

（二）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司报告期的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（三）会计期间

采用公历年制，自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度

（四）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。

（五）记账本位币

以人民币作为记账本位币。

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中本公司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，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，被合并方在合并日按照本公司的会计政策进行调整，并在此基础上按照调整后的账面价值确认。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券所发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值为合并成本，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。本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；本公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额时，应对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

企业合并中取得的被合并方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被合并方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按照公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

企业合并形成母子公司关系的，母公司编制购买日的合并资产负债表，因企业合并取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值列示。

（七）合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。母公司应当将其所控制的全部主体（包括企业、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）纳入合并财务报表的合并范围。

企业持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断企业持有的表决权足以使其目前有能力主导被投资方相关活动的，视为企业对被投资方拥有权力：

- 1、企业持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度。
- 2、企业和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等。
- 3、其他合同安排产生的权利。
- 4、企业应考虑被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

当表决权不能对被投资方的回报产生重大影响时，如仅与被投资方的日常行政管理活动有关，并且被投资方的相关活动由合同安排所决定，本公司需要评估这些合同安排，以评价其享有的权利是否足够使其拥有对被投资方的权力。

本公司可能难以判断其享有的权利是否足以使其拥有对被投资方的权力。在这种情况下，本公司应当考虑其具有实际能力以单方面主导被投资方相关活动的证据，从而判断其是否拥有对被投资方的权力。本公司应考虑的因素包括但不限于下列事项：

- 1、本公司能否任命或批准被投资方的关键管理人员。
- 2、本公司能否出于其自身利益决定或否决被投资方的重大交易。

3、本公司能否掌控被投资方董事会等类似权力机构成员的任命程序，或者从其他表决权持有人手中获得代理权。

4、本公司与被投资方的关键管理人员或董事会等类似权力机构中的多数成员是否存在关联方关系。

本公司与被投资方之间存在某种特殊关系的，在评价本公司是否拥有对被投资方的权力时，应当适当考虑这种特殊关系的影响。特殊关系通常包括：被投资方的关键管理人员是企业的现任或前职工、被投资方的经营依赖于本公司、被投资方活动的重大部分有本公司参与其中或者是以本公司的名义进行、本公司自被投资方承担可变回报的风险或享有可变回报的收益远超过其持有的表决权或其他类似权利的比例等。

本公司在判断是否控制被投资方时，应当确定其自身是以主要责任人还是代理人的身份行使决策权，在其他方拥有决策权的情况下，还需要确定其他方是否以其代理人的身份代为行使决策权。

本公司通常应当对是否控制被投资方整体进行判断。但极个别情况下，有确凿证据表明同时满足下列条件并且符合相关法律法规规定的，本公司应当将被投资方的一部分（以下简称“该部分”）视为被投资方可分割的部分（单独主体），进而判断是否控制该部分（单独主体）。

1、该部分的资产是偿付该部分负债或该部分其他权益的唯一来源，不能用于偿还该部分以外的被投资方的其他负债；

2、除与该部分相关的各方外，其他方不享有与该部分资产相关的权利，也不享有与该部分资产剩余现金流量相关的权利。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间应与本公司一致。如果子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。合并财务报表以母公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易后，由母公司编制。

母公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。

子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母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，按照母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。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，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，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。

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。

少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，调整合并资产负债表的期初数，并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，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。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数，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，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，本公司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以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益转为购买日所属当期投资收益，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。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；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；将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于处置后的剩余股权投资，本公司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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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的，如果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，则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。

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八）编制现金流量表时现金及现金等价物的确定标准

现金为公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（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）金融工具的确认和计量

1、金融工具的分类：

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或交易性金融负债、指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；

B、持有至到期投资；

C、应收款项；

D、可供出售金融资产；

E、其他金融负债。

2、金融工具的确认依据和计量标准：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

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收益。

（2）持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

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。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，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

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括：应收账款、其他应收款、应收票据、预付账款、长期应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收账款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出金融资产

取得时按公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。采用公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失,除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外,确认为其他综合收益,在该金融资产终止确认时转出,计入当期损益。但是,在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产,按照成本进行后续计量。处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额,计入投资损益;同时,将原直接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,计入当期损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

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控制。

若本公司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。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。本公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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:

(1) 所转移金融资产的账面价值;

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

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

(1) 终止确认部分的账面价值;

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

金融资产不满足终止确认条件的,继续确认该金融资产,所收到的对价确认为一项金融负

债。

4、金融资产和金融负债公允价值的确定方法：

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

5、金融资产（不含应收款项）减值损失的计量：

本公司在每个资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，以判断是否有客观证据表明金融资产已由于一项或多项事件的发生而出现减值。减值事项是指在该资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预期未来现金流量有影响的，且公司能对该影响进行可靠计量的事项。

① 持有至到期投资

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

② 可供出售金融资产

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。可供出售权益工具投资发生的减值损失一经确认，不得通过损益转回。

公司可供出售债务工具减值认定标准为：降幅累计超过 50%。

本公司对可供出售权益工具投资的公允价值下跌“非暂时性”的标准为：公允价值持续低于其成本超过一年。

（十）应收款项坏账准备

本公司计提坏账准备的应收款项主要包括应收账款和其他应收款，坏账的确认标准为：因债务人破产或者死亡，以其破产财产或者遗产清偿后仍不能收回的应收款项，或者因债务人逾期未履行其偿债义务且有明显特征表明无法收回的应收款项。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，期末单独或按组合进行减值测试，计提坏账准备，计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经本公司按规定程序批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

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

1、单项金额重大的应收款项坏账准备的计提：

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司将金额为人民币 100 万元以上（含 100 万元）的应收账款和金额为人民币 100 万元以上（含 100 万元）的其他应收款确认为单项金额重大的应收款项
------------------	--

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

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

组合名称	坏账准备计提方法
账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	5	5
1 至 2 年	10	10
2 至 3 年	30	30
3 年以上	100	100

3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	本公司对于单项金额虽不重大但有客观证据表明其发生了减值的，如：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。
坏账准备的计提方法	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，计提坏账准备

（十一）、外币业务和外币报表折算

1、外币业务：

外币业务按交易发生日的即期汇率作为折算汇率折算为人民币入账。

外币货币性项目余额按资产负债表日国家外汇管理局公布的基准汇率折算为人民币，所产生的汇兑差额除属于与购建符合资本化条件的资产相关，在购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益按借款费用资本化的原则处理外，其余均直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币财务报表的折算：

将公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将公司境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在

对公司境外经营财务报表进行折算前，应当调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后的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。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；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算；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作为“外币报表折算差额”项目列示。

（十二）存货核算方法

1、存货的分类：

本公司存货为库存商品，分为图书、电子产品两大类。

2、存货的计价方法：

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品按先进先出法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法：

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货盘存制度：

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕，计入当期损益。经股东大会或董事会批准后差额作相应处理。

（十三）长期投资核算方法

1、投资成本的初始计量：

（1）企业合并中形成的长期股权投资

A. 如果是同一控制下的企业合并，公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作

为合并对价的,在合并日按照取得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合并对价之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

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

合并发生的各项直接相关费用,包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等,于发生时计入当期损益。

购买方作为合并对价发行的权益性证券直接相关的交易费用,应当冲减资本公积—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;购买方作为合并对价发行的债务性证券直接相关的交易费用,计入债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,判断多次交易是否属于“一揽子交易”,并根据不同情况分别作出处理。

① 属于一揽子交易的,合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。通过多次交易分步实现的企业合并,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至少一项其他交易的发生;d、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。

② 不属于“一揽子交易”的,在取得控制权日,合并方应按照以下步骤进行会计处理:

a、确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日,根据合并后应享有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的份额,确定长期股权投资的初始投资成本。

b、长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。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。

c、合并日之前持有的股权投资,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,暂不进行会计处理,直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理;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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

d、编制合并财务报表。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和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或当期损益。

B. 非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，以企业合并成本作为初始投资成本。企业合并成本包括购买日购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

购买方为企业合并而发生的审计费用、评估费用、法律服务费用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；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。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持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。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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。为发行权益性证券支付给有关证券承销机构等的手续费、佣金等与证券发行直接相关的费用，不构成取得长期股权投资的成本。该部分费用应自所发行证券的溢价发行收入中扣除，溢价收入不足冲减的，应依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如非货币性资产交换具有商业实质或换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，换入的长期股权投资按照换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为初始投资成本；不满足上述前提的非货币性资产交换，换入的长期股权投资以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，企业应当将享有股份的公允价值确认为投资成本，重组债权的账面余额与股份的公允价值之间的差额，计入当期损益。企业已对债权计提减值准备的，应当先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。

2、后续计量及损益确认：

(1) 后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整

长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，除非投资符合持有待售资产的条件。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；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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的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转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

本公司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，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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，应当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。

本公司因处置部分权益性投资等原因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，应当改按权益法核算，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，应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

（2）损益调整

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不管有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当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。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；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；对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应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销。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，应当全额确认。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。

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

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据：

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。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。合营安排分为共同经营和合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权利，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，应当考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为联营企业。

4、长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法：

(1) 在资产负债表日根据内部及外部信息以确定对子公司、合营公司或联营公司的长期股权投资是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期股权投资进行减值测试，估计其可收回金

额。

可收回金额的估计结果表明长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，长期股权投资的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。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，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

(2) 长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（十四）投资性房地产的确认、计价政策

投资性房地产是指能够单独计量和出售的，为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

本公司按照成本对投资性房地产进行初始计量。在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，建筑物的折旧方法和减值准备的方法与本公司固定资产的核算方法一致，土地使用权的摊销方法和减值准备的方法与本公司无形资产的核算方法一致。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。本公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。期末，本公司按投资性房地产的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当投资性房地产可收回金额低于账面价值时，则按其差额计提投资性房地产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

