

北京华奥视美国际文化传媒有限公司

审 计 报 告

瑞华审字【2015】12010208号

目 录

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



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路8号院7号楼中海地产广场西塔5-11层
Postal Address: 5-11/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO. 8, Yongdingmen
Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing
邮政编码 (Post Code): 100077
电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091199

审计报告

瑞华审字[2015]12010208号

北京华奥视美国际文化传媒有限公司全体股东：

我们审计了后附的北京华奥视美国际文化传媒有限公司（以下简称“华奥传媒公司”）财务报表，包括2015年9月30日、2014年12月31日、2013年12月31日的资产负债表，2015年1-9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华奥传媒公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

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



计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了北京华奥视美国际文化传媒有限公司 2015 年 9 月 30 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的财务状况以及 2015 年 1-9 月、2014 年度、2013 年度的经营成果和现金流量。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一六年一月十八日

资产负债表

编制单位：北京华奥视美国际文化传媒有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2015.9.30	2014.12.31	2013.12.31
流动资产：				
货币资金	六、1	11,697,510.27	1,712,748.11	2,944,887.76
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	六、2	200,000.00		
应收账款	六、3	25,502,153.96	9,494,349.31	9,390,273.21
预付款项	六、4	6,848,030.15	4,533,092.14	
应收利息				
应收股利				
其他应收款	六、5	532,138.33	906,956.62	1,008,242.93
存货	六、6	10,682,658.50	7,753,229.59	2,164,192.11
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六、7			412,846.32
流动资产合计		55,462,491.21	24,400,375.77	15,920,442.33
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、8	21,563,181.87	20,306,628.20	26,155,932.01
在建工程				
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	六、9	54,999.92	303,200.01	
递延所得税资产	六、10	311,948.26	142,760.52	110,960.97
其他非流动资产				
非流动资产合计		21,930,130.05	20,752,588.73	26,266,892.98
资产总计		77,392,621.26	45,152,964.50	42,187,335.31

(转下页)

资产负债表(续)

编制单位:北京华奥视美国际文化传媒有限公司

金额单位:人民币元

项 目	注 释	2015.9.30	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、11	7,612,300.02	996,300.00	4,512,850.02
预收款项	六、12	88,800.00	1,424,860.00	2,199,115.00
应付职工薪酬	六、13	591,658.12	737,875.78	994,800.50
应交税费	六、14	6,520,537.24	3,301,128.31	1,230,968.60
应付利息				
应付股利				
其他应付款	六、15	4,663,044.48	4,684,826.38	2,524,725.13
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		19,476,339.86	11,144,990.47	11,462,459.25
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		19,476,339.86	11,144,990.47	11,462,459.25
股东权益:				
实收资本	六、16	20,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积				
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	六、17	2,404,894.54	2,404,894.54	2,404,894.54
一般风险准备				
未分配利润	六、18	35,511,386.86	28,603,079.49	25,319,981.52
股东权益合计		57,916,281.40	34,007,974.03	30,724,876.06
负债和股东权益总计		77,392,621.26	45,152,964.50	42,187,335.31

载于第9页至第44页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第8页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

刘栋

主管会计工作负责人:

郭小婷

会计机构负责人:

郭小婷

利润表

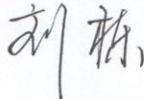
编制单位：北京华奥视美国际文化传媒有限公司

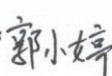
金额单位：人民币元

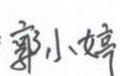
项 目	注释	2015年1-9月	2014年度	2013年度
一、营业收入	六、19	40,418,349.22	28,772,477.60	24,581,241.68
减：营业成本	六、19	27,747,969.76	21,392,437.92	18,601,561.42
营业税金及附加	六、20	118,588.11	76,322.42	26,113.54
销售费用	六、21	948,084.76	1,487,236.41	987,087.90
管理费用	六、22	1,412,133.81	1,045,447.96	874,224.72
财务费用	六、23	-1,424.15	-5,192.58	-1,279.51
资产减值损失	六、24	676,750.97	127,198.21	443,843.86
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）		9,516,245.96	4,649,027.26	3,649,689.75
加：营业外收入				
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出	六、25			501.50
其中：非流动资产处置损失				
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		9,516,245.96	4,649,027.26	3,649,188.25
减：所得税费用	六、26	2,607,938.59	1,365,929.29	1,123,257.61
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,908,307.37	3,283,097.97	2,525,930.64
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				
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		6,908,307.37	3,283,097.97	2,525,930.64

