

北京龙地友谊文化传播有限公司
2013 年度、2014 年度、2015 年 1-8 月财务报表
审计报告



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市西城区阜外大街 1 号四川大厦东座 15 层 邮编：100037
电话：(010) 68364873 传真：(010) 68348135

北京龙地友谊文化传播有限公司
2013 年度、2014 年度、2015 年 1-8 月审计报告

目 录	页 次
一、审计报告	1-2
二、合并资产负债表	3-4
三、合并利润表	5
四、合并现金流量表	6
五、合并所有者权益变动表	7-8
六、资产负债表	9-10
七、利润表	11
八、现金流量表	12
九、所有者权益变动表	13-15
十、财务报表附注	16-100

七、审计报告附件

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）企业法人营业执照复印件

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）证券、期货相关业务许可证复印件

注册会计师执业证书复印件

审计报告

中兴华审字(2015)第 BJ02-165 号

北京龙地友谊文化传播有限责任公司全体股东：

我们审计了后附的北京龙地友谊文化传播有限责任公司（以下简称“龙地友谊文化传播公司”）财务报表，包括 2013 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日、2015 年 8 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2013 年度、2014 年度、2015 年 1-8 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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北京龙地友谊文化传播有限责任公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制合并财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使合并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合并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合并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，以获取有关合并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合并财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与合并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，以及评价合并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，龙地友谊文化传播公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了龙地友谊文化传播公司 2013 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日、2015 年 8 月 31 日的财务状况以及 2013 年度、2014 年度、2015 年 1-8 月的经营成果和现金流量。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一五年九月十九日

合并资产负债表

编制单位：北京龙地友谊文化传播有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2015.8.31	2014.12.31	2013.12.31
流动资产：				
货币资金	六、(一)、1	244,574.56	3,644.62	990.47
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	六、(一)、2	4,152,903.28	5,639,640.10	907,127.64
预付款项	六、(一)、3	746,463.00		
应收利息				
应收股利				
其他应收款	六、(一)、4	837,067.02	16,856,621.74	15,825,086.57
买入返售金融资产				
存货	六、(一)、5	15,764,616.02	385,567.49	267,684.49
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			169.78	
流动资产合计		21,745,623.88	22,885,643.73	17,000,889.17
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				
投资性房地产				
固定资产	六、(一)、6	254,025.67	13,303.81	18,917.09
在建工程				
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	六、(一)、7	1,236,260.42	1,261,666.67	
开发支出				
商誉	六、(一)、8	158,058.75		
长期待摊费用	六、(一)、9	10,234,431.20	116,666.67	145,833.33
递延所得税资产	六、(一)、10	1,050,632.25	1,673,470.82	1,978,473.24
其他非流动资产				
非流动资产合计		12,933,408.29	3,065,107.97	2,143,223.66
资产总计		34,679,032.17	25,950,751.70	19,144,112.83

(转下页)

(承上页)

合并资产负债表(续)

编制单位:北京龙地友谊文化传播有限责任公司

金额单位:人民币元

项 目	注 释	2015.8.31	2014.12.31	2013.12.31
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	六、(一)、12	4,905,001.04	1,900,000.00	
预收款项				
卖出回购金融资产款				
应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	六、(一)、13	173,199.92	895,701.87	743,616.74
应交税费	六、(一)、14	241,613.85	327,477.51	8,488.58
应付利息				
应付股利				
其他应付款	六、(一)、15	10,658,134.72	32,212,811.96	28,843,028.61
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		15,977,949.53	35,335,991.34	29,595,133.93
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				
其他非流动负债				
非流动负债合计				
负债合计		15,977,949.53	35,335,991.34	29,595,133.93
所有者权益:				
实收资本	六、(一)、16	12,815,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具				
其中:优先股				
永续债				
资本公积	六、(一)、17	18,285,000.00		
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	六、(一)、18	-12,416,742.19	-14,385,239.64	-15,451,021.10
归属于母公司股东权益合计		18,683,257.81	-9,385,239.64	-10,451,021.10
少数股东权益		17,824.83		
所有者权益合计		18,701,082.64	-9,385,239.64	-10,451,021.10
负债和所有者权益总计		34,679,032.17	25,950,751.70	19,144,112.83

载于第16页至第98页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第15页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并利润表

编制单位：北京龙地友谊文化传播有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2015年1-8月	2014年度	2013年度
一、营业总收入		9,697,488.07	5,705,759.01	898,414.57
其中：营业收入	六、(一)、19	9,697,488.07	5,705,759.01	898,414.57
二、营业总成本		6,760,626.90	4,325,360.57	4,966,205.99
其中：营业成本	六、(一)、19	5,142,006.52	3,129,776.65	402,065.22
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	六、(一)、20	79,761.57	33,758.69	13,244.46
销售费用	六、(一)、21	1,291,388.00	369,081.03	3,611,747.78
管理费用	六、(一)、22	579,416.03	313,444.75	850,505.94
财务费用	六、(一)、23	4,021.41	6,637.52	14,792.11
资产减值损失	六、(一)、24	-335,966.63	472,661.93	73,850.48
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				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,936,861.17	1,380,398.44	-4,067,791.42
加：营业外收入				
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出	六、(一)、25	324,460.25	9,614.56	1,727.67
其中：非流动资产处置损失				
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,612,400.92	1,370,783.88	-4,069,519.09
减：所得税费用	六、(一)、26	626,563.97	305,002.42	-838,043.93
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,985,836.95	1,065,781.46	-3,231,475.16
归属于母公司股东的净利润		1,968,497.44	1,065,781.46	-3,231,475.16
少数股东损益		17,339.51		
六、其他综合收益的税后净额				
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额				
(一)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		1,985,836.95	1,065,781.46	-3,231,475.16
归属于母公司股东的综合收益总额		1,968,497.44	1,065,781.46	-3,231,475.16
归属于少数股东的综合收益总额		17,339.51		
八、每股收益：				
(一)基本每股收益				
(二)稀释每股收益				

载于第16页至第98页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

魏国瑞

沙朱印

霞马印彩

合并现金流量表

编制单位：北京龙地友谊文化传播有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2015年1-8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		9,012,925.22	819,058.75	600,686.45
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	六、(一)、27	28,454,965.17	4,260,272.09	12,359,542.73
经营活动现金流入小计		37,467,890.39	5,079,330.84	12,960,229.18
购买商品、接受劳务支付的现金		16,196,146.00	541,554.60	3,191,843.71
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		1,900,808.05	821,164.60	1,365,489.85
支付的各项税费		815,273.16	134,915.86	205,841.58
支付其他与经营活动有关的现金	六、(一)、27	18,435,489.48	3,579,041.63	8,905,706.20
经营活动现金流出小计		37,347,716.69	5,076,676.69	13,668,881.34
经营活动产生的现金流量净额		120,173.70	2,654.15	-708,652.16
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		95,205.53		
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		95,205.53		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,482,949.29		305,810.50
投资支付的现金		120,000.00		
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		7,602,949.29		305,810.50
投资活动产生的现金流量净额		-7,507,743.76		-305,810.50
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		26,100,000.00		
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		3,000,000.00		1,000,000.00
筹资活动现金流入小计		29,100,000.00		1,000,000.00
偿还债务支付的现金		21,471,500.00		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
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		21,471,500.00		
筹资活动产生的现金流量净额		7,628,500.00		1,000,000.00
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		240,929.94	2,654.15	-14,462.66
加：期初现金及现金等价物余额		3,644.62	990.47	15,453.13
六、期末现金及现金等价物余额		244,574.56	3,644.62	990.47

载于第16页至第98页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

项 目	2015年1-6月										2014年度									
	归属于母公司所有者权益										归属于母公司所有者权益									
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	5,000,000.00							-14,385,239.64		-9,385,239.64	5,000,000.00							-15,451,021.10		-10,451,021.10
加：会计政策变更																				
前期差错更正																				
四、利润分配																				
其他																				
二、本年年初余额	5,000,000.00							-14,385,239.64		-9,385,239.64	5,000,000.00							-15,451,021.10		-10,451,021.10
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	7,815,000.00	18,285,000.00						1,968,497.45	17,824.83	28,088,322.28								1,968,497.45		1,968,781.48
（一）综合收益总额								1,968,497.44	17,824.83	1,986,322.27								1,968,497.45		1,968,781.48
（二）所有者投入和减少资本	7,815,000.00																			
1、所有者投入的普通股	7,815,000.00																			
2、其他权益工具持有者投入资本																				
3、股份支付计入所有者权益的金额																				
4、其他																				
（三）利润分配																				
1、提取盈余公积																				
2、提取一般风险准备																				
3、对股东的分配																				
4、其他																				
（四）所有者权益内部结转																				
1、资本公积转增资本（或股本）																				
2、盈余公积转增资本（或股本）																				
3、盈余公积弥补亏损																				
4、其他																				
（五）专项储备																				
1、本期提取																				
2、本期使用																				
（六）其他																				
四、本期期末余额	12,815,000.00	18,285,000.00						-12,416,742.19	17,824.83	18,701,082.64	5,000,000.00							-14,385,239.64		-9,385,239.64

截至2015年6月30日止本期财务报表附注及本财务报表附注组成部分

法定代表人：李之彪

李之彪

主管会计工作负责人：李之彪

李之彪

会计机构负责人：李之彪

李之彪

合并所有者权益变动表

金额单位：人民币元

项 目	2014年度										2013年度									
	归属于母公司所有者权益										归属于母公司所有者权益									
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	5,000,000.00							-15,451,021.10		-10,451,021.10	5,000,000.00							-12,219,545.94		-7,219,545.94
加：会计政策变更																				
前期差错更正																				
同一控制下企业合并																				
其他																				
二、本年年初余额	5,000,000.00							-15,451,021.10		-10,451,021.10	5,000,000.00							-12,219,545.94		-7,219,545.94
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）								1,095,781.46		1,095,781.46								-3,231,475.16		-3,231,475.16
（一）综合收益总额								1,095,781.46		1,095,781.46								-3,231,475.16		-3,231,475.16
（二）股东投入和减少资本																				
1、股东投入新增普通股																				
2、其他权益工具持有者投入资本																				
3、股份支付计入所有者权益的金额																				
4、其他																				
（三）利润分配																				
1、提取盈余公积																				
2、提取一般风险准备																				
3、对股东的分配																				
4、其他																				
（四）股东权益内部结转																				
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																				
（五）专项储备																				
1、本期提取																				
2、本期使用																				
（六）其他																				
四、本期期末余额	5,000,000.00							-14,355,239.64		-9,355,239.64	5,000,000.00							-15,451,021.10		-10,451,021.10