（十五）固定资产

1、固定资产的确认条件：

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2、固定资产的计价方法：

a、购入的固定资产，以实际支付的买价、包装费、运输费、安装成本、交纳的有关税金以及为使固定资产达到预定可使用状态前发生的可直接归属于该资产的其他支出计价；

b、自行建造的固定资产，按建造过程中实际发生的全部支出计价；

c、投资者投入的固定资产，按投资各方确认的价值入账；

d、固定资产的后续支出，根据这些后续支出是否能够提高相关固定资产原先预计的创利能力，确定是否将其予以资本化；

e、盘盈的固定资产，按同类或类似固定资产的市场价格，减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额，作为入账价值。如果同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按该项固定资产的预计未来现金流量现值，作为入账价值；

f、接受捐赠的固定资产，按同类资产的市场价格，或根据所提供的有关凭证计价；接受捐赠固定资产时发生的各项费用，计入固定资产价值。

3、固定资产折旧采用直线法计算，残值率 0，各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

固定资产类别	折旧年限（年）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-40 年	2.5-5
机器设备	5-10 年	10-20
运输设备	5 年	20
办公设备	3 年	33.33

4、固定资产减值测试方法、减值准备计提方法：

本公司在每期末判断固定资产是否发生可能存在减值的迹象。

固定资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间做相应的调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十六）在建工程

1、在建工程核算原则：

在建工程按实际成本核算。在工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点：

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计的价值转入固定资产，并按照本公司固定资产折旧政策计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价格，但不调整原已计提的折旧额。

3、在建工程减值测试以及减值准备的计提方法：

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生的减值迹象，包括：

- ① 长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；
- ② 所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给本公司带来的经济利益具有很大的不确定性；
- ③ 其他足以证明在建工程已发生减值的情形；

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，本公司以单项在建工程为基础估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处臵费用后的净额与在建工程未来现金流量的现值两者之间较高者确定。当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十七）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则：

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关的资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：

- ① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的估计或生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间：

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间：

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如果是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法：

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额，资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

(十八) 无形资产计价和摊销方法

1、无形资产的计价方法：

(1) 初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

(2) 后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

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、无形资产减值准备原则：

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：

- ① 某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- ② 某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；
- ③ 某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；
- ④ 其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

无形资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间做相应的调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（十九）商誉

1、商誉的确认：

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额。

2、商誉的减值测试和减值准备的计提方法：

本公司在期末终了时对商誉进行减值测试。对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或资产组组合时，按照各资产组或资产组组合的公允价值占资产组或资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或资产组组合的账面价值占资产组或资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或资产组组合进行减值测试时，如果与商誉相关的资产组或资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，计算其可收回金额，并与相关账面价值进行比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

商誉减值损失在发生时计入当期损益，在以后会计期间不再转回。

（二十）长期待摊费用

1、长期待摊费用的定义和计价方法：

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

2、摊销方法：

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。子公司筹建费用在子公司开始生产经营当月起一次计入开始生产经营当月的损益。

（二十一）职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、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。

本公司在职工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

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。

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。

本公司在利润分享计划同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：(1)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；(2)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。属于下列三种情形之一的，视为义务金额能够可靠估计：①在财务报告批准报出之前本公司已确定应支付的薪酬金额。②该短期利润分享计划的正式条款中包括确定薪酬金额的方式。③过去的惯例为本公司确定推定义务金额提供了明显证据。

本公司在职工提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

本公司按照规定的折现率将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。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。设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：(1)修改设定受益计划时。(2)本公司确认相关重组费用或辞退福利时。在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

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)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。(2)本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；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，适用其他长期职工福利的有关规定。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：(1)服务成本。(2)其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。(3)重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。上述项目的总净额应计入当期损益或相

关资产成本。

（二十二）预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保等事项时，如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1、预计负债的确认标准：

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- a. 该义务是本公司承担的现时义务；
- b. 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- c. 该义务的金额能够可靠地计量。

2、预计负债的计量方法：

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

（二十三）收入确认原则

1、销售商品收入确认和计量原则：

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；

本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；

与交易相关的经济利益能够流入本公司；

相关的收入和成本能够可靠地计量。

公司产品销售按照销售渠道分类为新华书店系统销售、经销商销售两种方式。

（1）新华书店系统销售：公司发出商品后已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经取得或取得了收款的凭据，且与销售该商品有关的成本能够可靠地计量时，本公司确认商品销售收入的实现。公司通过新华书店系统销售的商品，约定了部分退货率，公司按照合同约定的退货比例，在退货期满后确认收入，其他部分在商品发出时确认收入。

（2）经销商销售：公司发出商品后已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经取得或取得了收款的凭据，且与销售该商品有关的成本能够可靠地计量时，本公司确认商品销售收入的实现。

2、按照完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入的确认和计量原则：

本公司在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入；

本公司劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

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,并按照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。

3、让渡资产使用权收入的确认和计量原则:

在与交易相关的经济利益能够流入本公司且收入的金额能够可靠地计量时确认收入。

(二十四) 政府补助的会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产,但不包括政府作为公司所有者投入的资本。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。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。与收益相关的政府补助,如果政府补助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;如果政府补助用于补偿公司已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。已确认的政府补助需要返还的,当存在相关递延收益时,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益;不存在递延收益时,直接计入当期损益。

区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准:(若政府文件未明确规定补助对象,还需说明将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据;)

与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法: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。自该长期资产可供使用时起,按照该长期资产的预计使用期限,将递延收益平均分摊转入当期损益。(1) 递延收益分配的起点是“相关资产可供使用时”,对于应计提折旧或摊销的长期资产,即为资产开始折旧或摊销的时点。(2) 递延收益分配的终点是“资产使用寿命结束或资产被处置时(孰早)”。相关资产在使用寿命结束时或结束前被处置(出售、转让、报废等)。尚未分摊的递延收益余额应当一次性转入资产处置当期的收益,不再予以递延。

政府补助的确认时点:政府补助在公司能够收到,且能够满足政府补助所附条件时予以确认。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损,视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日,

递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以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应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

（二十六）经营租赁、融资租赁

1、经营租赁的会计处理：

① 本公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。本公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由本公司承担的与租赁相关的费用时，本公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

② 本公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。本公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

本公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，本公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内分配。

2、融资租赁的会计处理：

① 融资租入资产：本公司按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者作为租入资产的入账价值，按自有固定资产的折旧政策计提折旧；将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。本公司采用实际利率法对未确认融资费用，在资产租赁期内摊销，计入财务费用。本公司发生的初始直接费用计入租入资产价值。

② 融资租出资产：本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款和未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

（二十七）终止经营及持有待售

1、终止经营：

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

① 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区。

② 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分。

③ 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

2、持有待售组成部分或非流动资产确认标准：

同时满足下列条件的本公司组成部分或非流动资产应当确认为持有待售组成部分或持有待售非流动资产：

① 该组成部分或非流动资产必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分或非流动资产的惯常条款即可立即出售；

② 本公司已经就处置该组成部分或非流动资产作出决议；

③ 已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

④ 该项转让将在一年内完成。

持有待售的固定资产包括单项资产和处置组，处置组是指作为整体出售或其他方式一并处置的一组资产。

3、持有待售资产的会计处理方法：

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的固定资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售资产，并按照下列两项金额中较低者计量：

① 该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

② 决定不再出售之日的再收回金额。

（二十八）关联方

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受同一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的公司之间不构成本公司的关联方。

本公司的关联方包括但不限于：

- 1、 本公司的母公司；
- 2、 本公司的子公司；
- 3、 与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- 4、 对本公司实施共同控制的投资方；
- 5、 对本公司施加重大影响的投资方；

- 6、本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、本公司的联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司的主要投资者个人、关键管理人员及与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

(二十九) 主要会计政策、会计估计的变更

1、会计政策变更：

① 因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2014年初，财政部分别以财会[2014]6号、7号、8号、10号、11号、14号及16号发布了《企业会计准则第39号——公允价值计量》、《企业会计准则第30号——财务报表列报（2014年修订）》、《企业会计准则第9号——职工薪酬（2014年修订）》、《企业会计准则第33号——合并财务报表（2014年修订）》、《企业会计准则第40号——合营安排》、《企业会计准则第2号——长期股权投资（2014年修订）》及《企业会计准则第41号——在其他主体中权益的披露》，要求自2014年7月1日起在所有执行企业会计准则的企业范围内施行，鼓励在境外上市的企业提前执行。同时，财政部以财会[2014]23号发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报（2014年修订）》（以下简称“金融工具列报准则”），要求在2014年年度及以后期间的财务报告中按照该准则的要求对金融工具进行列报。

本公司于2014年7月1日开始执行前述除金融工具列报准则以外的7项新颁布或修订的企业会计准则，在编制2014年年度财务报告时开始执行金融工具列报准则，并根据各准则衔接要求进行了调整。本次会计政策变更，对公司2015年2月末、2014年末、2013年末资产总额、负债总额和净资产以及2015年1—2月、2014年度、2013年度净利润未产生影响。

2、会计估计变更：

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

(三十) 重大前期会计差错更正

本报告期公司未发生重大前期会计差错更正。

三、利润分配

本公司章程规定，公司税后利润按以下顺序及规定分配：

A、弥补亏损	
B、按10%提取盈余公积金	
C、支付股利	

四、税项

1、主要税种及税率：

税 种	计税依据	税率
增值税	按照税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税、消费税之和计算缴纳	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税、消费税之和计算缴纳	5%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	25%

注：本公司按销售商品或提供劳务的增值额计缴增值税，2009年11月至2014年6月为小规模纳税人，增值税征收率为3%；2014年7月转为一般纳税人，增值税税率为17%。

2、税收优惠及批文：

2013年12月25日财政部国家税务总局联合发布了《关于延续宣传文化增值税和营业税优惠政策的通知》(财税[2013]87号)，根据该通知第二条规定自2013年1月1日起至2017年12月31日，免征图书批发、零售环节增值税。公司于2014年10月向税务部门办理了相关税收优惠备案登记，本公司批发、零售图书类销售收入享受免征增值税优惠政策。

五、财务报表项目附注

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

(一) 货币资金

项 目	2015年2月28日	2014年12月31日	2013年12月31日
库存现金	21,744.24	22,447.39	39,059.65
银行存款	6,985,768.56	5,064,571.26	13,592.07
其他货币资金			
合 计	7,007,512.80	5,087,018.65	52,651.72

(二) 应收账款

1、应收账款按分类披露

类 别	2015 年 2 月 28 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款		-			-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,778,771.64	100.00	188,938.58	5.00	3,589,833.06

单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款		-			-
合 计	3,778,771.64	100.00	188,938.58	5.00	3,589,833.06