载于第9页至第44页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第8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：北京华奥视美国际文化传媒有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2015年1-9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		24,433,734.00	27,287,322.20	27,341,318.12
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	六、27	2,977,657.66	4,939,203.01	2,886,299.79
经营活动现金流入小计		27,411,391.66	32,226,525.21	30,227,617.91
购买商品、接受劳务支付的现金		17,833,749.96	11,998,462.88	8,235,580.44
支付给职工以及为职工支付的现金		2,187,697.16	2,586,039.24	941,324.10
支付的各项税费		670,424.51	46,941.12	366,514.21
支付其他与经营活动有关的现金	六、27	4,052,505.72	5,147,268.64	3,550,052.93
经营活动现金流出小计		24,744,377.35	19,778,711.88	13,093,471.68
经营活动产生的现金流量净额		2,667,014.31	12,447,813.33	17,134,146.23
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				
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		9,682,252.15	13,679,952.98	18,527,778.98
投资支付的现金				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		9,682,252.15	13,679,952.98	18,527,778.98
投资活动产生的现金流量净额		-9,682,252.15	-13,679,952.98	-18,527,778.98
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		17,000,000.00		2,700,000.00
取得借款收到的现金				
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		17,000,000.00		2,700,000.00
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计				
筹资活动产生的现金流量净额		17,000,000.00		2,700,000.00
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				
加：期初现金及现金等价物余额		1,712,748.11	2,944,887.76	1,638,520.51
六、期末现金及现金等价物余额				
		11,697,510.27	1,712,748.11	2,944,887.76

载于第9页至第44页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第8页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：刘林

主管会计工作负责人：郭小婷

会计机构负责人：郭小婷

股东权益变动表

金额单位：人民币元

项 目	2015年1-9月										2014年度												
	实收资本		其他权益工具		资本公	减、库	其他综	盈余公积	一般风险	未分配利润	股东权益合计	股本	优先股	永续债	其他	专项	其他	减、库	其他综	盈余公积	一般风险	未分配利润	股东权益合计
	公允价值	其他	积	存股	合收益	备	准备	准备	准备	准备	准备	准备	准备	准备	准备	准备	准备	准备	准备	准备	准备	准备	准备
一、上年年末余额	3,000,000.00							2,404,894.54		28,603,079.49	34,007,974.03	3,000,000.00								2,404,894.54		25,319,881.52	30,724,876.06
加：会计政策变更																							
前期差错更正																							
其他																							
二、本年年初余额	3,000,000.00							2,404,894.54		28,603,079.49	34,007,974.03	3,000,000.00								2,404,894.54		25,319,881.52	30,724,876.06
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	17,000,000.00									6,908,307.37	23,908,307.37											3,283,097.97	3,283,097.97
（一）综合收益总额										6,908,307.37	6,908,307.37											3,283,097.97	3,283,097.97
（二）股东投入和减少资本	17,000,000.00										17,000,000.00												
1、股东投入的普通股	17,000,000.00										17,000,000.00												
2、其他权益工具持有者投入资本																							
3、股份支付计入股东权益的金额																							
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	20,000,000.00							2,404,894.54		35,511,386.86	57,916,281.40	3,000,000.00								2,404,894.54		28,603,079.49	34,007,974.03

公司于第9页至第44页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第8页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：刘栋

主管会计工作负责人：郭小婷

会计机构负责人：郭小婷

股东权益变动表 (续)

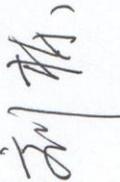
金额单位: 人民币元

2013年度

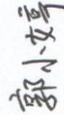
项 目	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
	实收资本	优先股	永续债								
一、上年年末余额	300,000.00							2,404,894.54		22,794,050.88	25,498,945.42
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	300,000.00							2,404,894.54		22,794,050.88	25,498,945.42
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	2,700,000.00									2,525,930.64	5,225,930.64
(一) 综合收益总额										2,525,930.64	2,525,930.64
(二) 股东投入和减少资本	2,700,000.00										2,700,000.00
1、股东投入的普通股	2,700,000.00										2,700,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
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	3,000,000.00							2,404,894.54		25,319,981.52	30,724,876.06

载于第9页至第44页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

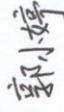
第3页至第8页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人: 