截至第14页至第150页附注是财务报表的重要组成部分

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

第3页至第15页附注财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

郭文斌

朱丽娟

马新霞



资产负债表

编制单位：北京龙地友谊文化传播有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2015.8.31	2014.12.31	2013.12.31
流动资产：				
货币资金		149,369.03	3,644.62	990.47
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	十三、1	4,152,903.28	5,639,640.10	907,127.64
预付款项		700,000.00		
应收利息				
应收股利				
其他应收款	十三、2	473,814.57	16,856,621.74	15,825,086.57
存货		15,494,396.58	385,567.49	267,684.49
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			169.78	
流动资产合计		20,970,483.46	22,885,643.73	17,000,889.17
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		160,000.00		
投资性房地产	十三、3			
固定资产		177,349.67	13,303.81	18,917.09
在建工程				
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		1,236,260.42	1,261,666.67	
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		10,234,431.20	116,666.67	145,833.33
递延所得税资产		1,045,852.60	1,673,470.82	1,978,473.24
其他非流动资产				
非流动资产合计		12,853,893.89	3,065,107.97	2,143,223.66
资产总计		33,824,377.35	25,950,751.70	19,144,112.83

(转下页)

资产负债表(续)

编制单位: 北京龙地友谊文化传播有限责任公司

金额单位: 人民币元

项 目	注 释	2015.8.31	2014.12.31	2013.12.31
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		4,905,001.04	1,900,000.00	
预收款项				
应付职工薪酬		128,400.00	895,701.87	743,616.74
应交税费		222,462.48	327,477.51	8,488.58
应付利息				
应付股利				
其他应付款		9,954,614.08	32,212,811.96	28,843,028.61
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		15,210,477.60	35,335,991.34	29,595,133.93
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				
其他非流动负债				
非流动负债合计				
负债合计		15,210,477.60	35,335,991.34	29,595,133.93
所有者权益:				
实收资本		12,815,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积		18,285,000.00		
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		-12,486,100.25	-14,385,239.64	-15,451,021.10
所有者权益合计		18,613,899.75	-9,385,239.64	-10,451,021.10
负债和所有者权益总计		33,824,377.35	25,950,751.70	19,144,112.83

载于第16页至第98页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第15页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





利润表

编制单位：北京龙地友谊文化传播有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2015年1-8月	2014年度	2013年度
一、营业收入	十三、4	9,349,281.52	5,705,759.01	898,414.57
减：营业成本	十三、4	5,100,731.00	3,129,776.65	402,065.22
营业税金及附加		60,610.20	33,758.69	13,244.46
销售费用		1,095,399.94	369,081.03	3,611,747.78
管理费用		577,620.03	313,444.75	850,505.94
财务费用		4,004.13	6,637.52	14,792.11
资产减值损失		-340,183.63	472,661.93	73,850.48
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				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,851,099.85	1,380,398.44	-4,067,791.42
加：营业外收入				
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出		324,342.25	9,614.56	1,727.67
其中：非流动资产处置损失				
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,526,757.60	1,370,783.88	-4,069,519.09
减：所得税费用		627,618.22	305,002.42	-838,043.93
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,899,139.38	1,065,781.46	-3,231,475.16
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		1,899,139.38	1,065,781.46	-3,231,475.16

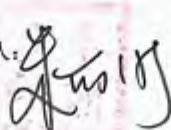
载于第16页至第100页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





现金流量表

编制单位：北京龙地友谊文化传播有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2015年1-8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		8,664,718.67	819,058.75	600,686.45
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		27,846,278.76	4,260,272.09	12,359,542.73
经营活动现金流入小计		36,510,997.43	5,079,330.84	12,960,229.18
购买商品、接受劳务支付的现金		16,196,146.00	541,554.60	3,191,843.71
支付给职工以及为职工支付的现金		1,864,494.05	821,164.60	1,365,489.85
支付的各项税费		794,768.70	134,915.86	205,841.58
支付其他与经营活动有关的现金		17,540,154.98	3,579,041.63	8,905,706.20
经营活动现金流出小计		36,395,563.73	5,076,676.69	13,668,881.34
经营活动产生的现金流量净额		115,433.70	2,654.15	-708,652.16
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
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		7,478,209.29		305,810.50
投资支付的现金		120,000.00		
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		7,598,209.29		305,810.50
投资活动产生的现金流量净额		-7,598,209.29		-305,810.50
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		26,100,000.00		
取得借款收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金		3,000,000.00		1,000,000.00
筹资活动现金流入小计		29,100,000.00		1,000,000.00
偿还债务支付的现金		21,471,500.00		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		21,471,500.00		
筹资活动产生的现金流量净额		7,628,500.00		1,000,000.00
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		145,724.41	2,654.15	-14,462.66
加：期初现金及现金等价物余额		3,644.62	990.47	15,453.13
六、期末现金及现金等价物余额		149,369.03	3,644.62	990.47

载于第16页至第98页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：北京龙地友道文化传播有限公司

2015年1-8月

项 目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	5,000,000.00										-14,385,239.64	-9,385,239.64
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	5,000,000.00										-14,385,239.64	-9,385,239.64
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	7,815,000.00				18,285,000.00						1,899,139.39	27,999,139.39
（一）综合收益总额											1,899,139.38	1,899,139.38
（二）股东投入和减少资本	7,815,000.00				18,285,000.00							26,100,000.00
1、股东投入的普通股	7,815,000.00				18,285,000.00							26,100,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配											0.01	0.01
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他											0.01	0.01
（四）股东权益内部结转												
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												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	12,815,000.00				18,285,000.00						-12,486,100.25	18,613,899.75

第3页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

载于第16页至第98页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

会计机构负责人：

所有者权益变动表 (续一)

编制单位：北京龙地友道文化传播有限责任公司

2014年度

项 目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	5,000,000.00										-15,451,021.10	-10,451,021.10
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										-15,451,021.10	-10,451,021.10
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额												
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
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												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	5,000,000.00										-14,385,239.64	-9,385,239.64

载于第16页至第100页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表 (续)

编制单位：北京花地友谊文化传播有限责任公司

2013年度

项 目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	5,000,000.00										-12,219,545.94	-7,219,545.94
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	5,000,000.00										-12,219,545.94	-7,219,545.94
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-3,231,475.16	-3,231,475.16
（一）综合收益总额											-3,231,475.16	-3,231,475.16
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
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												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	5,000,000.00										-15,451,021.10	-10,451,021.10

载于第16页至第100页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



北京龙地友谊文化传播有限责任公司

2013 年度、2014 年度、2015 年 1-8 月财务报表附注

(除另有说明外, 金额单位均为人民币元。)

一、公司的基本情况

北京龙地友谊文化传播有限责任公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身为北京龙地友谊餐饮有限公司。公司在原北京龙地友谊餐饮有限公司基础上更名为北京龙地友谊文化传播有限责任公司。2011 年 8 月 2 日取得了北京市工商行政管理局昌平分局核发的注册号为 110114003873620 的《企业法人营业执照》。公司成立时申请注册资本人民币 500 万元, 由袁慧、易常红共同出资组建的有限公司。其中: 袁慧出资 255 万元, 占注册资本的 51%; 易常红出资 245 万元, 占注册资本的 49%; 上述出资于 2002 年 6 月 6 日由北京诚德信会计师事务所出具“(2002)京诚验字第 C-111 号”验资报告予以验证。

2010 年 8 月, 根据公司股东会决议和修改后的章程规定, 原股东袁慧将持有的公司 255 万元股权(占公司注册资本的 51%)转让给辛运超; 原股东易常红将持有的公司 245 万元的股权(占公司注册资本的 49%)转让给郝连贵。变更后的实收资本为 500 万元, 占注册资本 100%, 其中: 辛运超持有 255 万元, 占公司注册资本的 51%; 郝连贵持有 245 万元, 占公司注册资本的 49%。

2011 年 8 月, 根据公司股东会决议和修改后的章程规定, 原股东辛运超将持有的公司 255 万元股权(占公司注册资本的 51%)转让给北京龙地工艺美术品有限责任公司。变更后的累计实收资本为 500 万元, 占注册资本 100%, 其中: 北京龙地工艺美术品有限责任公司持有 255 万元, 占公司注册资本的 51%; 郝连贵持有 245 万元, 占公司注册资本的 49%。

2012 年 9 月, 根据公司股东会决议和修改后的章程规定, 原股东北京龙地工艺美术品有限责任公司将持有的公司 255 万元股权(占公司注册资本的 51%)转让给冯建强。变更后的累计实收资本为 500 万元, 占注册资本 100%, 其中: 冯建强持有 255 万元股权, 占公司注册资本的 51%; 郝连贵持有 245 万元股权, 占公司注册资本的

49%。

2015 年 6 月，根据公司股东会决议和修改后的章程规定，原股东郝连贵将持有的公司 245 万元股权（占公司注册资本的 49%）转让给魏侃，原股东冯建强将持有的公司 130 万元股权（占公司注册资本的 26%）转让给魏侃，原股东冯建强将持有的公司 125 万元股权（占公司注册资本的 25%）转让给陈河中。变更后的累计实收资本为 500 万元，占注册资本 100%，其中：魏侃持有 375 万元股权，占公司注册资本的 75%；陈河中持有 125 万元股权，占公司注册资本的 25%。

2015 年 7 月，根据公司股东会决议和修改后的章程规定，公司申请增加注册资本 781.50 万元，新增注册资本由股东魏侃等 5 位股东认缴，实际出资 2610 万元，其中 781.50 万元为认缴注册资本，1,828.50 万元计入资本公积。变更后的注册资本 1,281.50 万元，变更后魏侃持有本公司 825.00 万元股权，占公司注册资本的 64.38%；陈河中持有本公司 125.00 万元股权，占公司注册资本的 9.75%；胡燕青持有本公司 50 万元股权，占公司注册资本的 3.9%；梁钧持有本公司 127.95 万元股权，占公司注册资本的 9.98%；许文泽持有本公司 102.36 万元股权，占公司注册资本的 7.99%；徐涛持有本公司 51.19 万元股权，占公司注册资本的 3.99%。