续前表

类 别	2014 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	689,751.89	100.00	34,487.59	5.00	655,264.30
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款		-			-
合 计	689,751.89	100.00	34,487.59	5.00	655,264.30

续前表

类 别	2013 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	46,958.33	100.00	2,347.92	5.00	44,610.41
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款		-			-
合 计	46,958.33	100.00	2,347.92	5.00	44,610.41

2、应收账款种类说明：

- (1) 期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款单位情况。
- (2) 期末无单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款。
- (3) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2015 年 2 月 28 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1 年以内	3,778,771.64	100.00	188,938.58

1至2年			
2至3年			
3年以上			
合计	3,778,771.64	100.00	188,938.58

续前表

账龄	2014年12月31日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1年以内	689,751.89	100.00	34,487.59
1至2年			
2至3年			
3年以上			
合计	689,751.89	100.00	34,487.59

续前表

账龄	2013年12月31日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1年以内	46,958.33	100.00	2,347.92
1至2年			
2至3年			
3年以上			
合计	46,958.33	100.00	2,347.92

3、应收账款金额前五名单位情况

债务人名称	款项性质	金额	年限	占应收账款总额的 比例%
湖南省新华书店有限责任公司	货款	2,100,391.33	1年以内	55.58
靖州苗族侗族自治县教育局(李俊阳)	货款	138,929.70	1年以内	3.68
阳高强	货款	97,513.55	1年以内	2.58
位政	货款	68,886.83	1年以内	1.82
段朱你	货款	66,543.96	1年以内	1.76
合 计		2,472,265.37		65.43

4、本期无计提、收回或转回的坏账准备情况：

5、应收账款净额期末数比2014年12月31日数增加293.46万元，增长比例为447.85%，

主要为公司图书从 2014 年下半年开始批量销售，新开拓客户湖南省新华书店有限责任公司 2015 春季发货按合同约定需等开学后 3 个月后才结算货款。

6、应收账款中无持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位欠款情况。

7、无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

8、本公司报告期无以应收账款为标的进行证券化的情况。

9、本期无通过重组等其他方式收回的应收款项情况。

10、本期无实际核销的应收账款情况。

(三) 其他应收款

1、其他应收款按种类披露：

类 别	2015 年 2 月 28 日				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	3,153,169.37	91.31	157,758.47	5.00	2,995,410.90
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	300,000.00	8.69	300,000.00	100.00	-
合 计	3,453,169.37	100.00	457,758.47	13.26	2,995,410.90

续前表

类 别	2014 年 12 月 31 日				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	1,578,592.67	84.03	79,029.63	5.01	1,499,563.04
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	300,000.00	15.97	300,000.00	100.00	
合 计	1,878,592.67	100.00	379,029.63	20.18	1,499,563.04

续前表

类 别	2013 年 12 月 31 日			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	2,950,279.00	100.00	152,513.95	5.17	2,797,765.05
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款		-			
合 计	2,950,279.00	100.00	152,513.95	5.17	2,797,765.05

2、其他应收款种类说明：

(1) 期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款单位情况。

(2) 期末单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款：

债务人名称	账面余额	坏账金额	账龄	计提比例(%)
湖南省钻石融资担保有限公司	300,000.00	300,000.00	1-2 年	100.00
合 计	300,000.00	300,000.00		100.00

注：关于对湖南省钻石融资担保有限公司全额计提坏账的情况详见“十三、承诺及或有事项”的“2、或有事项”的“(1) 条未决诉讼、仲裁形成的或有负债及其财务影响”。

(3) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2015 年 2 月 28 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1 年以内	3,151,169.37	99.94	157,558.47
1 至 2 年	2,000.00	0.06	200.00
2 至 3 年		-	-
3 年以上		-	-
合计	3,153,169.37	100.00	157,758.47

续前表

账龄	2014 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1 年以内	1,576,592.67	99.87	78,829.63
1 至 2 年	2,000.00	0.13	200.00
2 至 3 年		-	-
3 年以上		-	-
合计	1,578,592.67	100.00	79,029.63

续前表

账龄	2013 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1 年以内	2,850,279.00	96.61	142,513.95
1 至 2 年	100,000.00	3.39	10,000.00
2 至 3 年		-	-
3 年以上		-	-
合计	2,950,279.00	100.00	152,513.95

3、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2015 年 2 月 28 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
往来款	1,194,547.57	1,035,592.67	2,348,279.00
保证金	820,000.00	820,000.00	500,000.00
个人借支	96,600.00	11,000.00	100,000.00
代扣社保	531.30		
代扣个人所得税	7,383.18		
赔偿款	1,322,107.32		
押金	12,000.00	12,000.00	2,000.00
合 计	3,453,169.37	1,878,592.67	2,950,279.00

4、其他应收款金额前五名单位情况

债务人名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款总额比例
邵彪	往来款	1,194,547.57	1 年以内	34.59
邵彪	借支款	66,810.46	1 年以内	1.93
邵彪	赔偿款	1,322,107.32	1 年以内	38.29
湖南省文化旅游担保投资有限公司	保证金	500,000.00	1 年以内	14.48
湖南省钻石融资担保有限公司	保证金	300,000.00	1 年以内	8.69
湖南省新世纪教科文发展有限公司	保证金	20,000.00	1 年以内	0.58
熊昌木	个人借支	15,189.54	1 年以内	0.44
合 计		3,418,654.89		99.00

注：（1）其他应收湖南省文化旅游担保有限公司的保证金情况详见“十二、关联方关系及其交易”的“（二）、关联交易情况”的“3、关联方担保情况”。

关于对湖南省钻石融资担保有限公司保证金的情况详见“十三、承诺及或有事项”的“2、或有事项”的“（1）条未决诉讼、仲裁形成的或有负债及其财务影响”。

5、本期无计提、收回或转回的坏账准备情况。

6、其他应收款净额期末数比 2014 年 12 月 31 日增加 149.58 万元，增长 99.75%，主要为责任人赔偿款增加：2015 年 2 月 28 日存货盘点盘亏 132.21 万元，系仓库房顶几处漏水非常严重，

导致一批图书被水浸泡发霉，完全无法再正常销售使用，公司决定由实际控制人邵彪承担相关赔偿责任。

7、其他应收款中持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位欠款情况：

债务人名称	与本公司关系	金额	占其他应收款总额的比例(%)
刘纯	公司高管	2,600.00	0.08
邵彪	实际控制人	2,583,465.35	74.81
湖南省文化旅游担保投资有限公司	股东（持股 9.09%）	500,000.00	14.48
合 计		3,086,065.35	89.37

8、无涉及政府补助的应收款项。

9、无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

10、本公司报告期无以其他应收款为标的进行证券化的情况。

11、本期无通过重组等其他方式收回的其他应收款金额。

12、本期无实际核销的其他应收款情况。

（四）预付款项

1、预付款项按账龄列示

账 龄	2015 年 2 月 28 日		2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	109,950.35	100.00	1,100,151.27	100.00	3,408.00	100.00
1 至 2 年		-		-		
2 至 3 年		-		-		
3 年以上		-		-		
合 计	109,950.35	100.00	1,100,151.27	100.00	3,408.00	100.00

注：预付帐款期末数比 2014 年 12 月 31 日减少 99.02 万元，下降 90.10%，主要为与相关往来单位本期结算大部分货款所致。

2、无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项：

3、预付款项金额较大往来单位情况：

单位名称	金额	账龄	占预付账款总额比例（%）
李佳	47,914.00	1 年以内	43.58
长沙市雨花区雨花亭街道自然社区筹建委员会	30,640.00	1 年以内	27.87
中国石化销售有限公司湖南石油高速分公司	24,769.35	1 年以内	22.53
合 计	103,323.35		93.97

4、本报告期预付款项中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位欠款情况。

（五）存货

1、存货明细列示如下：

项目	2015 年 2 月 28 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料			
库存商品	4,413,767.74		4,413,767.74
在产品			
合 计	4,413,767.74		4,413,767.74

续前表

项目	2014 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料			
库存商品	5,336,253.61		5,336,253.61
发出商品	399,281.02		399,281.02
合 计	5,735,534.63		5,735,534.63

续前表

项目	2013 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料			
库存商品	1,234,694.36		1,234,694.36
在产品			
合 计	1,234,694.36		1,234,694.36

2、存货跌价准备情况：截至 2015 年 2 月 28 日，本公司存货库存账龄基本在 1 年以内，经测算未发生减值情况。

3、本账户期末余额中无借款费用资本化金额。

（六）固定资产

1、固定资产情况：

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值：					
1.2013 年期初余额				129,278.00	129,278.00
2.2013 年增加金额				55,118.00	55,118.00
（1）购置				55,118.00	55,118.00
3.2013 年减少金额					
（1）处置或报废					

4.2013 年期末余额	-	-	-	184,396.00	184,396.00
二、累计折旧					
1.2013 年期初余额				99,187.14	99,187.14
2.2013 年增加金额				31,050.24	31,050.24
(1) 计提				31,050.24	31,050.24
3.2013 年减少金额					
(1) 处置或报废					
4.2013 年期末余额	-	-	-	130,237.38	130,237.38
三、减值准备					
1.2013 年期初余额					
2.2013 年增加金额					
(1) 计提					
3.2013 年减少金额					
(1) 处置或报废					
4.2013 年期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.2013 年期末账面价值	-	-	-	54,158.62	54,158.62
2.2013 年期初账面价值				30,090.86	30,090.86

续前表

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值：					
1.2014 年期初余额				184,396.00	184,396.00
2.2014 年增加金额	-	-	505,090.25	149,556.93	654,647.18
(1) 购置			505,090.25	149,556.93	654,647.18
3.2014 年减少金额					
(1) 处置或报废					
4.2014 年期末余额	-	-	505,090.25	333,952.93	839,043.18
二、累计折旧					
1.2014 年期初余额				130,237.38	130,237.38
2.2014 年增加金额	-	-	30,502.31	34,999.05	65,501.36
(1) 计提			30,502.31	34,999.05	65,501.36

3.2014 年减少金额					
(1) 处置或报废					
4.2014 年期末余额	-	-	30,502.31	165,236.43	195,738.74
三、减值准备					
1.2014 年期初余额					
2.2014 年增加金额	-	-	-	-	
(1) 计提					
3.2014 年减少金额					
(1) 处置或报废					
4.2014 年期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.2014 年期末账面价值	-	-	474,587.94	168,716.50	643,304.44
2.2014 年期初账面价值	-	-	-	54,158.62	54,158.62