主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



北京华奥视美国际文化传媒有限公司
财务报表附注
2015年1-9月、2014年度及2013年度
(除特别说明外,金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

北京华奥视美国际文化传媒有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系由自然人刘栋出资设立的有限责任公司。公司于2008年7月22日在北京市工商管理局朝阳分局办理了工商登记,注册资本为人民币30.00万元。其中:刘栋出资人民币30.00万元,出资比例为100.00%。于2008年7月18日由北京东胜瑞阳会计师事务所审验,出具了东胜瑞阳验字[2008]第C3081号验资报告。公司法定代表人为刘栋。注册地:北京市朝阳区平房乡石各庄村502号。

2013年5月27日,根据股东会决议,新增加注册资本270.00万元,变更后的注册资本为300.00万元。至此变更后的股权结构为:刘栋出资300.00万元,占注册资本比例为100.00%。于2013年5月27日由北京高商万达会计师事务所审验,出具高商万达验字[2013]2815号验资报告。

2015年7月30日,根据股东会决议,新增加注册资本700.00万元,变更后的注册资本为1000.00万元。其中:刘栋出资600.00万元,金霞出资100.00万元。至此变更后的股权结构为:刘栋出资900.00万元,占注册资本的比例为90%;金霞出资100.00万元,占注册资本的比例为10.00%。于2015年8月10日由北京润鹏冀能会计师事务所审验,出具京润(验)字[2015]-202590号验资报告。

2015年9月29日,根据股东会决议,新增加注册资本1,000.00万元,变更后的注册资本为2,000.00万元。其中,刘栋出资254.00万元,金霞出资250.00万元,于峰出资100.00万元,王芳韵出资96.00万元,卫晶翀出资80.00万元,李保昌出资70.00万元,马修阁出资40.00万元,房瑞良出资40.00万元,石强出资40.00万元,李洪刚出资30.00万元。至此变更后的股权结构为:刘栋出资1,154.00万元,占注册资本的比例为57.70%;金霞出资350.00万元,占注册资本的比例为17.50%;于峰出资100.00万元,占注册资本的比例为5.00%;王芳韵出资96.00万元,占注册资本的比例为4.80%;卫晶翀出资80.00万元,占注册资本的比例为4.00%;李保昌出资70.00万元,占注册资本的比例为3.50%;马修阁出资40.00万元,占注册资本的比例为2.00%;房瑞良出资40.00万元,占注册资本的比例为2.00%;石强出资40.00万元,占注册资本的比例为2.00%;李洪刚出资30.00万元,占注册资本的比例为1.50%。于2015年9月30日由北京润鹏冀能会计师事务所审验,出具京润(验)字[2015]-202978号验资报告。

截至目前,本公司的股权结构如下:

序号	股东姓名	出资额(万元)	持股比例(%)
1	刘栋	1,154.00	57.70
2	金霞	350.00	17.50
3	于峰	100.00	5.00
4	王芳韵	96.00	4.80
5	卫晶翀	80.00	4.00
6	李保昌	70.00	3.50
7	马修阁	40.00	2.00
8	房瑞良	40.00	2.00
9	石强	40.00	2.00
10	李洪刚	30.00	1.50
合 计		2,000.00	100.00

本公司主要从事组织文化艺术交流（不含演出）；承办展览展示活动；文艺创作；电脑图文设计、制作；设计、制作、代理、发布广告；体育运动项目经营（高危性体育项目除外）；舞台灯光音响设计；租赁舞台音响设备；销售电子产品。

本财务报表业经本公司董事会于 2016 年 01 月 18 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”），并参照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。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 2015 年 9 月 30 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的财务状况及 2015 年 1-9 月、2014 年度、2013 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司主要从事组织文化艺术交流（不含演出）；承办展览展示等经营活动。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、13“收入”描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、16“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本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、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。

5、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项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。

③ 财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

(6) 金融负债的终止确认

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

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

(7) 衍生工具及嵌入衍生工具

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

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

(8) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资

产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(9) 权益工具

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

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

6、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 坏账准备的确认标准

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

(2) 坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法
本公司将金额为人民币 200 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的应收款项，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。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。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
关联方组合	合并范围内的关联方
账龄组合	按应收款项的账龄划分组合

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（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计

应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法
关联方组合	不计提坏账准备
账龄组合	账龄分析法计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法：