公司注册地址：北京市昌平区政府街西路 2 号龙地商厦内。

公司法定代表人：魏侃。

公司的主要经营范围：销售工艺美术品、金银珠宝首饰、日用品、服装鞋帽；组织文化艺术交流活动；承办展览展示；会议服务；经济信息咨询（不含中介服务）；影视策划；旅游资源开发。

本财务报表业经本公司董事会于 2015 年 8 月 31 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

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

中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2013 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日、2015 年 8 月 31 日的财务状况及 2013 年度、2014 年度、2015 年 1-8 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

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

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

5、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

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

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

(2) 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

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

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

6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司

持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

7、金融工具

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

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（2）金融资产的分类、确认和计量

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

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活

跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

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

② 持有至到期投资

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

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

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

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

③ 贷款和应收款项

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

及其他应收款等。

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

④ 可供出售金融资产

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

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

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

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

(3) 金融资产减值

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

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

减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

② 可供出售金融资产减值

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

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

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

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

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

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

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

（5）金融负债的分类和计量

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

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

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

② 其他金融负债

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

(6) 金融负债的终止确认

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

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

(7) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

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

(8) 金融资产和金融负债的抵销

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

（9）权益工具

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

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

8、应收款项

本公司应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

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

（2）坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收账款和金额为人民币 50 万元以上的其他应收款确认为单项金额重大的应收款项。

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

试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项坏账准备的确定依据、计提方法：

A. 信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法对应收款项计提的坏账准备的比例如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

项 目	计提方法
单项计提坏账准备的理由	对单项金额虽不重大，但可收回性与其他应收款项有明显差别的应收款项。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

(3) 坏账准备的转回

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

9、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括低值易耗品、库存商品、工程施工、劳务成本等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

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

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

10、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

资产类别	折旧年限（年）	预计净残值率	年折旧率
电子设备	3	5%	31.67%
办公设备	5	5%	19.00%

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

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

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

11、借款费用

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

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

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

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

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

12、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的

开发阶段的支出计入当期损益。

① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“长期资产减值”。

13、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按

照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

14、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

15、收入

(1) 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：（1）已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）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有效控制；（3）收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入企业；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

(2) 提供劳务收入

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；如果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，采用完工百分比法确认提供劳务收入。本公司根据已完工作的测量确定提供劳务交易的完工进度（完工百分比）。

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：

A、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。

B、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。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处

理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

（3）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按实际测定的完工进度确定。

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

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

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

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

（4）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（5）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

16、政府补助

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

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理方法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理方法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

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

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

17、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

18、租赁

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

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期

损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

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

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

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

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

19、重要会计政策、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 日起执行财政部于 2014 年修订及新颁布的《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》（修订）等七项准则。

本报告期除上述的会计政策变更之外，公司主要会计政策未发生变更。

（2）会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

20、重大会计判断和估计

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

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

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

（1）租赁的归类

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

（2）坏账准备计提

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

（3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（5）非金融非流动资产减值准备

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

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

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

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

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

（6）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（7）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（8）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务

事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

本公司主要的应纳税项列示如下：

（一）流转税及附加税费

税 目	纳税（费）基础	税（费）率	备注
增值税	应税收入	6%、17%	
营业税	应税收入	5%	
城建税	应交流转税额	5%	
教育费附加	应交流转税额	3%	
地方教育费附加	应交流转税额	2%	

（二）企业所得税

税目	纳税（费）基础	税（费）率	备注
北京龙地友谊文化传播有限责任公司	应纳税所得额	25%	
北京八达岭长城天地餐饮有限责任公司	应交税所得额	25%	

六、合并财务报表项目注释

1、货币资金

（1）明细情况

项 目	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
现金	88,513.34	409.65	418.94
银行存款	156,061.22	3,234.97	571.53
其他货币资金			
合 计	244,574.56	3,644.62	990.47

（2）截至 2015 年 8 月 31 日止，本公司不存在抵押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

2、应收账款

(1) 应收账款按种类列示如下:

类 别	2015 年 8 月 31 日				
	账面金额		坏账准备		净 额
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	4,399,140.06	100.00	246,236.78	5-50	4,152,903.28
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	4,399,140.06	100.00	246,236.78		4,152,903.28

类 别	2014 年 12 月 31 日				
	账面金额		坏账准备		净 额
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	6,164,384.07	100.00	524,743.97	5-30	5,639,640.10
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					

合 计	6,164,384.07	100.00	524,743.97		5,639,640.10
-----	--------------	--------	------------	--	--------------

类 别	2013 年 12 月 31 日				
	账面金额		坏账准备		净 额
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	1,007,919.60	100.00	100,791.96	5-10	907,127.64
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	1,007,919.60	100.00	100,791.96		907,127.64

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄结构	2015 年 8 月 31 日			
	金额	比例 (%)	坏账准备	净额
1 年以内	4,340,740.56	98.67	217,037.03	4,123,703.53
1-2 年				
2-3 年				
3-4 年	58,399.50	1.33	29,199.75	29199.75
4-5 年				
5 年以上				
合 计	4,399,140.06	100.00	246,236.78	4,152,903.28

账龄结构	2014 年 12 月 31 日			
	金额	比例 (%)	坏账准备	净额

1 年以内	5,298,285.00	85.95	264,914.25	5,033,370.75
1—2 年				
2—3 年	866,099.07	14.05	259,829.72	606,269.35
3—4 年				
4—5 年				
5 年以上				
合 计	6,164,384.07	100.00	524,743.97	5,639,640.10

账龄结构	2013 年 12 月 31 日			
	金额	比例 (%)	坏账准备	净额
1 年以内				
1—2 年	1,007,919.60	100.00	100,791.96	907,127.64
2—3 年				
3—4 年				
4—5 年				
5 年以上				
合 计	1,007,919.60	100.00	100,791.96	907,127.64

(2) 期末应收账款前五名单位列示如下:

2015 年 8 月 31 日:

单位名称	与本公司关系	年末金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
北京龙腾阁文化传播有限责任公司	本公司客户	2,311,723.00	1 年以内	52.55
北京易得泓利文化传播有限公司	本公司客户	754,045.00	1 年以内	17.14
北京达意昌盛文化传播有限责任公司	本公司客户	641,832.29	1 年以内	14.59
北京华奥柏京文化传播有限公司	本公司客户	633,140.27	1 年以内	14.39
北京欣欣龙地餐饮有限	本公司客户	58,399.50	3-4 年	1.33

责任公司				
合 计		4,399,140.06		100.00

2014 年 12 月 31 日:

单位名称	与本公司关系	年末金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
北京达意昌盛文化传播有限责任公司	本公司客户	2,075,115.00	1 年以内	33.66
北京易得泓利文化传播有限公司	本公司客户	1,350,190.00	1 年以内	21.90
北京龙腾阁文化传播有限责任公司	本公司客户	976,560.00	1 年以内	15.84
北京华奥柏京文化传播有限公司	本公司客户	896,420.00	1 年以内	14.54
北京欣欣龙地餐饮有限责任公司	本公司客户	866,099.07	2-3 年	14.05
合 计		6,164,384.07		100.00

2013 年 12 月 31 日:

单位名称	与本公司关系	年末金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
北京欣欣龙地餐饮有限责任公司	本公司客户	1,007,919.60	1-2 年	100.00
合 计		1,007,919.60		100.00

(3) 应收关联方账款情况

截至 2015 年 8 月 31 日止, 应收账款余额中无关联单位欠款。

(4) 本年实际核销的应收账款情况

报告期内无实际核销的应收账款。

(5) 终止确认的应收账款情况

报告期内无终止确认的应收账款。

3、预付账款

(1) 账龄分析

项 目	2015 年 8 月 31 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	746,463.00	100.00				
1—2 年						
2—3 年						
3—4 年						
4—5 年						
5 年以上						
合 计	746,463.00	100.00				

(2) 按客户明细列示如下:

项 目	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
北京阳光岚航文化发展有限公司	700,000.00		
深圳市照佰士达光电有限公司	46,463.00		
合 计	746,463.00		

(3) 期末无预付持有公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位款项。

(4) 预付账款主要是预付的表演经费及装修费。

4、其他应收款

(1) 其他应收款按种类列示如下:

类 别	2015 年 8 月 31 日				
	账面金额		坏账准备		净 额
	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	890,231.07	100.00	53,164.05	5-30	837,067.02
单项金额不重大但单 独计提坏账准备的其 他应收款					
合 计	890,231.07	100.00	53,164.05		837,067.02

类 别	2014 年 12 月 31 日				
	账面金额		坏账准备		净 额
	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	15,779,624.28	93.00			15,779,624.28
按信用风险特征组合 计提坏账准备的其他 应收款	1,172,719.40	7.00	95,721.94	5-50	1,076,997.46
单项金额不重大但单 独计提坏账准备的其 他应收款					
合 计	16,952,343.68	100.00			16,856,621.74

类 别	2013 年 12 月 31 日				
	账面金额		坏账准备		净 额
	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	15,028,358.10	94.68			15,028,358.10
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	843,740.49	5.32	47,012.02	5-30	796,728.47
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	15,872,098.59	100.00	47,012.02		15,825,086.57

年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款：

其他应收款（按单位）	2014 年 12 月 31 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
北京达意昌盛文化传播有限责任公司	984,218.98			预计能够全部收回
北京欣欣龙地餐饮有限责任公司	3,601,293.07			预计能够全部收回
北京申豪昌叶工艺礼品商店	5,864,962.63			预计能够全部收回
北京晨光彩霞商店	1,060,000.00			预计能够全部收回
北京达意工艺礼品有限公司	2,532,080.67			预计能够全部收回
北京淑苑吉平商店	1,037,068.93			预计能够全部收回
陈再明	700,000.00			预计能够全部收回
合 计	15,779,624.28		—	—

其他应收款（按单位）	2013 年 12 月 31 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
北京达意工艺礼品有限公司	1,778,814.49			预计能够全部收回
北京达意昌盛文化传播有限责任公司	986,218.98			预计能够全部收回
北京欣欣龙地餐饮有限责任公司	3,601,293.07			预计能够全部收回
北京申豪昌叶工艺礼品商店	5,864,962.63			预计能够全部收回
北京晨光彩霞商店	1,060,000.00			预计能够全部收回
北京淑苑吉平商店	1,037,068.93			预计能够全部收回
陈再明	700,000.00			预计能够全部收回
合 计	15,028,358.10		—	—