续前表

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值:					-
1.2015 年 2 月 28 日期初余额			505,090.25	333,952.93	839,043.18
2.2015 年 2 月 28 日增加金额					-
(1) 购置					-
3.2015 年 2 月 28 日减少金额					
(1) 处置或报废					
4.2015 年 2 月 28 日期末余额	-	-	505,090.25	333,952.93	839,043.18
二、累计折旧					
1.2015 年 2 月 28 日期初余额			30,502.31	165,236.43	195,738.74
2.2015 年 2 月 28 日增加金额			16,836.34	12,279.89	29,116.23
(1) 计提			16,836.34	12,279.89	29,116.23
3.2015 年 2 月 28 日减少金额					
(1) 处置或报废					

4.2015年2月28日期末余额	-	-	47,338.65	177,516.32	224,854.97
三、减值准备					
1.2015年2月28日期初余额					
2.2015年2月28日增加金额					
(1) 计提					
3.2015年2月28日减少金额					
(1) 处置或报废					
4.2015年2月28日期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.2015年2月28日期末账面价值	-	-	457,751.60	156,436.61	614,188.21
2.2015年2月28日期初账面价值			474,587.94	168,716.50	643,304.44

注：(1) 报告期末公司无暂时闲置的固定资产情况。

(2) 报告期末无通过融资租赁租入固定资产的情况。

(3) 报告期末无通过经营租赁方式租出固定资产的情况。

(4) 报告期末无抵押的固定资产。

(5) 报告期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

(七) 其他流动资产

项 目	2015年2月28日	2014年12月31日	2013年12月31日
待抵扣税金	186,565.00	140,619.53	
合 计	186,565.00	140,619.53	-

(八) 无形资产

项 目	著作权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1.2013年期初余额	1,070,820.00	-		258,410.25	1,329,230.25
2.2013年增加金额	-	-	-	-	-
(1)购置					
(2)内部研发					
3.2013年减少金额	-	-	-	-	-
(1)处置					
4.2013年期末余额	1,070,820.00	-	-	258,410.25	,329,230.25
二、累计摊销					
1.2013年期初余额	119,129.48			28,748.32	147,877.80

2.2013 年增加金额	119,084.86	-	-	29,181.86	148,266.72
(1) 计提	119,084.86			29,181.86	148,266.72
3.2013 年减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置					
4.2013 年期末余额	238,214.34	-	-	57,930.18	296,144.52
三、减值准备					
1.2013 年期初余额					
2.2013 年增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提					
3.2013 年减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置					
4.2013 年期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.2013 年期末账面价值	832,605.66	-	-	200,480.07	1,033,085.73
2.2013 年期初账面价值	951,690.52	-	-	229,661.93	1,181,352.45

续前表

项 目	著作权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1.2014 年期初余额	1,070,820.00			258,410.25	1,329,230.25
2.2014 年增加金额	4,833,700.00	-	-	-	4,833,700.00
(1) 购置	4,833,700.00				4,833,700.00
(2) 内部研发					-
3.2014 年减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置					
4.2014 年期末余额	5,904,520.00	-	-	258,410.25	6,162,930.25
二、累计摊销					
1.2014 年期初余额	238,214.34			57,930.18	296,144.52
2.2014 年增加金额	759,590.84	-	-	29,166.67	788,757.51
(1) 计提	759,590.84			29,166.67	788,757.51
3.2014 年减少金额	-	-	-	-	-

(1)处置					
4.2014 年期末余额	997,805.18	-	-	87,096.85	1,084,902.03
三、减值准备					
1.2014 年期初余额					
2.2014 年增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提					
3.2014 年减少金额	-	-	-	-	-
(1)处置					
4.2014 年期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.2014 年期末账面价值	4,906,714.82	-	-	171,313.40	5,078,028.22
2.2014 年期初账面价值	832,605.66	-	-	200,480.07	1,033,085.73

续前表

项 目	著作权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1.2015 年 2 月 28 日期初余额	5,904,520.00			258,410.25	6,162,930.25
2.2015 年 2 月 28 日增加金额	-	-	-	-	-
(1)购置					-
(2)内部研发	-				-
3.2015 年 2 月 28 日减少金额	-	-	-	-	-
(1)处置					
4.2015 年 2 月 28 日期末余额	5,904,520.00	-	-	258,410.25	6,162,930.25
二、累计摊销					
1.期初余额	997,805.18			87,096.85	1,084,902.03
2.2015 年 2 月 28 日增加金额	136,325.36	-	-	4,860.45	141,185.81
(1) 计提	136,325.36			4,860.45	141,185.81
3.2015 年 2 月 28 日减少金额	-	-	-	-	-
(1)处置					

4.2015年2月28日期末余额	1,134,130.54	-	-	91,957.30	1,226,087.84
三、减值准备					
1.2015年2月28日期初余额					
2.2015年2月28日增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提					
3.2015年2月28日减少金额	-	-	-	-	-
(1)处置					
4.2015年2月28日期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1. 2015年2月28日期末账面价值	4,770,389.46	-	-	166,452.95	4,936,842.41
2. 2015年2月28日期初账面价值	4,906,714.82	-	-	171,313.40	5,078,028.22

注：（1）无形资产期末较2013年期初增加了375.55万元，增长317.90%，系2014年2月动漫、录音等著作权后期制作完工，从开发支出转入无形资产所致。

（2）本公司期末无形资产用于抵押借款的账面净值为0.00元。

（九）开发支出

项 目	2013年12月31日	2014年增加	2014年减少		2014年12月31日
			计入当期损益	确认为无形资产	
《幼儿园情景式智能教育活动资源包•健康》（1-8册）	527,367.00	10,330.00	-	537,697.00	-
《幼儿园情景式智能教育活动资源包•语言》（1-8册）	527,367.00	10,330.00	-	537,697.00	-
《幼儿园情景式智能教育活动资源包•科学》（1-8册）	527,367.00	10,330.00	-	537,697.00	-
《幼儿园情景式智能教育活动资源包•社会》（1-8册）	527,367.00	10,330.00	-	537,697.00	-
《幼儿园情景式智能教育活动资源包•美术》（1-8册）	181,794.00	9,876.00	-	191,670.00	-

《幼儿园情景式智能教育活动资源包·教师用书》(1-8册)	96,672.00	5,488.00	-	102,160.00	-
《幼儿园情景式智能教育活动资源包·音乐》(1-8册)	527,367.00	10,330.00	-	537,697.00	-
《情景趣味数学》(1-8册)	527,367.00	10,330.00	-	537,697.00	-
《乐读英语》(1-8册)	527,367.00	10,330.00	-	537,697.00	-
《快乐识字》(1-8册)	527,367.00	10,330.00	-	537,697.00	-
《拼音》(上、下册)	114,564.00	1,536.00	-	116,100.00	-
《认知宝典》	72,567.00	1,530.00	-	74,097.00	-
《学前必读》(艺术篇、英语篇、故事篇、国学篇、识字篇、认知篇、拼音篇、数学篇)	46,567.00	1,530.00	-	48,097.00	-
《聋哑儿语言康复资源包》	-	20,650.00	-		20,650.00
《幼儿快乐学习与成长活动资源包》	-	150,000.00	-		150,000.00
合 计	4,731,100.00	273,250.00	-	4,833,700.00	170,650.00

续前表

项 目	资本化开始时点	资本化的具体依据	截至期末的研发进度
《幼儿园情景式智能教育活动资源包·健康》(1-8册)	2009/12/28	股东会决议及相关文件	已完成 100%
《幼儿园情景式智能教育活动资源包·语言》(1-8册)	2009/12/28	股东会决议及相关文件	已完成 100%
《幼儿园情景式智能教育活动资源包·科学》(1-8册)	2009/12/28	股东会决议及相关文件	已完成 100%
《幼儿园情景式智能教育活动资源包·社会》(1-8册)	2009/12/28	股东会决议及相关文件	已完成 100%

《幼儿园情景式智能教育活动资源包·美术》(1-8册)	2009/12/28	股东会决议及相关文件	已完成 100%
《幼儿园情景式智能教育活动资源包·教师用书》(1-8册)	2009/12/28	股东会决议及相关文件	已完成 100%
《幼儿园情景式智能教育活动资源包·音乐》(1-8册)	2009/12/28	股东会决议及相关文件	已完成 100%
《情景趣味数学》(1-8册)	2009/12/28	股东会决议及相关文件	已完成 100%
《乐读英语》(1-8册)	2009/12/28	股东会决议及相关文件	已完成 100%
《快乐识字》(1-8册)	2009/12/28	股东会决议及相关文件	已完成 100%
《拼音》(上、下册)	2009/12/28	股东会决议及相关文件	已完成 100%
《认知宝典》	2009/12/28	股东会决议及相关文件	已完成 100%
《学前必读》(艺术篇、英语篇、故事篇、国学篇、识字篇、认知篇、拼音篇、数学篇)	2009/12/28	股东会决议及相关文件	已完成 100%
《聋哑儿语言康复资源包》	2014/9/30	股东会决议及相关文件	尚未完成
《幼儿快乐学习与成长活动资源包》	2014/9/30	股东会决议及相关文件	尚未完成
合计			

续前表:

项 目	2014 年 12 月 31 日	2015 年增加	2015 年减少		2015 年 2 月 28 日
			计入当期损益	确认为无形资产	
《聋哑儿语言康复资源包》	20,650.00	40,872.47	-	-	61,522.47
《幼儿快乐学习与成长活动资源包》	150,000.00	35,173.98	-	-	185,173.98
合 计	170,650.00	76,046.45	-	-	246,696.45

续前表:

项 目	资本化开始时点	资本化的具体依据	截至期末的研发进度
《聋哑儿语言康复资源包》	2014/9/30	股东会决议及相关文件	尚未完成
《幼儿快乐学习与成长活动资源包》	2014/9/30	股东会决议及相关文件	尚未完成