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	3.00	3.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	20.00	20.00
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

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

（3）坏账准备的转回

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

7、存货

（1）存货的分类

存货主要包括周转材料、库存商品等。

（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。

8、划分为持有待售资产

若某项非流动资产在其当前状况下仅根据出售此类资产的惯常条款即可立即出售，本公司已就处置该项非流动资产作出决议，已经与受让方签订了不可撤销的转让协议，且该项转让将在一年内完成，则该非流动资产作为持有待售非流动资产核算，自划分为持有待售之日起不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。如果处置组是一个《企业会计准则第8号——资产减值》所定义的资产组，并且按照该准则的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是资产组中的一项经营，则该处置组包括企业合并中所形成的商誉。

被划分为持有待售的单项非流动资产和处置组中的资产，在资产负债表的流动资产部分单独列报；被划分为持有待售的处置组中的与转让资产相关的负债，在资产负债表的流动负债部分单独列报。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者进行计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的可收回金额。

9、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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
专用设备	年限平均法	3	5.00	31.67
运输设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
办公设备及其他	年限平均法	3	5.00	31.67

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、11“长期资产减值”。

(4) 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。

10、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

11、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。

12、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、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。

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。

13、收入

本公司的收入主要有包括销售商品收入和提供劳务收入，具体收入确认原则如下：

(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。本公司销售的产品在交付客户并得到客户验收确认后，确认收入。

(2) 提供劳务收入

本公司提供的技术服务劳务以项目活动已经完成，发生的活动成本可以准确核算，

且活动结束后得到客户验收确认后，确认收入。

14、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：(1) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；(2) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

15、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报告期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。

16、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) 坏账准备

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。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项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款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

(2) 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。

(3) 折旧和摊销

本公司对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。

(4) 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。

(5) 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

主要税种及税率

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

注：①本公司商品销售收入按17%税率计算销项税额；提供劳务收入按6%、3%税率计算销项税额。

②本公司2012年9月26日取得获得批准的增值税一般纳税人选择适用简易征税方法计税备案登记表，本公司的实际业务与“试点纳税人中的一般纳税人，以试点实施之前购进或者自制的有形动产为标的物提供经营租赁服务，试点期间可以选择适用简易计税方法计算缴纳增值税”的规定相符，故本公司选择按照简易计税方法依3%（征收率）计算缴纳增值税。

六、财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
库存现金	8,370.97	11,864.02	84,539.76
银行存款	11,689,139.30	1,700,884.09	2,860,348.00
合 计	11,697,510.27	1,712,748.11	2,944,887.76

2、应收票据

项 目	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
银行承兑汇票	200,000.00		
商业承兑汇票			

项目	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
合计	200,000.00		

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	2015年9月30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应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	26,709,702.00	100.00	1,207,548.04	4.52	25,502,153.96
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	26,709,702.00	100.00	1,207,548.04	4.52	25,502,153.96

(续)

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应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	10,018,333.00	100.00	523,983.69	5.23	9,494,349.31
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	10,018,333.00	100.00	523,983.69	5.23	9,494,349.31

(续)

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应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	9,765,910.00	100.00	375,636.79	3.85	9,390,273.21

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 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	9,765,910.00	100.00	375,636.79	3.85	9,390,273.21

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2015年9月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	23,793,888.00	713,816.64	3.00
1至2年	2,124,914.00	212,491.40	10.00
2至3年	516,700.00	103,340.00	20.00
3至4年	138,200.00	69,100.00	50.00
4至5年	136,000.00	108,800.00	80.00
5年以上			
合计	26,709,702.00	1,207,548.04	4.52

(续)

账龄	2014年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	8,789,923.00	263,697.69	3.00
1至2年	633,360.00	63,336.00	10.00
2至3年	335,250.00	67,050.00	20.00
3至4年	259,800.00	129,900.00	50.00
4至5年			
5年以上			
合计	10,018,333.00	523,983.69	5.23

(续)

账龄	2013年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	8,956,203.00	268,686.09	3.00
1至2年	549,907.00	54,990.70	10.00
2至3年	259,800.00	51,960.00	20.00
3至4年			

账龄	2013年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
4至5年			
5年以上			
合计	9,765,910.00	375,636.79	3.85

(2) 2015年1-9月计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 683,564.35 元。