(2) 账龄分析

账龄结构	2015 年 8 月 31 日			
	金额	比例（%）	坏账准备	净额
1 年以内	855,621.07	96.11	42,781.05	812,840.02
1—2 年				
2—3 年	34,610.00	3.89	10,383.00	24,227.00
3—4 年				
4—5 年				
5 年以上				
合 计	890,231.07	100.00	53,164.05	837,067.02

账龄结构	2014 年 12 月 31 日			
	金额	比例（%）	坏账准备	净额
1 年以内	1,240,537.18	7.32	22,750.00	1,217,787.18
1—2 年	3,984,828.77	23.51	71,471.94	3,913,356.83
2—3 年	11,517,017.73	67.94		11,517,017.73
3—4 年	209,960.00	1.24	1,500.00	208,460.00
4—5 年				
5 年以上				
合 计	16,952,343.68	100.00	95,721.94	16,856,621.74

账龄结构	2013 年 12 月 31 日			
	金额	比例 (%)	坏账准备	净额
1 年以内	4,033,349.86	25.41	38,062.02	3,995,287.84
1-2 年	11,621,449.03	73.22	7,900.00	11,613,549.03
2-3 年	217,299.70	1.37	1,050.00	216,249.70
3-4 年				
4-5 年				
5 年以上				
合 计	15,872,098.59	100.00	47,012.02	15,825,086.57

(3) 期末其他应收款前五名单位列示如下:

2015 年 8 月 31 日:

单位名称	与本公司关系	年末金额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)
北京卫东守业商店	往来款单位	461,182.40	1 年以内	51.80
北京龙腾阁文化传播有限责任公司	往来款单位	379,471.00	1 年以内	42.63
北京欣欣龙地餐饮有限责任公司	往来款单位	32,271.00	2-3 年	3.63
北京住房公积金管理中心	往来款单位	6,420.00	1 年以内	0.72
北京达兰花商店	关联方单位	5,647.67	1 年以内	0.63
合 计		884,992.07		99.41

2014 年 12 月 31 日:

单位名称	与本公司关系	年末金额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)
北京申豪昌叶工艺礼品商店	往来款单位	5,864,962.63	2-3 年	34.60
北京欣欣龙地餐饮有限责任公司	往来款单位	3,601,293.07	1-2 年、2-3 年、3-4 年	21.24

单位名称	与本公司关系	年末金额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)
北京达意工艺礼品有限公司	往来款单位	2,532,080.67	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年	14.94
北京晨光彩霞商店	往来款单位	1,060,000.00	2-3 年	6.25
北京淑苑吉平商店	往来款单位	1,037,068.93	1-2 年、2-3 年	6.12
合 计		14,095,405.30		83.15

2013 年 12 月 31 日:

单位名称	与本公司关系	年末金额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)
北京申豪昌叶工艺礼品商店	往来款单位	5,864,962.63	1-2 年	36.95
北京欣欣龙地餐饮有限责任公司	往来款单位	3,601,293.07	1 年以内、1-2 年、2-3 年	22.69
北京达意工艺礼品有限公司	往来款单位	1,778,814.49	1 年以内、1-2 年、2-3 年	11.00
北京晨光彩霞商店	往来款单位	1,060,000.00	1-2 年	6.68
北京达意昌盛文化传播有限责任公司	往来款单位	986,218.98	1 年以内	6.00
合 计		13,291,289.17		83.32

(4) 应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	年末金额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)
北京达兰花商店	关联方单位	5,647.67	1 年以内	1.11
合 计		5,647.67		1.11

(5) 终止确认的其他应收款情况

报告期内无终止确认的其他应收款。

5、存货

(1) 存货分类列示如下:

项 目	2015 年 8 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	金额	跌价准备	账面价值	金额	跌价准备	账面价值
库存商品	15,764,616.02		15,764,616.02	385,567.49		385,567.49
合 计	15,764,616.02		15,764,616.02	385,567.49		385,567.49

项 目	2014 年 12 月 31 日			2013 年 12 月 31 日		
	金额	跌价准备	账面价值	金额	跌价准备	账面价值
库存商品	385,567.49		385,567.49	267,684.49		267,684.49
合 计	385,567.49		385,567.49	267,684.49		267,684.49

(2) 各项存货跌价准备的增减变动情况

期末存货中低值易耗品与库存商品无计提减值准备。

6、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	运输设备	电子及办公设备	合计
一、账面原值				
1、2014 年 12 月 31 日余额			24,476.92	24,476.92
2、本年增加金额			261,875.00	261,875.00
(1) 购置			180,335.00	180,335.00
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加			81,540.00	81,540.00
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4、2015 年 8 月 31 日余额			286,351.92	286,351.92
二、累计折旧				
1、2014 年 12 月 31 日余额			11,173.11	11,173.11
2、本年增加金额			21,153.14	21,153.14
(1) 计提			16,289.14	16,289.14

项 目	房屋及建筑物	运输设备	电子及办公设备	合 计
(2) 企业合并增加			4,864.00	4,864.00
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4、2015 年 8 月 31 日余额			32,326.25	32,326.25
三、减值准备				
1、2014 年 12 月 31 日余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4、2015 年 8 月 31 日余额				
四、账面价值				
1、2015 年 8 月 31 日账面价值			254,025.67	254,025.67
2、2014 年 12 月 31 日账面价值			13,303.81	13,303.81

项 目	房屋及建筑物	运输设备	电子及办公设备	合 计
一、账面原值				-
1、2013 年 12 月 31 日余额			24,476.92	24,476.92
2、本年增加金额			-	-
(1) 购置			-	-
(2) 在建工程转入				-
(3) 企业合并增加				-
3、本年减少金额				-
(1) 处置或报废				-
4、2014 年 12 月 31 日余额			24,476.92	24,476.92
二、累计折旧				-
1、2013 年 12 月 31 日余额			5,559.83	5,559.83

项 目	房屋及建筑物	运输设备	电子及办公设备	合 计
2、本年增加金额			5,613.28	5,613.28
(1) 计提			5,613.28	5,613.28
(2) 企业合并增加			-	-
3、本年减少金额				-
(1) 处置或报废				-
4、2014 年 12 月 31 日余额			11,173.11	11,173.11
三、减值准备				-
1、2013 年 12 月 31 日余额				-
2、本年增加金额				-
(1) 计提				-
3、本年减少金额				-
(1) 处置或报废				-
4、2014 年 12 月 31 日余额				-
四、账面价值				-
1、2014 年 12 月 31 日账面价值			13,303.81	13,303.81
2、2013 年 12 月 31 日账面价值			18,917.09	18,917.09

项 目	房屋及建筑物	运输设备	电子及办公设备	合 计
一、账面原值				-
1、2012 年 12 月 31 日余额			8,762.39	8,762.39
2、本年增加金额			15,714.53	15,714.53
(1) 购置			15,714.53	15,714.53
(2) 在建工程转入				-
(3) 企业合并增加				-
3、本年减少金额				-
(1) 处置或报废				-
4、2013 年 12 月 31 日余额			24,476.92	24,476.92

项 目	房屋及建筑物	运输设备	电子及办公设备	合 计
二、累计折旧				-
1、2012 年 12 月 31 日余额			1,695.12	1,695.12
2、本年增加金额			3,864.71	3,864.71
(1) 计提			3,864.71	3,864.71
(2) 企业合并增加				-
3、本年减少金额				-
(1) 处置或报废				-
4、2013 年 12 月 31 日余额			5,559.83	5,559.83
三、减值准备				-
1、2012 年 12 月 31 日余额				-
2、本年增加金额				-
(1) 计提				-
3、本年减少金额				-
(1) 处置或报废				-
4、2013 年 12 月 31 日余额				-
四、账面价值				-
1、2013 年 12 月 31 日账面价值			18,917.09	18,917.09
2、2012 年 12 月 31 日账面价值			7,067.27	7,067.27

(2) 期末，固定资产未发现存在明显减值迹象，未计提减值准备。

(3) 期末无暂时闲置固定资产。

(4) 期末无融资租入固定资产。

(5) 期末无经营租赁租出的固定资产

(6) 期末无持有待售固定资产。

7、无形资产

(1) 无形资产分类

项目	2014 年 12 月 31 日	本年增加额	本年减少额	2015 年 8 月 31 日
一、无形资产原价合计	1,350,000.00	66,250.00		1,416,250.00
其中：软件	700,000.00	66,250.00		766,250.00
网络平台	650,000.00			650,000.00
二、累计摊销合计	88,333.33	91,656.25		179,989.58
其中：软件	23,333.33	48,322.92		71,656.25
网络平台	65,000.00	43,333.33		108,333.33
三、无形资产净值合计	1,261,666.67	-25,406.25		1,236,260.42
其中：软件	676,666.67	17,927.08		694,593.75
网络平台	585,000.00	-43,333.33		541,666.67
四、无形资产减值准备累计金额合计				
其中：软件				
网络平台				
五、无形资产账面价值合计	1,261,666.67	-25,406.25		1,236,260.42
其中：软件	676,666.67	17,927.08		694,593.75
网络平台	585,000.00	-43,333.33		541,666.67

项目	2014 年 1 月 1 日	本年增加额	本年减少额	2014 年 12 月 31 日
一、无形资产原价合计		1,350,000.00		1,350,000.00
其中：软件		700,000.00		700,000.00
网络平台		650,000.00		650,000.00
二、累计摊销合计		88,333.33		88,333.33
其中：软件		23,333.33		23,333.33
网络平台		65,000.00		65,000.00
三、无形资产净值合计		1,261,666.67		1,261,666.67
其中：软件		676,666.67		676,666.67

网络平台		585,000.00		585,000.00
四、无形资产减值准备累计金额合计				
其中：软件				
网络平台				
五、无形资产账面价值合计		1,261,666.67		1,261,666.67
其中：软件		676,666.67		676,666.67
网络平台		585,000.00		585,000.00

8、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2014 年 12 月 31 日	本年增加		本年减少		2015 年 8 月 31 日
		企业合并形成	其他	处置	其他	
合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额		158,058.75				158,058.75
合 计		158,058.75				158,058.75

(2) 商誉减值准备

期末经测试，未发现存在明显减值迹象，未计提减值准备。

9、长期待摊费用

项 目	2014 年 12 月 31 日	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	2015 年 8 月 31 日
装修费	116,666.67	10,888,941.00	771,176.46		10,234,431.20
合 计	116,666.67	10,888,941.00	771,176.46	-	10,234,431.20