合计			
----	--	--	--

(十) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

1、已确认的递延所得税资产和递延所得税负债：

项 目	2015 年 2 月 28 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
递延所得税资产：			
资产减值准备	161,674.27	103,379.31	38,715.47
计入资本公积的可供出售金融资产公允价值变动			
可抵扣亏损	167,494.62	1,172,120.75	785,468.13
预计负债	68,807.15		
小 计	397,976.04	1,275,500.06	824,183.60
递延所得税负债：			
交易性金融工具、衍生金融工具的估值			
计入资本公积的可供出售金融资产公允价值变动			
小 计			

注：递延所得税资产期末比 2014 年 12 月 31 日减少了 87.75 万元，下降了 68.80%，主要系本期营业利润弥补以前年度亏损而对递延所得税资产产生的影响。

2、应纳税差异和可抵扣差异项目明细：

项 目	2015 年 2 月 28 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
应纳税项目：	-		-
交易性金融工具、衍生金融工具的估值			
计入资本公积的可供出售金融资产公允价值变动			
小 计			
可抵扣差异项目：			
资产减值准备	646,697.05	413,517.22	154,861.87
可抵扣的亏损	669,978.45	4,688,482.97	3,141,872.50
交易性金融工具、衍生金融工具的估值			
预计负债	275,228.60		
计入资本公积的可供出售金融资产公允价值变动	-		-
小 计	1,591,904.10	5,102,000.19	3,296,734.37

3、未确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损
无。

4、未确认为递延所得税资产的可抵扣亏损的到期年度

无。

(十一) 资产减值准备明细

项目	2013 年 12 月 31 日	2014 年增 加	2014 年减少		2014 年 12 月 31 日
			转回	转销	
一、坏账准备	154,861.87	332,139.67	73,484.32		413,517.22
二、存货跌价准备					
三、可供出售金融资产减值准备					
四、持有至到期投资减值准备					
五、长期股权投资减值准备					
六、投资性房地产减值准备					
七、固定资产减值准备					
八、工程物资减值准备					
九、在建工程减值准备					
十、生产性生物资产减值准备					
其中：成熟生产性生物资产减值准备					
十一、油气资产减值准备					
十二、无形资产减值准备					
十三、商誉减值准备					
十四、其他					
合 计	154,861.87	332,139.67	73,484.32	-	413,517.22

续前表

项目	2014 年 12 月 31 日	2015 年 1-2 月增加	2015 年 1-2 月减少		2015 年 2 月 28 日
			转回	转销	
一、坏账准备	413,517.22	233,179.83			646,697.05
二、存货跌价准备					
三、可供出售金融资产减值准备					
四、持有至到期投资减值准备					
五、长期股权投资减值准备					
六、投资性房地产减值准备					
七、固定资产减值准备					
八、工程物资减值准备					
九、在建工程减值准备					
十、生产性生物资产减值准备					
其中：成熟生产性生物资产减值准备					
十一、油气资产减值准备					
十二、无形资产减值准备					
十三、商誉减值准备					
十四、其他					

合 计	413,517.22	233,179.83	-	-	646,697.05
-----	------------	------------	---	---	------------

（十二）短期借款

短期借款按类别列示：

项目	2015 年 2 月 28 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
质押借款			
抵押借款			
保证借款		5,000,000.00	5,000,000.00
合 计		5,000,000.00	5,000,000.00

（十三）应付账款

1、应付账款列示：

项 目	2015 年 2 月 28 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
货款	753,860.60	14,686.79	400,000.00
研发费			472,510.00
软件开发费			256,410.25
合 计	753,860.60	14,686.79	1,128,920.25

2、本账户期末余额中无应付持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

3、本报告期末应付账款中无欠关联方款项。

4、本账户期末无账龄超过 1 年的大额应付账款情况。

5、应付账款期末余额比 2014 年 12 月 31 日增加 73.92 万元，主要是为本期湘少版图书入库，相关货款未结算所致。

6、本公司本报告期通过重组等其他方式支付的应付账款金额：

本公司本报告期通过签署债权债务重组协议结算的应付账款见“十二、关联方关系及其交易”的“（二）关联方交易情况”的“4、关联方资产转让、债务重组情况”。

（十四）预收款项

1、预收账款列示：

项 目	2015 年 2 月 28 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
预收货款	257,726.26	653,739.19	904,214.19
合 计	257,726.26	653,739.19	904,214.19

2、本账户期末余额中无预收持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位及其他关联方款项。

3、本账户期末无账龄超过 1 年的大额预收账款情况。

4、预收账款期末余额比 2014 年 12 月 31 日减少 39.6 万元，下降了 60.58%，系本期发货对前期收到的货款确认收入并结转预收货款所致。

5、本公司本报告期通过重组等其他方式支付的预收账款金额：

本公司本报告期通过签署债权债务重组协议结算的预收账款见“十二、关联方关系及其交易”的“（二）关联方交易情况”的“4、关联方资产转让、债务重组情况”。

（十五）应付职工薪酬

项目	2013 年 12 月 31 日	2014 年增加	2014 年减少	2014 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	69,452.36	869,492.75	843,714.32	95,230.79
二、离职后福利-设定提存计划	10,904.75	120,993.50	110,744.15	21,154.10
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	80,357.11	990,486.25	954,458.47	116,384.89

续前表

项目	2014 年 12 月 31 日	2015 年 1-2 月增加	2015 年 1-2 月减少	2015 年 2 月 28 日
一、短期薪酬	95,230.79	382,443.65	308,156.16	169,518.28
二、离职后福利-设定提存计划	21,154.10	30,284.10	36,030.50	15,407.70
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	116,384.89	412,727.75	344,186.66	184,925.98

1、短期薪酬

短期薪酬项目	2013 年应付未付金额	2014 年应付	2014 年支付	2014 年应付未付金额
一、工资、奖金、津贴和补贴	55,600.00	716,300.00	692,200.00	79,700.00
二、职工福利费		41,351.70	41,351.70	-
三、社会保险费	4,560.36	51,967.55	47,747.12	8,780.79
其中：1. 医疗保险费	3,965.35	41,997.60	38,270.55	7,692.40
2. 工伤保险费	247.94	6,097.74	5,930.58	415.10
3. 生育保险费	347.07	3,872.21	3,545.99	673.29
四、住房公积金				-
五、工会经费和职工教育经费	9,292.00	59,873.50	62,415.50	6,750.00
六、非货币性福利				-

七、短期带薪缺勤				-
八、短期利润分享计划				-
九、其他短期薪酬				
其中：以现金结算的股份支付	-	-	-	-
合 计	69,452.36	869,492.75	843,714.32	95,230.79

续前表

短期薪酬项目	2014 年应付未付金额	2015 年 2 月 28 日应付	2015 年 2 月 28 日支付	2015 年 2 月 28 日应付未付金额
一、工资、奖金、津贴和补贴	79,700.00	320,531.05	248,681.05	151,550.00
二、职工福利费		42,879.00	42,879.00	-
三、社会保险费	8,780.79	12,664.83	15,002.11	6,443.51
其中：1. 医疗保险费	7,692.40	11,012.40	13,102.00	5,602.80
2. 工伤保险费	415.10	688.56	753.34	350.32
3. 生育保险费	673.29	963.87	1,146.77	490.39
四、住房公积金	-			-
五、工会经费和职工教育经费	6,750.00	6,368.77	1,594.00	11,524.77
六、非货币性福利	-			-
七、短期带薪缺勤	-			-
八、短期利润分享计划	-			-
九、其他短期薪酬				-
其中：以现金结算的股份支付	-	-	-	-
合 计	95,230.79	382,443.65	308,156.16	169,518.28

2、离职后福利

(1) 设定提存计划

本公司参与的设定提存计划情况如下：

设定提存计划项目	2013 年应付未付金额	2014 年应缴	2014 年缴付	2014 年应付未付金额
一、基本养老保险费	9,913.41	110,613.00	101,295.41	19,231.00
二、失业保险费	991.34	10,380.50	9,448.74	1,923.10
三、企业年金缴费				-
合 计	10,904.75	120,993.50	110,744.15	21,154.10

续前表

设定提存计划项目	2014 年应付未付金额	2015 年 1-2 月应缴	2015 年 1-2 月缴付	2015 年 1-2 月应付未付金额
一、基本养老保险费	19,231.00	27,531.00	32,755.00	14,007.00
二、失业保险费	1,923.10	2,753.10	3,275.50	1,400.70
三、企业年金缴费				
合 计	21,154.10	30,284.10	36,030.50	15,407.70

(十六) 应交税费

项目	2015 年 2 月 28 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
企业所得税	-		
增值税			3,689.77
地方教育费附加	7.32	7.32	73.81
城市维护建设税	25.60	25.60	258.32
教育附加	10.98	10.98	110.71
印花税	4,044.70	1,419.90	169.45
残疾人保障金	11,610.00	8,100.00	9,720.00
代扣代缴个人所得税	7,383.18	-	
防洪基金	6,187.30	2,115.66	206.14
合 计	29,269.08	11,679.46	14,228.20

(十七) 其他应付款

1、按款项性质列示其他应付款:

项 目	2015 年 2 月 28 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
往来款	349,341.00	426,342.00	1,912,196.00
物管水电费		8,069.00	
保险赔款	450.00		
合 计	349,791.00	434,411.00	1,912,196.00

2、本账户期末余额中无应付持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

3、本报告期末其他应付款中无欠关联方款项。

4、期末其他应付款大额明细如下:

单位名称	金额	欠款时间	经济内容	账龄超过一年未偿还或结转的原因
深圳市财富天下六期基金合伙企业(有限合伙)	300,000.00	一年以内	往来款	
合 计	300,000.00			

5、其他应付款期末余额比2014年12月31日减少8.46万元，下降19.48%，主要系因本期结算了与客户的往来款所致。

(十八) 预计负债

项目	期初数	本年增加	本年减少	期末数	形成原因
对外提供担保					
未决诉讼					
产品质量保证		275,228.60		275,228.60	合同约定
合计	-	275,228.60	-	275,228.60	