(3) 按欠款方归集的应收账款前五名情况

①2015年9月30日应收账款前五名情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	账龄	占应收账款总额的比例(%)
北京长江传媒有限公司	非关联方	8,303,209.00	249,096.27	1年以内	31.09
北京迈可思视听设备有限公司	非关联方	2,082,970.00	62,489.10	1年以内	7.80
北京凡石博金科技有限公司	非关联方	1,487,104.00	44,613.12	1年以内	5.57
上海周明影视设备有限公司	非关联方	1,352,800.00	40,584.00	1年以内	5.06
北京华丽达视听设备服务有限公司	非关联方	1,082,038.00	47,668.92	1年以内、1-2年	4.05
合计		14,308,121.00	444,451.41		53.57

②2014年12月31日应收账款前五名情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	账龄	占应收账款总额的比例(%)
北京新概念元素文化传播有限公司	非关联方	1,312,168.00	39,365.04	1年以内	13.10
北京电视台	非关联方	1,193,500.00	35,805.00	1年以内	11.91
北京华奥信客国际文化传播有限公司	非关联方	1,040,000.00	31,200.00	1年以内	10.38
北京彩讯科技股份有限公司	非关联方	589,200.00	17,676.00	1年以内	5.88
北京奇光伟艺舞台艺术设计制作有限公司	非关联方	410,000.00	12,300.00	1年以内	4.09
合计		4,544,868.00	136,346.04		45.36

③2013年12月31日应收账款前五名情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	账龄	占应收账款 总额的比例 (%)
北京电视台	非关联方	3,103,500.00	93,105.00	1年以内	31.78
北京壹贰叁舞台艺术设计制 作有限公司	非关联方	912,490.00	27,374.70	1年以内	9.34
中国农业电影电视中心	非关联方	632,000.00	18,960.00	1年以内	6.47
北京华丽达视听设备服务有 限公司	非关联方	604,634.00	19,132.74	1年以内、 1-2年	6.19
北京职工体育服务中心	非关联方	370,000.00	11,100.00	1年以内	3.79
合 计		5,622,624.00	169,672.44		57.57

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2015年9月30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	6,848,030.15	100.00	4,533,092.14	100.00		
1至2年						
2至3年						
3年以上						
合 计	6,848,030.15	100.00	4,533,092.14	100.00		

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名情况

①2015年9月30日，预付款项金额前五名情况：

单位名称	与本公司关系	金额	预付时间	占预付款项期 末余额合计数 的比例 (%)
北京澄通光电股份有限公司	非关联方	4,043,700.00	1年以内	59.05
北京双桥信泰文化发展有限公司	非关联方	1,670,000.00	1年以内	24.39
深圳市齐普光电子股份有限公司	非关联方	747,100.00	1年以内	10.91
北京红星美凯龙家居市场有限公 司	非关联方	130,693.15	1年以内	1.91
杭州天择文化交流有限公司	非关联方	100,000.00	1年以内	1.46
合 计		6,691,493.15		97.72

②2014年12月31日，预付款项金额前五名情况：

单位名称	与本公司关系	金额	预付时间	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
深圳市光祥科技有限公司	非关联方	2,003,000.09	1年以内	44.19
北京寰润时代文化传媒有限公司	非关联方	474,000.00	1年以内	10.46
深圳路升光电科技有限公司	非关联方	418,473.18	1年以内	9.23
中铁吉盛物流有限公司	非关联方	396,250.00	1年以内	8.74
浙江索菲莉尔家居有限公司	非关联方	375,340.60	1年以内	8.28
合计		3,667,063.87		80.90

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	2015年9月30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	572,383.33	100.00	40,245.00	7.03	532,138.33
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	572,383.33	100.00	40,245.00	7.03	532,138.33

(续)

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	954,015.00	100.00	47,058.38	4.93	906,956.62
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					

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 (%)	
合计	954,015.00	100.00	47,058.38	4.93	906,956.62

(续)

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	1,076,450.00	100.00	68,207.07	6.34	1,008,242.93
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,076,450.00	100.00	68,207.07	6.34	1,008,242.93

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9月30日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	318,333.33	9,550.00	3.00
1至2年	201,150.00	20,115.00	10.00
2至3年	52,900.00	10,580.00	20.00
3至4年			
4至5年			
5年以上			
合计	572,383.33	40,245.00	7.03

(续)

账龄	2014年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	690,616.00	20,718.48	3.00
1至2年	263,399.00	26,339.90	10.00
2至3年			