项 目	2013 年 12 月 31 日	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	2014 年 12 月 31 日
装修费	145,833.33	-	29,166.66		116,666.67
合 计	145,833.33	-	29,166.66	-	116,666.67

项 目	2012 年 12 月 31 日	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	2013 年 12 月 31 日
装修费	-	175,000.00	29,166.67		145,833.33
合 计	-	175,000.00	29,166.67	-	145,833.33

10、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2015 年 8 月 31 日		2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	280,282.28	70,070.57	620,465.92	155,116.48	147,803.96	36,950.99
可供弥补亏损	3,903,128.12	975,782.03	6,073,417.36	1,518,354.34	7,766,089.00	1,941,522.25
合 计	4,183,410.40	1,045,852.60	6,693,883.28	1,673,470.82	7,913,892.96	1,978,473.24

(2) 未确认递延所得税资产明细

期末无未确认递延所得税资产。

11、资产减值准备

项 目	2014 年 12 月 31 日	本年增加额	本年减少额		2015 年 8 月 31 日
			转回	转销	
坏账准备	620,465.91		340,183.63		280,282.28
存货跌价准备					
可供出售金融资产减值准备					

项 目	2014 年 12 月 31 日	本年增加额	本年减少额		2015 年 8 月 31 日
			转回	转销	
持有至到期投资减值准备					
长期股权投资减值准备					
投资性房地产减值准备					
固定资产减值准备					
工程物资减值准备					
在建工程减值准备					
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					
油气资产减值准备					
无形资产减值准备					
商誉减值准备					
其他					
合 计	620,465.91	-	340,183.63	-	280,282.28

项 目	2013 年 12 月 31 日	本年增加额	本年减少额		2014 年 12 月 31 日
			转回	转销	
坏账准备	147,803.98	472,661.93			620,465.91
存货跌价准备					
可供出售金融资产减值准备					
持有至到期投资减值准备					
长期股权投资减值准备					
投资性房地产减值准备					
固定资产减值准备					
工程物资减值准备					

项 目	2013 年 12 月 31 日	本年增加额	本年减少额		2014 年 12 月 31 日
			转回	转销	
在建工程减值准备					
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					
油气资产减值准备					
无形资产减值准备					
商誉减值准备					
其他					
合 计	147,803.98	472,661.93	-	-	620,465.91

项 目	2012 年 12 月 31 日	本年增加 额	本年减少额		2013 年 12 月 31 日
			转回	转销	
坏账准备	73,953.50	73,850.48			147,803.98
存货跌价准备					
可供出售金融资产减值准备					
持有至到期投资减值准备					
长期股权投资减值准备					
投资性房地产减值准备					
固定资产减值准备					
工程物资减值准备					
在建工程减值准备					
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					
油气资产减值准备					
无形资产减值准备					
商誉减值准备					
其他					
合 计	73,953.50	73,850.48	-	-	147,803.98

12、应付账款**(1) 应付账款列示**

项 目	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
购货款	4,905,001.04	1,900,000.00	
合 计	4,905,001.04	1,900,000.00	

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

期末余额中账龄超过 1 年的应付账款。

2015 年 8 月 31 日：

单位名称	与本公司关系	年末金额	账龄	占应付款总额的比例 (%)
汕头市荣展商贸有限公司	供应商	2,865,000.00	1 年以内, 1-2 年以内	58.41
合 计		2,865,000.00		58.41

2014 年 12 月 31 日：

单位名称	与本公司关系	年末金额	账龄	占应付款总额的比例 (%)
汕头市荣展商贸有限公司	供应商	1,900,000.00	1 年以内	100.00
合 计		1,900,000.00		100.00

13、职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 8 月 31 日
一、短期薪酬	895,701.87	1,177,969.70	1,900,471.65	173,199.92
二、离职后福利-设定提存计划				
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	895,701.87	1,177,969.70	1,900,471.65	173,199.92

项目	2013 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2014 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	743,616.74	973,249.73	821,164.60	895,701.87

二、离职后福利-设定提存计划				
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	743,616.74	973,249.73	821,164.60	895,701.87

项目	2012 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2013 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	123,523.06	1,985,583.53	1,365,489.85	743,616.74
二、离职后福利-设定提存计划				
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	123,523.06	1,985,583.53	1,365,489.85	743,616.74

(2) 短期薪酬列示

项 目	2014 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2015 年 8 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	24,948.00	612,852.00	468,000.00	169,800.00
2、职工福利费				
3、社会保险费	52,245.23	135,939.20	186,413.06	1,771.37
其中：医疗保险费		101,620.80	100,457.40	1,163.40
工伤保险费	17,415.08	9,131.71	26,511.89	34.90
生育保险费	34,830.15	18,286.69	53,023.77	93.07
4、住房公积金		6,900.00	6,420.00	480.00
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计				

项 目	2014 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2015 年 8 月 31 日
划				
合 计	77,193.23	748,791.20	654,413.06	171,571.37

项 目	2013 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2014 年 12 月 31 日
1、工资、奖金、津 贴和补贴	53,750.00	574,000.00	602,802.00	24,948.00
2、职工福利费				
3、社会保险费	41,392.00	229,215.83	218,362.60	52,245.23
其中：医疗保险费		218,362.60	218,362.60	
工伤保险费	13,797.33	3,617.75		17,415.08
生育保险费	27,594.67	7,235.48		34,830.15
4、住房公积金				
5、工会经费和职工 教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计 划				
合 计	95,142.00	803,215.83	821,164.60	77,193.23

项 目	2012 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2013 年 12 月 31 日
1、工资、奖金、津 贴和补贴	123,523.06	1,198,212.46	1,267,985.52	53,750.00
2、职工福利费				
3、社会保险费	0.00	138,896.33	97,504.33	41,392.00
其中：医疗保险费		97,504.33	97,504.33	
工伤保险费		13,797.33		13,797.33
生育保险费		27,594.67		27,594.67
4、住房公积金				
5、工会经费和职工				

项 目	2012 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2013 年 12 月 31 日
教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	123,523.06	1,337,108.79	1,365,489.85	95,142.00

(3) 设定提存计划列示

项 目	2014 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2015 年 8 月 31 日
1、基本养老保险	783,678.48	410,907.34	1,193,034.83	1,551.00
2、失业保险费	34,830.15	18,271.17	53,023.77	77.55
3、企业年金缴费			-	
合 计	818,508.64	429,178.51	1,246,058.60	1,628.55

项 目	2013 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2014 年 12 月 31 日
1、基本养老保险	620,880.07	162,798.41		783,678.48
2、失业保险费	27,594.67	7,235.48		34,830.15
3、企业年金缴费				
合 计	648,474.74	170,033.90		818,508.64

项 目	2012 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2013 年 12 月 31 日
1、基本养老保险		620,880.07		620,880.07
2、失业保险费		27,594.67		27,594.67
3、企业年金缴费				
合 计		648,474.74		648,474.74

14、应交税费

项 目	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
企业所得税		-	

项 目	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
增值税	175,190.38	297,478.11	7,698.72
营业税	17,410.33		
城市维护建设税	24,476.41	14,995.15	384.94
教育费附加	14,685.84	8,997.09	230.96
地方教育费附加	9,790.57	5,998.06	153.97
个人所得税	60.32	9.10	19.99
合 计	241,613.85	327,477.51	8,488.58

15、其他应付款

(1) 账龄分析

账 龄	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
1 年以内	10,658,134.72	3,497,698.41	8,349,897.23
1-2 年		8,225,482.17	20,493,131.38
2-3 年		20,489,631.38	
3 年以上			
合 计	10,658,134.72	32,212,811.96	28,843,028.61

(2) 期末其他应付款前五名单位列示如下：

2015 年 8 月 31 日：

单位名称	与本公司关系	年末金额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)
魏侃	股东	4,847,037.37	1 年以内	45.48
北京忠信博艺建筑装饰有限公司	往来款单位	2,190,000.00	1 年以内	20.54
北京宏昌佳业建筑工程有限责任公司	往来款单位	855,837.00	1 年以内	8.03
上海惟鸿网络科技有限公司	往来款单位	700,000.00	1 年以内	6.57
北京容祥文化传播有限责任公司	往来款单位	525,519.71	1 年以内	4.93
合 计		9,118,394.08		85.55

2014 年 12 月 31 日:

单位名称	与本公司关系	年末金额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)
冯建强	股东	12,060,507.03	2-3 年	37.44
郝连贵	股东	8,400,000.00	2-3 年	26.08
单汝强	往来款单位	3,200,000.00	1-2 年	9.93
安卫	往来款单位	2,000,000.00	2-3 年	6.21
北京达意昌盛文化传播有限责任公司	往来款单位	1,381,988.60	1 年以内	4.29
合 计		27,042,495.63		83.95

2013 年 12 月 31 日:

单位名称	与本公司关系	年末金额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)
冯建强	股东	12,060,507.03	1-2 年	41.81
郝连贵	股东	8,400,000.00	1-2 年	29.12
单汝强	往来款单位	3,200,000.00	1 年以内	11.09
安卫	往来款单位	2,000,000.00	1 年以内	6.93
康宝慧	往来款单位	1,000,000.00	1 年以内	3.47
合 计		26,660,507.03		92.43

(3) 期末余额中应付持本公司 5% (含 5%) 以上股份的股东单位的款项

项目名称	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
其他应付款:			
冯建强		12,060,507.03	12,060,507.03
郝连贵		8,400,000.00	8,400,000.00
魏侃	8,200,000.00		
合 计	8,200,000.00	20,460,507.03	20,460,507.03

16、实收资本

(1) 实收资本变动情况如下:

股东名称	2014 年 12 月 31 日		本期增加额	本期减少额	2015 年 8 月 31 日	
	金额	比例 (%)			金额	比例 (%)
冯建强	2,550,000.00	51.00		2,550,000.00		
郝连贵	2,450,000.00	49.00		2,450,000.00		
魏侃			8,250,000.00		8,250,000.00	64.38
陈河中			1,250,000.00		1,250,000.00	9.75
梁钧			1,279,500.00		1,279,500.00	9.98
许文泽			1,023,600.00		1,023,600.00	7.99
徐涛			511,900.00		511,900.00	3.99
胡燕青			500,000.00		500,000.00	3.90
合 计	5,000,000.00	100.00	12,815,000.00	5,000,000.00	12,815,000.00	100.00