(十九) 实收资本

名称	2013年12月31日	2014年变动增减(+、-)					2014年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
邵彪	3,000,000.00				5,500,000.00	5,500,000.00	8,500,000.00
欧建军	2,000,000.00				-600,000.00	-600,000.00	1,400,000.00
长沙星拓投资咨询合伙企业(有限合伙)					4,000,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00
成明才					500,000.00	500,000.00	500,000.00
邓雅倩					200,000.00	200,000.00	200,000.00
向峰					150,000.00	150,000.00	150,000.00
毛国强					100,000.00	100,000.00	100,000.00
郑昱					100,000.00	100,000.00	100,000.00
周伟					70,000.00	70,000.00	70,000.00
陈勇					40,000.00	40,000.00	40,000.00
朱花					40,000.00	40,000.00	40,000.00
余弦					20,000.00	20,000.00	20,000.00
王凤麟					1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
龚小英					1,060,000.00	1,060,000.00	1,060,000.00
欧斌芳					820,000.00	820,000.00	820,000.00
周圣杰					400,000.00	400,000.00	400,000.00
喻小俊					200,000.00	200,000.00	200,000.00
曾威					200,000.00	200,000.00	200,000.00
胡勇谦					50,000.00	50,000.00	50,000.00
杨雄斌					50,000.00	50,000.00	50,000.00

易瑜瑜					50,000.00	50,000.00	50,000.00
许艳凤					50,000.00	50,000.00	50,000.00
袁征力					1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
合计	5,000,000.00	-	-	-	15,000,000.00	15,000,000.00	20,000,000.00

续前表

名称	2014年12月31日	2015年1-2月变动增减(+、-)					2015年2月28日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
邵彪	8,500,000.00				-1,000,000.00	-1,000,000.00	7,500,000.00
欧建军	1,400,000.00					-	1,400,000.00
长沙星拓投资咨询合伙企业(有限合伙)	4,000,000.00					-	4,000,000.00
成明才	500,000.00					-	500,000.00
邓雅倩	200,000.00					-	200,000.00
向峰	150,000.00					-	150,000.00
毛国强	100,000.00					-	100,000.00
郑昱	100,000.00					-	100,000.00
周伟	70,000.00					-	70,000.00
陈勇	40,000.00					-	40,000.00
朱花	40,000.00					-	40,000.00
余弦	20,000.00					-	20,000.00
王凤麟	1,000,000.00					-	1,000,000.00
龚小英	1,060,000.00					-	1,060,000.00
欧斌芳	820,000.00					-	820,000.00
周圣杰	400,000.00					-	400,000.00
喻小俊	200,000.00					-	200,000.00
曾威	200,000.00					-	200,000.00
胡勇谦	50,000.00					-	50,000.00
杨雄斌	50,000.00					-	50,000.00
易瑜瑜	50,000.00					-	50,000.00
许艳凤	50,000.00					-	50,000.00
袁征力	1,000,000.00					-	1,000,000.00
李建宏					1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
湖南省文化旅游担保					2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00

投 资 有 限 公 司							
合 计	20,000,000.00	-	-	-	2,000,000.00	2,000,000.00	22,000,000.00

注：实收资本变化情况见“一、公司基本情况”。

(二十) 资本公积

项目	2014 年 12 月 31 日	2015 年 1-2 月增 加	2015 年 1-2 月减少	2015 年 1-2 月
1、资本溢价 (股本溢价)				
(1) 投资者 投入的资本		3,000,000.00		3,000,000.00
(2) 同一控 制下企业合并的 影响				
(3) 其他				
小计		3,000,000.00		3,000,000.00
2、其他资本 公积				
(1) 原制度 资本公积转入				
(2) 政府因 公共利益搬迁给 予补偿款的结余				
小计				
合 计	-	3,000,000.00	-	3,000,000.00

(二十一) 未分配利润

项 目	2015 年 2 月 28 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
调整前 上年末未分配利润	-4,845,267.19	-3,264,258.26	-1,457,441.45
调整 年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)			
调整后 年初未分配利润	-4,845,267.19	-3,264,258.26	-1,457,441.45
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	2,493,208.63	-1,581,008.93	-1,806,816.81
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			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	-2,352,058.56	-4,845,267.19	-3,264,258.26

(二十二) 营业收入及营业成本

1、营业收入及营业成本按照类别列示：

项 目	2015 年 1-2 月	2014 年度	2013 年度
一、营业收入			
1、主营业务收入	6,447,265.90	3,526,477.76	343,850.10
2、其他业务收入			
合 计	6,447,265.90	3,526,477.76	343,850.10
二、营业成本			
1、主营业务成本	1,677,151.16	1,140,213.91	43,386.46
2、其他业务成本			
合 计	1,677,151.16	1,140,213.91	43,386.46
营业毛利	4,770,114.74	2,386,263.85	300,463.64

2、营业收入、成本、毛利按业务内容列示：（按业务分类）

项 目	2015 年 1-2 月		
	收 入	成 本	毛 利
一.主营业务			
图书	6,244,530.78	1,510,838.25	4,733,692.53
电子产品	202,735.12	166,312.91	36,422.21
小 计	6,447,265.90	1,677,151.16	4,770,114.74
二. 其他业务			
其他-材料			
小 计	0.00	0.00	0.00
合 计	6,447,265.90	1,677,151.16	4,770,114.74
项 目	2014 年度		
	收入	成本	毛利
一、主营业务			
图书	3,502,459.71	1,134,513.91	2,367,945.80
电子产品	24,018.05	5,700.00	18,318.05
小 计	3,526,477.76	1,140,213.91	2,386,263.85
二. 其他业务			
其他-材料			
小 计	0.00	0.00	0.00

合 计	3,526,477.76	1,140,213.91	2,386,263.85
	2013 年度		
	收入	成本	毛利
一、主营业务			
图书	271,921.92	30,786.46	241,135.46
电子产品	71,928.18	12,600.00	59,328.18
小 计	343,850.10	43,386.46	300,463.64
二、其他业务			
其他-材料			
小 计	0.00	0.00	0.00
合 计	343,850.10	43,386.46	300,463.64

3、营业收入、成本、毛利按地区列示：（按地区分类）

项 目	2015 年 1-2 月		
	收 入	成 本	毛 利
一、主营业务			
湖南省内	4,920,970.55	1,126,618.81	3,794,351.74
湖南省外	1,526,295.35	550,532.35	975,763.00
小 计	6,447,265.90	1,677,151.16	4,770,114.74
二、其他业务			
其他-材料			
小 计	0.00	0.00	0.00
合 计	6,447,265.90	1,677,151.16	4,770,114.74
项 目	2014 年度		
	收入	成本	毛利
一、主营业务			
湖南省内	1,275,895.12	336,844.80	939,050.32
湖南省外	2,250,582.64	803,369.11	1,447,213.53
小 计	3,526,477.76	1,140,213.91	2,386,263.85
二、其他业务			
其他-材料			
小 计	0.00	0.00	0.00
合 计	3,526,477.76	1,140,213.91	2,386,263.85
	2013 年度		

	收入	成本	毛利
一、主营业务			
湖南省内	291,117.35	37,531.42	253,585.93
湖南省外	52,732.75	5,855.04	46,877.71
小 计	343,850.10	43,386.46	300,463.64
二、其他业务			
其他-材料			0.00
小 计	0.00	0.00	0.00
合 计	343,850.10	43,386.46	300,463.64

4、营业收入、成本、毛利按销售系统列示：（按销售系统分类）

项 目	2015 年 1-2 月		
	收 入	成 本	毛 利
一.主营业务			
经销商	2,551,052.05	946,066.27	1,604,985.78
新华书店	3,896,213.85	731,084.89	3,165,128.96
小 计	6,447,265.90	1,677,151.16	4,770,114.74
二、其他业务			
其他-材料			
小 计	0.00	0.00	0.00
合 计	6,447,265.90	1,677,151.16	4,770,114.74
项 目	2014 年度		
	收入	成本	毛利
一、主营业务			
经销商	3,526,477.76	1,140,213.91	2,386,263.85
新华书店			
小 计	3,526,477.76	1,140,213.91	2,386,263.85
二、其他业务			
其他-材料			
小 计	0.00	0.00	0.00
合 计	3,526,477.76	1,140,213.91	2,386,263.85
	2013 年度		
	收入	成本	毛利
一、主营业务			
经销商	343,850.10	43,386.46	300,463.64
新华书店			
小 计	343,850.10	43,386.46	300,463.64

二、其他业务			
其他-材料			
小 计	0.00	0.00	0.00
合 计	343,850.10	43,386.46	300,463.64

5、本公司 2015 年 1-2 月前五名客户收入：

单位名称	金 额	占公司全部营业收入的比例%
湖南省新华书店有限责任公司	3,896,213.85	60.43
邵迪	165,356.10	2.56
南阳巧手文化传播有限公司（杨恩茂）	144,198.89	2.24
靖州苗族侗族自治县教育局（李俊阳）	138,929.70	2.15
安徽省宿州市鲲鹏教育科技有限公司（赵昆鹏）	137,422.18	2.13
合 计	4,482,120.72	69.52

注：营业收入本期比 2014 年度增加 292.08 万元，增加了 82.82%，主要系公司自主研发的图书产品在 2014 年完成，前期进行试销，2014 年下半年及 2015 年开始进入正式批量销售阶段，且新开拓了湖南省新华书店有限责任公司。

（二十三）营业税金及附加

项 目	2015 年 1-2 月	2014 年度	2013 年度
城市维护建设税		380.73	721.49
教育费附加		271.96	515.36
合 计		652.69	1,236.85

（二十四）销售费用

项 目	2015 年 1-2 月	2014 年度	2013 年度
职工薪酬	219,449.39	432,807.74	344,803.05
差旅费	11,298.00	123,688.40	145,700.40
交通费	192.00	472.00	
运输费	42,096.46	81,504.81	31,309.00
误餐费	4,735.00	18,494.20	
业务招待费	14,528.00	61,287.80	107,687.60
通讯费	438.60	200.00	7,203.80
营销咨询服务费	282,339.48	18,465.38	638,000.00
其 他	24,677.36	13,607.17	
合 计	599,754.29	750,527.50	1,274,703.85