账龄	2014年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
3至4年			
4至5年			
5年以上			
合计	954,015.00	47,058.38	4.93

(续)

账龄	2013年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	563,399.00	16,901.97	3.00
1至2年	513,051.00	51,305.10	10.00
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上			
合计	1,076,450.00	68,207.07	6.34

(2) 2015年1-9月计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0.00 元，本期冲回坏账准备金额 6,813.38 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
备用金	40,000.00	251,466.00	300,000.00
押金	399,483.33	159,150.00	
往来款及其他	132,900.00	543,399.00	776,450.00
合计	572,383.33	954,015.00	1,076,450.00

(4) 按欠款方归集的其他应收款期末余额情况

①2015年9月30日其他应收款前五名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
北京双桥信泰文化发展有限公司	押金	278,333.33	1年以内	48.63	8,350.00
刘玉庆	往来款	132,900.00	1-2年 2-3年	23.22	18,580.00
浙江索菲莉尔家居有限公司	押金	121,150.00	1-2年	21.17	12,115.00

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额合 计数的比例 (%)	坏账准备
李保昌	备用金	40,000.00	1年以内	6.98	1,200.00
合计	—	572,383.33	—	100.00	40,245.00

②2014年12月31日其他应收款情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额合 计数的比例 (%)	坏账准备
刘玉波	往来款	408,499.00	1年以内 1-2年	42.82	26,849.90
金振海	备用金	251,466.00	1年以内	26.36	7,543.98
刘玉庆	往来款	134,900.00	1年以内 1-2年	14.14	7,890.00
浙江索菲莉尔 家居有限公司	押金	121,150.00	1年以内	12.70	3,634.50
新华国际招标 有限公司	押金	13,000.00	1年以内	1.36	390.00
合计	—	929,015.00	—	97.38	46,308.38

③2013年12月31日其他应收款前五名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额合 计数的比例 (%)	坏账准备
王伟波	往来款	361,100.00	1-2年	33.54	36,110.00
金振海	备用金	300,000.00	1年以内	27.87	9,000.00
刘玉波	往来款	208,499.00	1年以内	19.37	6,254.97
北京红星美凯 龙家居市场有 限公司	往来款	151,951.00	1-2年	14.12	15,195.10
刘玉庆	往来款	54,900.00	1年以内	5.10	1,647.00
合计	—	1,076,450.00	—	100.00	68,207.07

6、存货

项 目	2015年9月30日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
周转材料	3,800,926.15		3,800,926.15
库存商品	6,881,732.35		6,881,732.35
合计	10,682,658.50		10,682,658.50

(续)

项 目	2014年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
周转材料	2,262,088.65		2,262,088.65
库存商品	5,491,140.94		5,491,140.94
合 计	7,753,229.59		7,753,229.59

(续)

项 目	2013年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
周转材料	251,988.65		251,988.65
库存商品	1,912,203.46		1,912,203.46
合 计	2,164,192.11		2,164,192.11

7、其他流动资产

项 目	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
待抵扣增值税			412,846.32
合 计			412,846.32

8、固定资产

固定资产情况

项 目	专用设备	运输设备	办公设备及其他	合 计
一、账面原值				
1、2014年12月31日余额	51,660,973.36	138,000.00	78,676.78	51,877,650.14
2、2015年1-9月增加金额	10,387,775.89			10,387,775.89
购置	10,387,775.89			10,387,775.89
3、2015年1-9月减少金额				
处置或报废				
4、2015年9月30日余额	62,048,749.25	138,000.00	78,676.78	62,265,426.03
二、累计折旧				
1、2014年12月31日余额	31,491,961.41	54,625.05	24,435.48	31,571,021.94
2、2015年1-9月增加金额	9,079,761.57	32,775.03	18,685.62	9,131,222.22
计提	9,079,761.57	32,775.03	18,685.62	9,131,222.22
3、2015年1-9月减少金额				
处置或报废				
4、2015年9月30日余额	40,571,722.98	87,400.08	43,121.10	40,702,244.16

项 目	专用设备	运输设备	办公设备及其他	合 计
三、减值准备				
1、2014年12月31日余额				
2、2015年1-9月增加金额				
3、2015年1-9月减少金额				
4、2015年9月30日余额				
四、账面价值				
1、2015年9月30日账面价值	21,477,026.27	50,599.92	35,555.68	21,563,181.87
2、2014年12月31日账面价值	20,169,011.95	83,374.95	54,241.30	20,306,628.20