股东名称	2013 年 12 月 31 日		本期增加额	本期减少额	2014 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)			金额	比例 (%)
冯建强	2,550,000.00	51.00			2,550,000.00	51.00
郝连贵	2,450,000.00	49.00			2,450,000.00	49.00
合 计	5,000,000.00	100.00			5,000,000.00	100.00

17、资本公积

项 目	2014 年 12 月 31 日	本年增加额	本年减少额	2015 年 8 月 31 日
资本溢价		18,285,000.00		18,285,000.00
其他资本公积				
合 计		18,285,000.00		18,285,000.00

股东增资形成的资本溢价 18,285,000.00 元。

18、未分配利润

项 目	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
上年年末未分配利润	-14,385,239.64	-15,451,021.10	-12,219,545.94
加：年初未分配利润调整数（调减“-”）			
本年年初未分配利润	-14,385,239.64	-15,451,021.10	-12,219,545.94
加：本年归属于母公司所有者的净利润	1,968,497.45	1,065,781.46	-3,231,475.16
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			
减：其他			
年末未分配利润	-12,416,742.19	-14,385,239.64	-15,451,021.10

19、营业收入、营业成本

（1）明细情况

营业收入：

项 目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
营业收入	9,697,488.07	5,705,759.01	898,414.57
其中：主营业务收入	9,697,488.07	5,705,759.01	898,414.57
其他业务收入			
营业成本	5,142,006.52	3,129,776.65	402,065.22
其中：主营业务成本	5,142,006.52	3,129,776.65	402,065.22
其他业务成本			

（2）主营业务收入/主营业务成本

行业名称	2015 年 1-8 月		2014 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
商品销售	485,456.04	527,277.95	707,376.93	344,931.59

品牌使用及管理费	9,212,032.03	4,614,728.57	4,998,382.08	2,784,845.06
合 计	9,697,488.07	5,142,006.52	5,705,759.01	3,129,776.65

行业名称	2014 年度		2013 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
商品销售	707,376.93	344,931.59	898,414.57	402,065.22
品牌使用及管理费	4,998,382.08	2,784,845.06		
合 计	5,705,759.01	3,129,776.65	898,414.57	402,065.22

(3) 公司前 5 名客户的营业收入情况

2015 年 1-8 月:

客户名称	营业收入	占公司全部主营业务收入的比例 (%)
北京龙腾阁文化传播有限责任公司	3,952,031.14	40.75
北京达意昌盛文化传播有限责任公司	1,859,976.42	19.18
北京易得泓利文化传播有限公司	1,590,870.75	16.40
北京华奥柏京文化传播有限公司	1,460,947.17	15.07
赵东福源港式美食坊	88,984.95	0.92
合 计	8,952,810.43	92.32

2014 年度:

客户名称	营业收入	占公司全部主营业务收入的比例 (%)
北京达意昌盛文化传播有限责任公司	1,957,655.66	34.31
北京易得泓利文化传播有限公司	1,273,764.15	22.32
北京龙腾阁文化传播有限责任公司	921,283.02	16.15
北京华奥柏京文化传播有限公司	845,679.25	14.82
合 计	4,998,382.08	87.60

2013 年度:

客户名称	营业收入	占公司全部主营业务收入的比例 (%)
零售消费者	898,414.57	100.00
合 计	898,414.57	100.00

20、营业税金及附加

项 目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
营业税	17,410.33		
城市维护建设税	31,175.61	16,879.35	6,622.23
教育费附加	18,705.35	10,127.60	3,973.34
地方教育费附加	12,470.28	6,751.74	2,648.89
合 计	79,761.57	33,758.69	13,244.46

21、销售费用

费用项目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
工资	193,247.68	168,285.00	790,820.22
社保	130,737.51	141,322.75	535,135.42
公积金	1,507.20		
低值易耗品摊销	6,251.00		10,712.36
水费	-	34,202.88	66,888.14
电费	-	2,207.74	
包装费	-		9,103.20
运费	-	-	89,934.49
差旅费	-		7,414.00
装修费	775,400.47	11,666.66	29,166.67
市场营销费	-		-
服务费	8,000.00		

通讯费	-	5,726.00	8,855.27
交通费	-	170.00	16,909.01
租金	6,964.14		2,024,286.00
修理费	16,000.00		16,400.00
物业管理费	150,000.00		
其他	3,280.00	5,500.00	6,123.00
合 计	1,291,388.00	369,081.03	3,611,747.78

22、管理费用

费用项目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
通讯费	169.00	500.00	
工资	85,528.32	91,840.00	407,392.24
社保	60,149.46	66,504.83	252,235.65
公积金	2,182.80		
房租及管理费	-		
资源管理费	-	-	
办公费	2,710.44	8,667.35	3,484.76
招待费	1,293.00	7,869.00	70,504.80
折旧费	17,505.14	5,613.28	3,864.71
残保金	-	20,457.00	34,880.00
交通费	2,000.00		15,560.24
物业费	-	-	
维修费	6,978.00	-	
福利费	-	-	
低值易耗品摊销	-	178.63	
差旅费	-	-	

运费	-	-	
审计费	52,000.00	2,000.00	5,000.00
无形资产摊销	91,656.25	88,333.33	
律师费	94,339.62		200.00
灯具费	19,920.00		
诉讼费	111,924.00		
汽油费	7,750.00	800.00	25,641.03
其他	23,310.00	20,681.33	31,742.51
合 计	579,416.03	313,444.75	850,505.94

23、财务费用

费用项目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
利息支出			
减：利息收入	27.08	67.14	102.98
加：汇兑损失			
减：汇兑收益			
金融手续费	4,048.49	6,704.66	14,895.09
合 计	4,021.41	6,637.52	14,792.11

24、资产减值损失

项 目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
一、坏账损失	-335,966.63	472,661.93	73,850.48
二、存货跌价损失			
三、长期股权投资减值损失			
四、固定资产减值损失			
五、在建工程减值损失			
六、其他			
合 计	-335,966.63	472,661.93	73,850.48

25、营业外支出

(1) 明细情况

项 目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
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			
税收罚款和滞纳金	324,342.25	9,614.56	1,727.67
其他	118.00		
合 计	324,460.25	9,614.56	1,727.67

26、所得税费用

(1) 所得税费用（收益）的组成

项 目	2015 年 1-8 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	626,563.97	305,002.42	-838,043.93
合 计	626,563.97	305,002.42	-838,043.93

(2) 所得税费用（收益）与会计利润的关系

项 目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
按法定/适用税率计算的所得税费用	452,996.55	227,764.92	-747,105.01
子公司适用不同税率的影响			
调整以前期间所得税的影响			
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	14,281.84	3,390.54	7,890.20
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂	159,285.58	73,846.96	-98,829.12

项 目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
时性差异或可抵扣亏损的影响			
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化			
所得税费用	626,563.97	305,002.42	-838,043.93

27、现金流量表项目注释

(1) 收到的价值较大的其他与经营活动有关的现金

项 目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
利息收入	27.08	67.14	102.98
收到的往来款	28,454,938.09	4,260,204.95	12,359,439.75
合 计	28,454,965.17	4,260,272.09	12,359,542.73

(2) 支付的价值较大的其他与经营活动有关的现金

项 目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
通讯费	169.00	6,226.00	8,855.27
房租及管理费	6,964.14		2,024,286.00
水电费		36,410.62	66,888.14
办公费	2,710.44	8,667.35	3,484.76
招待费	1,293.00	7,869.00	70,504.80
交通费	2,000.00	170.00	32,469.25
物业费	150,000.00		
维修费	22,978.00		16,400.00
审计费	52,000.00	2,000.00	5,000.00
律师费	94,339.62		200.00
诉讼费	111,924.00		
运费			89,934.49
差旅费	7,750.00	800.00	33,055.03
装修费	775,400.47	11,666.66	29,166.67
包装费			9,103.20
其他	34,590.00	26,181.33	37,865.51

项 目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
支付的往来款	17,173,370.81	3,479,050.67	6,478,493.08
合 计	18,435,489.48	3,579,041.63	8,905,706.20

28、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 1-8 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	1,963,818.54	911,059.68	-2,988,420.05
加: 资产减值准备	-347,646.53	472,661.93	73,850.48
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,665.39	5,613.28	3,864.71
无形资产摊销	130,058.33		
长期待摊费用摊销	771,176.46	29,166.66	29166.67
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)			
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)	629,483.95	305,002.42	-838,043.93
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)	-15,379,048.53	-117,883.00	-4,433.49
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	12,955,418.57	-6,236,879.34	6,217,350.07

补充资料	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-14,066,674.94	4,633,912.52	-2317082.59
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-13,334,748.76	2,654.15	176,251.87
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：			
现金的年末余额	244,574.56	3,644.62	990.47
减：现金的年初余额	3,644.62	990.47	15,453.13
加：现金等价物的年末余额			
减：现金等价物的年初余额			
现金及现金等价物净增加额	240,929.94	2,654.15	-14,462.66

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
一、现金	244,574.56	3,644.62	990.47
其中：库存现金	88,513.34	409.65	418.94
可随时用于支付的银行存款	156,061.22	3,234.97	571.53
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：三个月内到期的债券投资			
三、年末现金及现金等价物余额	244,574.56	3,644.62	990.47

四、母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物			
----------------------------	--	--	--

七、合并范围的变更

1、非同一控制下的合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
北京八达岭长城天地餐饮有限责任公司	2015 年 7 月 28 日	160,000.00	80%	现金购买	2015 年 7 月 28 日	348,206.55	86,697.57

合并成本及商誉

项 目	金 额
合并成本	160,000.00
—现金	160,000.00
—非现金资产的公允价值	
—发行或承担的债务的公允价值	
—发行的权益性证券的公允价值	
—或有对价的公允价值	
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
—其他	
合并成本合计	160,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	158,058.75

2、同一控制下企业合并

报告期未发生同一控制下企业合并。

八、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

(1) 存在控制关系的关联方情况

单位名称 /姓名	注册地/国籍	与本公司关系	持股比例	备注
冯建强	中国	本公司控股股东	51.00%	
魏侃	中国	本公司控股股东	64.38%	

说明：2015 年 6 月 17 日之前，冯建强为本公司控股股东，2015 年 6 月 17 日之后，魏侃为本公司控股股东。

(2) 存在控制关系的关联方所持股份或权益及其变化

单位名称	2014 年 12 月 31 日		本期增加金额	本期减少金额	2015 年 8 月 31 日	
	金额	比例 (%)			金额	比例 (%)
冯建强	2,550,000.00	51.00		2,550,000.00		
魏侃			8,250,000.00		8,250,000.00	64.38