（二十五）管理费用

项 目	2015 年 1-2 月	2014 年度	2013 年度
职工薪酬	122,931.90	437,378.50	301,206.10

房租	74,808.00	228,140.00	84,900.00
物管水电费	2,655.00	35,434.00	26,400.00
汽车费	23,971.54	182,400.61	29,641.00
招待费	15,134.60	84,644.00	54,883.50
差旅费	1,475.00	81,999.10	50,425.50
交通费	1,805.00	10,561.80	6,231.00
通讯费	1,438.98	32,747.79	52,234.79
招聘费	-	8,348.00	6,880.00
办公费	22,452.86	93,337.93	40,874.50
会务费	-	120,845.80	2,300.00
折旧	29,116.23	65,501.36	31,050.24
无形资产摊销	141,185.81	788,757.51	148,266.72
装修费	38,480.00	51,000.00	
印花税	2,659.80	8,919.90	169.45
防洪基金	4,071.64	2,115.67	206.14
残疾人就业保证金	3,510.00	8,100.00	9,720.00
研发费用	12,280.00	48,236.33	
中介费	3,966.05	542,600.00	
其他	7,181.90	119,350.49	77,944.60
合 计	509,124.31	2,950,418.79	923,333.54

(二十六) 财务费用

项 目	2015 年 1-2 月	2014 年度	2013 年度
利息支出	57,416.66	329,138.55	318,745.36
减：利息收入		3,677.36	308.07
汇兑损失		-	
减：汇兑收益		-	
手续费	814.00	131,758.28	95,291.22
合 计	58,230.66	457,219.47	413,728.51

(二十七) 资产减值损失

项 目	2015 年 1-2 月	2014 年度	2013 年度
一、坏账损失	233,179.83	258,655.35	94,751.12
二、存货跌价损失			
三、可供出售金融资产减值损失			
四、持有至到期投资减值损失			
五、长期股权投资减值损失			
六、投资性房地产减值损失			
七、固定资产减值损失			

八、工程物资减值损失			
九、在建工程减值损失			
十、生产性生物资产减值损失			
十一、油气资产减值损失			
十二、无形资产减值损失			
十三、商誉减值损失			
十四、其他			
合 计	233,179.83	258,655.35	94,751.12

(二十八) 营业外收入

1、营业外收入分项目列示:

项 目	2015 年 1-2 月	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		
违约金及罚款收入		
无法支付的款项		
其他	907.00	907.00
合 计	907.00	907.00

续上表

项 目	2013 年度	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	100,000.00	100,000.00
违约金及罚款收入		
无法支付的款项		
其他		
合 计	100,000.00	100,000.00

2、计入当期损益的政府补助明细:

补 助 项 目	2015 年 1-2 月	2014 年度	2013 年度	与资产相关/与 收益相关
2013 政府中小企 业专项资金			100,000.00	与收益相关
合 计	-	-	100,000.00	

3、报告期末无按应收金额确认的政府补助。

(二十九) 营业外支出

项 目	2014 年度	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		
无形资产处置损失		
债务重组损失		
非货币性资产交换损失		
对外捐赠	-	-
其中：公益性捐赠		
非公益性捐赠		
违约金、赔偿金及罚款支出	415.44	415.44
其他	700.00	700.00
合 计	1,115.44	1,115.44

续上表

项 目	2013 年度	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		
无形资产处置损失		
债务重组损失		
非货币性资产交换损失		
对外捐赠	-	-
其中：公益性捐赠		
非公益性捐赠		
违约金、赔偿金及罚款支出		
其他	400.00	400.00
合 计	400.00	400.00

(三十) 所得税费用

项目	2015 年 1-2 月	2014 年度	2013 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	-		

递延所得税调整	877,524.02	-451,316.46	-500,873.42
合 计	877,524.02	-451,316.46	-500,873.42

(三十一) 现金流量表项目注释

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2015 年 1-2 月	2014 年度	2013 年度
政府补助			100,000.00
利息收入		3,677.36	308.07
收其他往来款	10,572,950.00	27,113,766.82	10,804,627.00
合计	10,572,950.00	27,117,444.18	10,904,935.07

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2015 年 1-2 月	2014 年度	2013 年度
付现管理费用、销售费用	131,165.13	1,136,646.92	647,865.99
支付银行手续费	814.00	6,758.28	5,247.22
支付的其他往来款项	11,154,861.36	22,908,988.84	13,901,522.00
合计	11,286,840.49	24,052,394.04	14,554,635.21

3、收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2015 年 1-2 月	2014 年度	2013 年度
收到退回的借款担保金		200,000.00	
合计	-	200,000.00	-

4、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2015 年 1-2 月	2014 年度	2013 年度
支付的借款担保金		625,000.00	200,000.00
合计	-	625,000.00	200,000.00

(三十二) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	2015 年 1-2 月	2014 年度	2013 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	2,493,208.63	-1,581,008.93	-1,806,816.81
加: 资产减值准备	233,179.83	258,655.35	94,751.12
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	29,116.23	65,501.36	31,050.24
无形资产摊销	141,185.81	788,757.51	148,266.72
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）			-
财务费用（收益以“-”号填列）	57,416.66	329,138.55	318,745.36
投资损失（收益以“-”号填列）	-	-	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	877,524.02	-451,316.46	-500,873.42
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,321,766.89	-4,500,840.27	-376,599.54
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,256,683.78	-3,854,236.43	-1,526,081.67
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-6,426,471.04	4,366,871.23	-669,934.03
其他			
经营活动产生的现金流量净额	1,983,610.81	-4,578,478.09	-4,287,492.03
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	7,007,512.80	5,087,018.65	52,651.72
减：现金的期初余额	5,087,018.65	52,651.72	914,007.11
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	1,920,494.15	5,034,366.93	-861,355.39

2、现金和现金等价物的构成

项 目	2015 年 1-2 月	2014 年度	2013 年度
一、现金	7,007,512.80	5,087,018.65	52,651.72
其中：库存现金	21,744.24	22,447.39	39,059.65
可随时用于支付的银行存款	6,985,768.56	5,064,571.26	13,592.07
可随时用于支付的其他货币资金			
可用于支付的存放中央银行款项			
存放同业款项			
拆放同业款项			

二、现金等价物			
其中：三个月到期的债券投资			
三、现金和现金等价物余额	7,007,512.80	5,087,018.65	52,651.72
其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物			

六、在合营企业或联营企业中的权益

无。

七、重要的共同经营

无。

八、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

九、与金融工具相关的风险

无。

十、公允价值的披露

无。

十一、股份支付

无。

十二、关联方关系及其交易

（一）关联方关系

1、本公司控股股东情况

本公司的控股股东、实际控制人为邵彪、欧建军夫妇。

姓名	关联关系	对本公司的持股比例	对本公司的表决权比例
邵彪	实际控制人	34.09%	34.09%
欧建军	实际控制人	6.36%	6.36%

2、本公司的控股股东、实际控制人所持股份或权益及其变化

股东名称	2015年2月28日		2014年12月31日		2013年12月31日	
	持股金额	持股比例	持股金额	持股比例	持股金额	持股比例
邵彪	7,500,000.00	34.09%	8,500,000.00	42.50%	3,000,000.00	60.00%
欧建军	1,400,000.00	6.36%	1,400,000.00	7.00%	2,000,000.00	40.00%
合计	8,900,000.00	40.45%	9,900,000.00	49.50%	5,000,000.00	100.00%

3、本公司的子公司情况

本公司报告期内无子公司

4、本公司的合营、联营公司情况

本公司报告期内无合营、联营公司

5、本公司其他关联方情况

关联方名称	其他关联方与本公司关系	营业执照/身份证
长沙银都印务有限公司	同一实际控制人	430100000046171
长沙宝盛纸业有限公司	实际控制人关联	430105000036158
长沙市洪昌纸业有限公司	同一实际控制人	430100100999
长沙市开福区泰隆纸业经营部	实际控制人关联	430105600207238
长沙市开福区宇希纸业经营部	实际控制人关联	430105600366993
长沙星拓投资咨询合伙企业(有限合伙)	本公司股东(持股 18.18%)	430100000185976
湖南省文化旅游担保投资有限公司	本公司股东(持股 9.09%)	430000000104249
邵迪	实际控制人直系亲属	420624199007310013
刘纯	本公司高管	430124198306290569

(二) 关联方交易情况:

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 向关联方销售商品

本公司报告期向关联方销售商品的情况。

关联方名称	2015 年 1-2 月		2014 年度		2013 年度	
	金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
邵迪	165,356.10	2.56	56,091.19	1.59		

注：本公司向关联方销售商品单价与销售给非关联第三方单价一致。

(2) 向关联方购入商品

本公司本年度无关联方购入商品的情况。

2、关联租赁情况

本公司本年度无关联方租赁的情况。

3、关联方担保情况

本公司报告期内关联方担保情况如下：

(1) 因公司向交通银行借款，公司委托文旅担保提供担保。2014 年 3 月 10 日，公司与文旅担保签订湘文旅担保协议字[2014]第 5 号《委托担保协议》，约定自 2014 年 3 月 4 日至 2017 年 3 月 3 日期间，文旅担保在最高额 500 万元范围内为公司的借款提供连带责任担保，并约定了 8 项反担保措施。

①2014年3月10日，邵彪与文旅担保签订湘文旅担保合同字[2014]第64号《最高额质押反担保合同》，约定：湖南童梦文化传媒有限公司法人代表邵彪提供个人连带责任保证；

②2014年3月10日，长沙银都印务有限公司与文旅担保签订湘文旅担保合同字[2014]第68号《最高额质押反担保合同》，约定：长沙银都印务有限公司提供价值30万元机器设备抵押；

③2014年3月10日，公司与文旅担保签订湘文旅担保合同字[2014]第71号《最高额质押反担保合同》，约定：公司以其名下注册号为8171786号、8045839号商标权向文旅担保提供质押反担保。

④2014年3月10日，公司与文旅担保签订湘文旅担保合同字[2014]第72-1号《最高额质押反担保合同》，约定：公司以其名下6项著作权向文旅担保提供质押反担保，担保金额300万元；2014年3月10日，公司与文旅担保签订湘文旅担保合同字[2014]第72-2号《最高额质押反担保合同》，约定：以其名下4项著作权向文旅担保提供质押反担保，担保金额200万元。

⑤2014年3月10日，湖南和成彩印有限公司与文旅担保签订湘文旅担保合同字[2014]第66号《最高额保证反担保合同》，约定：湖南和成彩印有限公司在500万元范围内提供连带责任保证。