(续)

项 目	专用设备	运输设备	办公设备及其他	合 计
一、账面原值				
1、2013年12月31日余额	45,674,192.60	138,000.00	8,676.78	45,820,869.38
2、2014年度增加金额	5,986,780.76		70,000.00	6,056,780.76
购置	5,986,780.76		70,000.00	6,056,780.76
3、2014年度减少金额				
处置或报废				
4、2014年12月31日余额	51,660,973.36	138,000.00	78,676.78	51,877,650.14
二、累计折旧				
1、2013年12月31日余额	19,652,643.82	10,925.01	1,368.54	19,664,937.37
2、2014年度增加金额	11,839,317.59	43,700.04	23,066.94	11,906,084.57
计提	11,839,317.59	43,700.04	23,066.94	11,906,084.57
3、2014年度减少金额				
处置或报废				
4、2014年12月31日余额	31,491,961.41	54,625.05	24,435.48	31,571,021.94
三、减值准备				
1、2013年12月31日余额				
2、2014年度增加金额				
3、2014年度减少金额				
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	20,169,011.95	83,374.95	54,241.30	20,306,628.20
2、2013年12月31日账面价值	26,021,548.78	127,074.99	7,308.24	26,155,932.01

9、长期待摊费用

(1) 2015年1-9月长期待摊费用情况

项目	2014年12月31日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2015年9月30日
房屋装修费	303,200.01	179,788.00	427,988.09		54,999.92
合计	303,200.01	179,788.00	427,988.09		54,999.92

(2) 2014年度长期待摊费用情况

项目	2013年12月31日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2014年12月31日
房屋装修费		354,500.00	51,299.99		303,200.01
合计		354,500.00	51,299.99		303,200.01

10、递延所得税资产

项目	2015年9月30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	1,247,793.04	311,948.26	571,042.07	142,760.52	443,843.86	110,960.97
合计	1,247,793.04	311,948.26	571,042.07	142,760.52	443,843.86	110,960.97

11、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
货款	7,612,300.02	996,300.00	4,512,850.02
合计	7,612,300.02	996,300.00	4,512,850.02

(2) 应付账款金额期末余额情况

①2015年9月30日，应付账款余额前五名情况：

单位名称	与本公司关系	金额	期限
德州经济开发区华源建材经销处	非关联方	2,536,800.00	1年以内
深圳市光祥科技有限公司	非关联方	1,925,500.00	1年以内
北京瀚艺星影文化传媒有限公司	非关联方	1,300,000.00	1年以内
北京东方浩阳文化传媒有限公司	非关联方	1,200,000.00	1年以内
中视柏莱特（北京）文化传播有限公司	非关联方	350,000.00	1年以内
合计		7,312,300.00	

②2014年12月31日，应付账款期末余额情况：

单位名称	与本公司关系	金额	期限
------	--------	----	----

单位名称	与本公司关系	金额	期限
北京澄通光电股份有限公司	非关联方	996,300.00	1-2年
合计		996,300.00	

③2013年12月31日，应付账款期末余额情况：

单位名称	与本公司关系	金额	期限
深圳市洲明科技股份有限公司	非关联方	2,697,850.02	1年以内
北京澄通光电股份有限公司	非关联方	1,015,000.00	1年以内
德州市德城区旭日广告装饰有限公司	关联方	800,000.00	1年以内
合计		4,512,850.02	

(3) 应付账款按账龄列示

项 目	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
1年以内	7,612,300.02		4,512,850.02
1-2年		996,300.00	
2-3年			
3年以上			
合计	7,612,300.02	996,300.00	4,512,850.02

12、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
设备租赁服务费	88,800.00	1,424,860.00	2,199,115.00
合 计	88,800.00	1,424,860.00	2,199,115.00

(2) 预收款项期末余额情况

①2015年9月30日，预收款项情况：

债权人名称	金额	未结转的原因
北京彩讯科技股份有限公司	88,800.00	未达到结算条件
合计	88,800.00	

②2014年12月31日，预收款项前五名情况：

债权人名称	金额	未结转的原因
深圳路升光电科技有限公司	792,000.00	未达到结算条件
西安诺瓦电子科技有限公司	500,000.00	未达到结算条件
秦皇岛海之蓝歌舞团演出有限公司	100,000.00	未达到结算条件
北京壹贰叁舞台艺术设计制作有限公司	13,210.00	未达到结算条件
北京外服金路咨询服务中心	11,600.00	未达到结算条件