单位名称	2013 年 12 月 31 日		本期增加金额	本期减少金额	2014 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)			金额	比例 (%)
冯建强	2,550,000.00	51.00			2,550,000.00	51.00

2、其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
陈河中	本公司股东
梁钧	本公司股东
许文泽	本公司股东
北京龙地工艺美术品有限责任公司	公司实际控制人任董事

北京隆祥元泰投资管理有限公司	董事梁钧持股 20%并任执行董事及总经理的公司
国润建设集团有限公司	董事许文泽控制的公司
北京瑞泰投资管理有限公司	董事许文泽控制的公司
北京日兴房地产发展有限公司	董事许文泽担任董事的公司
北京国润酒店管理有限公司	董事许文泽担任董事的公司
北京凯佰特科技有限公司	董事许文泽担任董事的公司
北京国润建设工程有限公司	董事许文泽担任董事的公司
北京新润房地产开发有限公司	董事许文泽担任董事的公司
昌黎嘉安物业服务有限公司	董事许文泽担任董事的公司
重庆通际汽车销售服务有限公司	董事许文泽担任董事的公司
深圳瑞泰医学科技有限公司	董事许文泽担任董事的公司
北京中核建设投资有限公司	董事许文泽担任董事的公司
北京水隆国际酒店物业管理有限公司	董事许文泽担任董事的公司
北京澜星湾体育休闲俱乐部有限公司	董事许文泽担任董事的公司
北京加州水郡国际体育休闲俱乐部有限公司	董事许文泽担任董事的公司
北京国润富力酒店物业管理有限公司	董事许文泽担任董事的公司
湖北日兴谷山房地产开发有限公司	董事许文泽担任董事的公司
北京邦泰置业广告有限公司	董事许文泽担任监事的公司
广州新绿环资产管理有限公司	董事陈河中任执行董事及总经理的公司
北京达兰花商店	监事苏亚拉图所控制的个体工商户

3、关联方交易情况

(1) 关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费定价依据	年度确认的租赁费
北京龙地工艺美术品有限责任公司	北京龙地友谊文化传播有限责任公司	商业用房	2013 年 1 月 1 日	2013 年 12 月 31 日	市场定价	168,690.50/月

北京龙地 工艺美术 品有限责 任公司	北京龙地 友谊文化 传播有限 责任公司	商业用房	2014 年 1 月 1 日	2014 年 11 月 30 日	市场定价	18,181.82/月
-----------------------------	------------------------------	------	----------------	------------------	------	-------------

(2) 关联方资金拆借

关联方	2015 年 1-8 月拆借金额	2014 年度拆借金额	2013 年度拆借金额	说 明
拆入：				
冯建强			1,052,287.08	
郝连贵	3,000,000.00			
拆出：				
冯建强	12,060,507.03		2,401,172.08	
郝连贵	11,400,000.00		3,000,000.00	
北京达兰花商店	5,647.67			

(3) 关联方往来款项余额

应收项目：

项目名称	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
其他应收款：			
北京达兰花商店	5,647.67		
合 计	5,647.67		

应付项目：

项目名称	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
其他应付款：			
冯建强		12,060,507.03	12,060,507.03
郝连贵		8,400,000.00	8,400,000.00
魏侃	4,847,037.37		
合 计	4,847,037.37	20,460,507.03	20,460,507.03

九、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

十、 资产负债表日后事项

无。

十一、其他重要事项说明

公司 2013 年 6 月至 2015 年 6 月，由于诉讼纠纷，本公司被北京市昌平区人民法院查封工商档案信息、禁止办理四项登记并被强制执行。2015 年 6 月该事项已解除。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款按种类列示如下：

类 别	2015 年 8 月 31 日				
	账面金额		坏账准备		净 额
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	4,399,140.06	100.00	246,236.78	5-50	4,152,903.28
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	4,399,140.06	100.00	246,236.78		4,152,903.28

类 别	2014 年 12 月 31 日				
	账面金额		坏账准备		净 额
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	6,164,384.07	100.00	524,743.97	5-30	5,639,640.10
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	6,164,384.07	100.00	524,743.97		5,639,640.10

类 别	2013 年 12 月 31 日				
	账面金额		坏账准备		净 额
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的 应收款项					
按信用风险特征组合 计提坏账准备的 应收款项	1,007,919.60	100.00	100,791.96	10	907,127.64
单项金额不重大但 单独计提坏账准备的 应收款项					
合 计	1,007,919.60	100.00	100,791.96		907,127.64

(2) 账龄分析

账龄结构	2015 年 8 月 31 日			
	金额	比例 (%)	坏账准备	净额

1 年以内	4,340,740.56	98.67	217,037.03	4,123,703.53
1-2 年				
2-3 年				
3-4 年	58,399.50	1.33	29,199.75	29,199.75
4-5 年				
5 年以上				
合 计	4,399,140.06	100.00	246,236.78	4,152,903.28

账龄结构	2014 年 12 月 31 日			
	金额	比例 (%)	坏账准备	净额
1 年以内	5,298,285.00	85.95	264,914.25	5,033,370.75
1-2 年				
2-3 年	866,099.07	14.05	259,829.72	606,269.35
3-4 年				
4-5 年				
5 年以上				
合 计	6,164,384.07	100.00	524,743.97	5,639,640.10

账龄结构	2013 年 12 月 31 日			
	金额	比例 (%)	坏账准备	净额
1 年以内				
1-2 年	1,007,919.60	100.00	100,791.96	907,127.64
2-3 年				
3-4 年				
4-5 年				
5 年以上				
合 计	1,007,919.60	100.00	100,791.96	907,127.64

(3) 期末应收账款前五名单位列示如下:

2015 年 8 月 31 日:

单位名称	与本公司关系	年末金额	账龄	占应收账款总
------	--------	------	----	--------

				额的比例 (%)
北京龙腾阁文化传播有 限责任公司	本公司客户	2,311,723.00	1 年以内	52.55
北京易得泓利文化传播 有限公司	本公司客户	754,045.00	1 年以内	17.14
北京达意昌盛文化传播 有限责任公司	本公司客户	641,832.29	1 年以内	14.59
北京华奥柏京文化传播 有限公司	本公司客户	633,140.27	1 年以内	14.39
北京欣欣龙地餐饮有限 责任公司	本公司客户	58,399.50	3-4 年	1.33
合 计		4,399,140.06		100.00

2014 年 12 月 31 日:

单位名称	与本公司关系	年末金额	账龄	占应收账款总 额的比例 (%)
北京达意昌盛文化传播 有限责任公司	本公司客户	2,075,115.00	1 年以内	33.66
北京易得泓利文化传播 有限公司	本公司客户	1,350,190.00	1 年以内	21.90
北京龙腾阁文化传播有 限责任公司	本公司客户	976,560.00	1 年以内	15.84
北京华奥柏京文化传播 有限公司	本公司客户	896,420.00	1 年以内	14.54
北京欣欣龙地餐饮有限 责任公司	本公司客户	866,099.07	2-3 年	14.05
合 计		6,164,384.07		100.00

2013 年 12 月 31 日:

单位名称	与本公司关系	年末金额	账龄	占应收账款总 额的比例 (%)
------	--------	------	----	--------------------

单位名称	与本公司关系	年末金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
北京欣欣龙地餐饮有限责任公司	本公司客户	1,007,919.60	1-2 年	100.00
合 计		1,007,919.60		100.00

(4) 应收关联方账款情况

截至 2015 年 8 月 31 日止, 应收账款余额中无关联单位欠款。

(5) 本年实际核销的应收账款情况

报告期内无实际核销的应收账款。

(6) 终止确认的应收账款情况

报告期内无终止确认的应收账款。

2、其他应收款

(1) 其他应收款按种类列示如下:

类 别	2015 年 8 月 31 日				
	账面金额		坏账准备		净 额
	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	507,860.07	100.00	34,045.50	5-30	473,814.57
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					-
合 计	507,860.07	100.00	34,045.50		473,814.57

类 别	2014 年 12 月 31 日				
	账面金额		坏账准备		净 额
	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	15,779,624.28	93.00			15,779,624.28
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,172,719.40	7.00	95,721.94	5-30	1,076,997.46
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	16,952,343.68	100.00	95,721.94		16,856,621.74

类 别	2013 年 12 月 31 日				
	账面金额		坏账准备		净 额
	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	15,028,358.10	94.68			15,028,358.10
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	843,740.49	5.32	47,012.02	5-30	796,728.47
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其					

他应收款					
合 计	15,872,098.59	100.00	47,012.02		15,825,086.57

年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款：

其他应收款（按单位）	2014 年 12 月 31 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
北京达意昌盛文化传播有限责任公司	984,218.98			预计能够全部收回
北京欣欣龙地餐饮有限责任公司	3,601,293.07			预计能够全部收回
北京申豪昌叶工艺礼品商店	5,864,962.63			预计能够全部收回
北京晨光彩霞商店	1,060,000.00			预计能够全部收回
北京达意工艺礼品有限公司	2,532,080.67			预计能够全部收回
北京淑苑吉平商店	1,037,068.93			预计能够全部收回
陈再明	700,000.00			预计能够全部收回
合 计	15,779,624.28		—	—

其他应收款（按单位）	2013 年 12 月 31 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
北京达意工艺礼品有限公司	1,778,814.49			预计能够全部收回
北京达意昌盛文化传播有限责任公司	986,218.98			预计能够全部收回
北京欣欣龙地餐饮有限责任公司	3,601,293.07			预计能够全部收回
北京申豪昌叶工艺礼品商店	5,864,962.63			预计能够全部收回

其他应收款（按单位）	2013 年 12 月 31 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
北京晨光彩霞商店	1,060,000.00			预计能够全部收回
北京淑苑吉平商店	1,037,068.93			预计能够全部收回
陈再明	700,000.00			预计能够全部收回
合 计	15,028,358.10		—	—