⑥2014年3月10日，公司与文旅担保签订湘文旅担保合同字[2014]第70号《最高额质押反担保合同》，约定：邵彪提供其持有的湖南童梦文化传媒有限公司60%的股权质押；

⑦2014年3月10日，公司与文旅担保签订湘文旅担保合同字[2014]第69号《最高额质押反担保合同》，约定：公司以50万元保证金向文旅担保提供质押反担保，担保金额500万元。

⑧2014年3月10日，长沙银都印务有限公司与文旅担保签订湘文旅担保合同字[2014]第65号《最高额保证反担保合同》，约定：关联企业长沙银都印务有限公司提供连带责任保证担保。

以上事项除第⑥项已于2015年2月15日办理了股权出质登记注销手续，第②、③、④、⑦项正在办理解除外，其余均已解除。

(2) 因湖南和成彩印有限公司向浦发银行借款而无法偿还，由文旅担保提供担保，本公司向文旅担保提供反担保（湘文旅担保合同字（2014）第87号《最高额保证反担保合同》）。文旅担保承担湖南和成彩印有限公司的还款责任后，于2015年1月27日与长沙银都印务有限公司签订《债权转让协议》，约定文旅担保将对湖南和成彩印有限公司的债权转让给长沙银都印务有限公司。2015年1月28日，长沙银都印务有限公司向本公司发出《解除连带责任保证通知书》，同意解除湘文旅担保合同字（2014）第87号《最高额保证反担保合同》中约定的本公司应承担的反担保责任。

4、关联方资产转让、债务重组情况

2013年度，本公司与股东邵彪签订关于支付部分往来款项的委托书：由股东邵彪代为支付的款项为113,000.00元。

2014 年度，本公司与股东邵彪签订关于支付部分往来款的委托书：由股东邵彪代为支付的款项为 872,065.00 元。

2014 年度，本公司与股东邵彪签订关于收取部分往来款的委托书：由股东代为收取的款项为 912,884.72 元。

2014 年度，股东邵彪与本公司签订关于收取部分往来款的委托书：由公司代为收取的款项为 686,900.23 元，此笔收款用以冲抵股东邵彪与公司的往来款项。

（三）关联方应收应付款项

公司应收关联方款项：

项目名称	关联方名称	2015 年 2 月 28 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
		账面金额	账面金额	账面金额
其他应收款	邵彪	2,583,465.35	927,592.67	
其他应收款	长沙宝盛纸业业有限公司			2,000,000.00
其他应收款	刘纯	2,600.00	1,000.00	
其他应收款	湖南省文化旅游担保投资有限公司	500,000.00	500,000.00	
	合 计	3,086,065.35	1,428,592.67	2,000,000.00

公司应付关联方款项：

项目名称	关联方名称	2015 年 2 月 28 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
其他应付款	邵彪			697,410.00
其他应付款	长沙市开福区泰隆纸业经营部			1,075,000.00
其他应付款	长沙银都印务有限公司			40,785.00
	合 计	0.00	0.00	1,813,195.00

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

无

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

2013 年 2 月 7 日，湖南省钻石融资担保有限公司（以下简称“钻石担保公司”）与中国交通银行股份有限公司湖南省分行（以下简称“交通银行”）签订《最高额保证合同》，约定钻

石担保公司自愿为本公司与交通银行在 2013 年 2 月 7 日至 2014 年 2 月 6 日期间签订的流动资金借款合同提供最高限额不超过 500 万元人民币的最高额保证担保。本公司依照约定分别于 2013 年 2 月 5 日, 2013 年 3 月 27 日和 2013 年 5 月 3 日分三笔向钻石担保公司支付了 50 万元的保证金作为公司按期还款的质押担保, 并约定公司在按约履行借款本息清偿义务后, 钻石担保公司应及时返还公司 (不计利息) 保证金。2014 年 2 月 17 日、2014 年 3 月 31 日本公司向交通银行偿还了共 500 万元的借款本息, 2014 年 2 月 17 日钻石担保公司通过银行转账向公司返还了 20 万元保证金, 2014 年 3 月 31 日, 钻石担保公司委托其关联企业深圳财富基金向本公司返还了 30 万元保证金。2014 年 12 月 17 日, 深圳财富基金以返还保证金系本公司不当得利为由, 将公司诉至长沙市开福区人民法院, 要求公司退还已返还的保证金 30 万元, 长沙市开福区人民法院受理了该诉讼, 向本公司送达了 (2014) 开民一初字第 04584 号和 (2014) 开民一初字第 04501 号《应诉通知书》, 截止至财务报告报出日, 此案正在受理当中, 尚未审结。

本公司对原支付给钻石担保公司的 30 万元保证金在报告期暂全额计提坏账准备, 对收到的钻石担保公司关联方深圳财富基金支付的 30 万元保证金暂挂账其他应付款。

(2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截止本财务报告报出日, 未发现应披露的为其他单位提供债务担保形成的或有负债情况:

(3) 其他或有负债

截止本财务报告报出日, 未发现应披露的其他或有负债。

十四、资产负债表日后事项

截止本财务报告报出日, 未发现应披露的资产负债表日后事项。

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	2015 年 1-2 月	2014 年度	2013 年度	说 明
非流动资产处置损益				
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免				
计入当期损益的政府补助 (与企业业务密切相关, 按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)			100,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费				
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益				

非货币性资产交换损益				
委托他人投资或管理资产的损益				
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备				
债务重组损益				
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等				
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益				
同一控制下企业合并产生的子公司期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				
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	907.00			
其他符合非经常性损益定义的损益项目		-1,115.44	-400.00	
少数股东权益影响额（税后）				
所得税影响额	226.75	-278.86	24,900.00	
合计	680.25	-836.58	74,700.00	

2、净资产收益率及每股收益

项目	报告期	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
			基本每股收益	稀释每股收益

归属于公司普通股 股东的净利润	2015 年 1-2 月	15.20	0.12	0.12
	2014 年度	-40.07	-0.20	-0.20
	2013 年度	-68.46	-0.36	-0.36
扣除非经常性损益 后归属于公司普通 股股东的净利润	2015 年 1-2 月	15.20	0.12	0.12
	2014 年度	-40.05	-0.20	-0.20
	2013 年度	-71.29	-0.38	-0.38

3、加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

项 目	序号	2015 年 1-2 月	2014 年度	2013 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	2,493,208.63	-1,581,008.93	-1,806,816.81
非经常性损益	B	680.25	-836.58	74,700.00
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	2,492,528.38	-1,580,172.35	-1,881,516.81
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	15,154,732.81	1,735,741.74	3,542,558.55
股权激励等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E1			
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F1			
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E2	5,000,000.00	15,000,000.00	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F2	-	2.40	
股份支付等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E3			
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F3			
现金分红减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G			
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H			
其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动	I			
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	J			

报告期月份数	K	2.00	12.00	12.00
加权平均净资产	$L=D+A/2+E \times F/K-G \times H/K \pm I \times J/K$	16,401,337.13	3,945,237.28	2,639,150.15
加权平均净资产收益率	$M=A/L$	15.20%	-40.07%	-68.46%
扣除非经常损益后加权平均净资产收益率	$M1=C/L$	15.20%	-40.05%	-71.29%
期初股份总数	N	20,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	O			
发行新股或债转股等增加股份数	P	2,000,000.00	15,000,000.00	
新增股份次月起至报告期期末的累计月数	Q	-	2.40	
报告期缩股数	R			
报告期回购等减少股份数	S			
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	T			
认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股股份数	U			
新增稀释性潜在普通股次月起至报告期期末的累计月数	V			
加权平均股份数	$W=N+O+P \times Q/K-R-S \times T/K$	20,000,000.00	8,000,000.00	5,000,000.00
基本每股收益	$X=A/W$	0.12	-0.20	-0.36
扣除非经常损益后基本每股收益	$X1=C/W$	0.12	-0.20	-0.38
稀释每股收益	$Z=A/(W+U \times V/K)$	0.12	-0.20	-0.36
扣除非经常性损益后稀释每股收益	$Z1=C/(W+U \times V/K)$	0.12	-0.20	-0.38

湖南童梦文化传媒有限公司（盖章）

日期：2015年03月20日



BH 1402662



营业执照



注册号 120000000002929(10-1)

名称 中审华寅五洲会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 天津开发区广场东路20号滨海金融街E7106室

执行事务合伙人 方文森;黄庆林;龙晖;王建国;高绮云;尹琳;王勤;成志城

成立日期 二000年九月十九日

合伙期限 2000年09月19日至

经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关的报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其它业务(以上范围内国家有专营专项规定的按规定办理)



登记机关

2014 年 03 月 28 日



企业信用信息公示系统网址:

<http://www.tjajc.gov.cn/>

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



会计师事务所

执业证书

名称: 中审华寅五洲会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 方文森

办公场所: 天津开发区广场东路 20 号
滨海金融街 E7106 室

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 12010011

注册资本(出资额): 壹仟陆佰贰拾万元

批准设立文号: 津财会(2007) 27 号

批准设立日期: 二〇〇七年十二月二十七日

证书序号: NO. 019214

说明

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

发证机关: 天津市财政局

二〇一四年十二月三十日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000138

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会批准
中审华寅五洲会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 方文森



证书号: 29

发证时间: 二〇一五年十二月四日

证书有效期至: 二〇一五年十二月四日



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.



姓名 李永萍

性别 女

Sex

出生日期 1971-03-24

Date of birth

工作单位 湖南鹏程有限责任会计师事务所

Working unit

身份证号码 430203770324752

Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

华寅五洲会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
已于2014.1.10名称变更为中审华寅五洲会计师事务所
(特殊普通合伙)湖南分所 2014.1.10

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

湖南天勤有限责任会计师事务所 事务所
CPAs
转所专用章

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2012 年 09 月 03 日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

华寅五洲会计师事务所 事务所
CPAs
(特殊普通合伙)湖南分所

CPA 变更
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012 年 09 月 03 日
/y /m /d



出生日期
 Date of birth
 工作单位
 Working unit
 身份证号码
 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.



年 / 月 / 日
 /m /d

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

变更
 华豫五洲会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所已于
 2014.1.10 名称变更为 中审华豫五洲会计师事务所
 (特殊普通合伙)河南分所

2014.1.10
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日
 /y /m /d