(2) 账龄分析

账龄结构	2015 年 8 月 31 日			
	金额	比例（%）	坏账准备	净额
1 年以内	473,250.07	93.19	23,662.50	449,587.57
1—2 年	-		-	-
2—3 年	34,610.00	6.81	10,383.00	24,227.00
3—4 年				-
4—5 年				-
5 年以上				
合 计	507,860.07	100.00	34,045.50	473,814.57

账龄结构	2014 年 12 月 31 日			
	金额	比例（%）	坏账准备	净额
1 年以内	1,240,537.18	7.32	22,750.00	1,217,787.18
1—2 年	3,984,828.77	23.51	71,471.94	3,913,356.83
2—3 年	11,517,017.73	67.94		11,517,017.73
3—4 年	209,960.00	1.24	1,500.00	208,460.00
4—5 年				
5 年以上				
合 计	16,952,343.68	100.00	95,721.94	16,856,621.74

账龄结构	2013 年 12 月 31 日			
	金额	比例（%）	坏账准备	净额

账龄结构	2013 年 12 月 31 日			
	金额	比例 (%)	坏账准备	净额
1 年以内	4,033,349.86	25.41	38,062.02	3,995,287.84
1—2 年	11,621,449.03	73.22	7,900.00	11,613,549.03
2—3 年	217,299.70	1.37	1,050.00	216,249.70
3—4 年				
4—5 年				
5 年以上				
合 计	15,872,098.59	100.00	47,012.02	15,825,086.57

(3) 期末其他应收款前五名单位列示如下：

2015 年 8 月 31 日：

单位名称	与本公司关系	年末金额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)
北京卫东守业商店	往来款单位	461,182.40	1 年以内	90.81
北京欣欣龙地餐饮有限责任公司	往来款单位	32,271.00	2-3 年	6.35
北京住房公积金管理中心	往来款单位	6,420.00	1 年以内	1.26
北京达兰花商店	关联方单位	5,647.67	1 年以内	1.11
陈炳顺	公司职工	2,000.00	2-3 年	0.39
合 计		507,521.07		99.92

2014 年 12 月 31 日：

单位名称	与本公司关系	年末金额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)
北京申豪昌叶工艺礼品商店	往来款单位	5,864,962.63	2-3 年	34.60
北京欣欣龙地餐饮有限责任公司	往来款单位	3,601,293.07	1-2 年、2-3 年、3-4 年	21.24
北京达意工艺礼品有限公司	往来款单位	2,532,080.67	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年	14.94
北京晨光彩霞商店	往来款单位	1,060,000.00	2-3 年	6.25
北京淑苑吉平商店	往来款单位	1,037,068.93	1-2 年、2-3 年	6.12

单位名称	与本公司关系	年末金额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)
合 计		14,095,405.30		83.15

2013 年 12 月 31 日:

单位名称	与本公司关系	年末金额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)
北京申豪昌叶工艺礼品商店	往来款单位	5,864,962.63	1-2 年	36.95
北京欣欣龙地餐饮有限责任公司	往来款单位	3,601,293.07	1 年以内、1-2 年、2-3 年	22.69
北京达意工艺礼品有限公司	往来款单位	1,778,814.49	1 年以内、1-2 年、2-3 年	11.00
北京晨光彩霞商店	往来款单位	1,060,000.00	1-2 年	6.68
北京达意昌盛文化传播有限公司	往来款单位	986,218.98	1 年以内	6.00
合 计		13,291,289.17		83.32

(4) 应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	年末金额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)
北京达兰花商店	关联方单位	5,647.67	1 年以内	1.11
合 计		5,647.67		1.11

(5) 终止确认的其他应收款情况

报告期内无终止确认的其他应收款。

3、长期股权投资

长期股权投资分项列示如下:

被投资单位	核算方法	投资成本	2014 年 12 月	本期增减额	2015 年 8 月 31
-------	------	------	-------------	-------	---------------

			31 日	(减少以“-”号填列)	日
北京八达岭长城天地餐饮有限责任公司	成本法	160,000.00		160,000.00	160,000.00
合计		160,000.00		160,000.00	160,000.00

(续上表)

被投资单位	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	减值准备金额	本年计提减值准备金额	本年现金红利
北京八达岭长城天地餐饮有限责任公司	80.00	80.00			
合计					

4、营业收入、营业成本

(1) 明细情况

营业收入：

项 目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
营业收入	9,349,281.52	5,705,759.01	898,414.57
其中：主营业务收入	9,349,281.52	5,705,759.01	898,414.57
其他业务收入			
营业成本	5,179,637.28	3,129,776.65	402,065.22
其中：主营业务成本	5,179,637.28	3,129,776.65	402,065.22
其他业务成本			

(2) 主营业务收入/主营业务成本

行业名称	2015 年 1-8 月		2014 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本

商品销售	485,456.04	527,277.95	707,376.93	344,931.59
品牌使用及管理费	8,863,825.48	4,652,359.33	4,998,382.08	2,784,845.06
合 计	9,349,281.52	5,179,637.28	5,705,759.01	3,129,776.65

行业名称	2014 年度		2013 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
商品销售	707,376.93	344,931.59	898,414.57	402,065.22
品牌使用及管理费	4,998,382.08	2,784,845.06		
合 计	5,705,759.01	3,129,776.65	898,414.57	402,065.22

(3) 公司前 5 名客户的营业收入情况

2015 年 1-8 月:

客户名称	营业收入	占公司全部主营业务收入的比 例 (%)
北京龙腾阁文化传播有限责任公司	3,952,031.14	42.27
北京达意昌盛文化传播有限责任公司	1,859,976.42	19.89
北京易得泓利文化传播有限公司	1,590,870.75	17.02
北京华奥柏京文化传播有限公司	1,460,947.17	15.63
合 计	8,863,825.48	94.81

2014 年度:

客户名称	营业收入	占公司全部主营业务收入的比 例 (%)
北京达意昌盛文化传播有限责任公司	1,957,655.66	34.31
北京易得泓利文化传播有限公司	1,273,764.15	22.32
北京龙腾阁文化传播有限责任公司	921,283.02	16.15
北京华奥柏京文化传播有限公司	845,679.25	14.82
合 计	4,998,382.08	87.60

2013 年度:

客户名称	营业收入	占公司全部主营业务收入的比例 (%)
零售消费者	898,414.57	100.00
合 计	898,414.57	100.00

十四、补充资料

非经常性损益明细表：

项 目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
非流动性资产处置损益			
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的 税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助，但与企业正常 经营业务密切相关，符合国家政策规定， 按照一定标准定额或定量持续享受的政 府补助除外			
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			

项 目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
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	-324,342.25	-9,614.56	-1,727.67
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小 计	-324,342.25	-9,614.56	-1,727.67
所得税影响额			
合 计	-324,342.25	-9,614.56	-1,727.67

十四、财务报告的批准

本财务报表业经公司董事会批准报出。

北京龙地友谊文化传播有限责任公司
2015 年 8 月 31 日





营业执照

(3-1)

(副本)

注册号 110102016435603

名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层

执行事务合伙人 李尊农

成立日期 2013年11月04日

合伙期限 2013年11月04日至 长期

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,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。)



扫描二维码获取信用信息

提示:每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送年度报告并公示。

登记机关

2015



证书序号: NO 019531

说明

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

发证机关: 北京市财政局

二〇一五年六月四日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称:

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师:

李尊衣

办公场所:

北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层

组织形式:

特殊普通合伙

会计师事务所编号:

11000167

注册资本(出资额):

2800万元

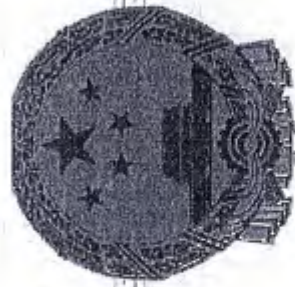
批准设立文号:

京财金许可 2013) 0066号

批准设立日期:

2013-10-25

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
报告专用章



证书序号: 000141

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
执行证券、期货相关业务。

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李尊农

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
报告专用章



证书号: 24

发证时间: 二〇一五年十二月九日

证书有效期至:



姓名: 李 晖
Sex: 女
出生日期: 1953年11月23日
工作单位: 中磊会计师事务所江西分所
Working unit:
身份证号: 360102531123164
Identity card No:

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效
This certificate is valid
the general



注册号: 360100120096
No. of license:
注册地: 江西省注册会计师协会
Address: Jiangxi Association of CPAs
发证日期: 2000年04月20日
Date of issue:



注意
NOTES

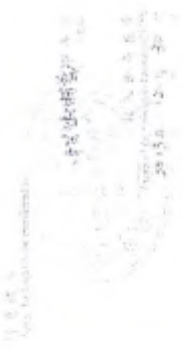
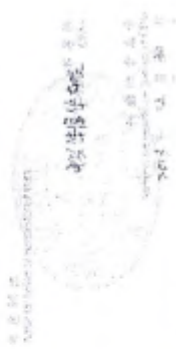
一、注册会计师执业，应当遵守职业道德守则，恪守独立、客观、公正原则。
二、注册会计师应当依法执业，不得滥用职权，不得利用职务之便谋取不正当利益。
三、注册会计师应当依法执业，不得滥用职权，不得利用职务之便谋取不正当利益。
四、注册会计师应当依法执业，不得滥用职权，不得利用职务之便谋取不正当利益。

When practicing, CPAs shall observe the spirit of the code of ethics and shall be independently, objectively and fairly.
2. CPAs shall practice law and shall not abuse their power or use their position for improper interests.
3. CPAs shall practice law and shall not abuse their power or use their position for improper interests.
4. CPAs shall practice law and shall not abuse their power or use their position for improper interests.



注册会计师工作年度检查合格
Registration of the Change of Working Unit at CPAs

注册会计师工作年度检查合格
Registration of the Change of Working Unit at CPAs





姓名: 李强
 性别: 男
 出生日期: 1972-06-30
 身份证号: 430103197206304687



姓名: 李强
 性别: 男
 出生日期: 1972-06-30
 身份证号: 430103197206304687



年度检验登记
 Annual Renewal Registration



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，自颁发之日起计算。有效期满前，持证人应按规定参加继续教育，方可换领新证书。



2009年3月31日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，自颁发之日起计算。有效期满前，持证人应按规定参加继续教育，方可换领新证书。



姓名: 李强
 性别: 男
 出生日期: 1972-06-30
 身份证号: 430103197206304687

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，自颁发之日起计算。有效期满前，持证人应按规定参加继续教育，方可换领新证书。