债权人名称	金额	未结转的原因
合计	1,416,810.00	

②2013年12月31日，预收款项前五名情况：

债权人名称	金额	未结转的原因
北京华奥信客国际文化传播有限公司	560,000.00	未达到结算条件
西安诺瓦电子科技有限公司	500,000.00	未达到结算条件
东方风行（北京）传媒文化有限公司	450,000.00	未达到结算条件
北京乐动乐听文化传媒有限公司	207,050.00	未达到结算条件
北京创意嘉业展览展示策划有限公司	82,790.00	未达到结算条件
合计	1,799,840.00	

(3) 预收款项按账龄列示

项 目	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
1年以内	88,800.00	924,860.00	1,808,140.00
1-2年		500,000.00	390,975.00
2-3年			
3年以上			
合计	88,800.00	1,424,860.00	2,199,115.00

13、应付职工薪酬

(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9月30日
一、短期薪酬	737,875.78	2,027,325.30	2,173,542.96	591,658.12
二、离职后福利-设定提存计划		14,154.20	14,154.20	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	737,875.78	2,041,479.50	2,187,697.16	591,658.12

(续)

项目	2013年12月31日	本期增加	本期减少	2014年12月31日
一、短期薪酬	994,800.50	2,322,510.18	2,579,434.90	737,875.78
二、离职后福利-设定提存计划		6,604.34	6,604.34	

项目	2013年12月31日	本期增加	本期减少	2014年12月31日
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	994,800.50	2,329,114.52	2,586,039.24	737,875.78

(2) 短期薪酬列示

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年9月30日
1、工资、奖金、津贴和补贴	736,574.80	2,007,993.41	2,154,211.07	590,357.14
2、职工福利费				
3、社会保险费	1,300.98	19,331.89	19,331.89	1,300.98
其中：医疗保险费	1,300.98	17,442.09	17,442.09	1,300.98
工伤保险费		1,085.44	1,085.44	
生育保险费		804.36	804.36	
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	737,875.78	2,027,325.30	2,173,542.96	591,658.12

(续)

项目	2013年12月31日	本期增加	本期减少	2014年12月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	994,800.50	2,313,112.99	2,571,338.69	736,574.80
2、职工福利费				
3、社会保险费		9,397.19	8,096.21	1,300.98
其中：医疗保险费		8,635.04	7,334.06	1,300.98
工伤保险费		413.03	413.03	
生育保险费		349.12	349.12	
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	994,800.50	2,322,510.18	2,579,434.90	737,875.78

(3) 设定提存计划列示

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年9月30日
1、基本养老保险		13,452.00	13,452.00	
2、失业保险费		702.20	702.20	
合计		14,154.20	14,154.20	

(续)

项目	2013年12月31日	本期增加	本期减少	2014年12月31日
1、基本养老保险		6,318.80	6,318.80	
2、失业保险费		285.54	285.54	
合计		6,604.34	6,604.34	

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工社保基数的20%、2%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

14、应交税费

项目	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
增值税	1,593,190.58	611,065.78	
企业所得税	4,736,082.79	2,616,653.64	1,230,163.11
个人所得税	81.00	81.00	75.00
城市维护建设税	111,523.34	42,774.60	426.12
教育费附加	47,795.72	18,331.97	182.62
地方教育费附加	31,863.81	12,221.32	121.75
合计	6,520,537.24	3,301,128.31	1,230,968.60

15、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
往来款	4,563,044.48	4,684,826.38	2,524,725.13
押金	100,000.00		
合计	4,663,044.48	4,684,826.38	2,524,725.13

(2) 其他应付款期末余额情况

①2015年9月30日其他应付款情况

项目	账面余额	账龄
金霞	1,912,616.42	1年以内

	1,610,122.42	1-2 年
刘祁	736,574.30	1 年以内
张立海	300,000.00	1 年以内
北京彩讯科技股份有限公司	100,000.00	1 年以内
童心	3,731.34	1-2 年
合 计	4,663,044.48	

②2014 年 12 月 31 日其他应付款情况

项 目	账面余额	账龄
金霞	4,561,095.04	1 年以内
刘栋	120,000.00	1 年以内
童心	3,731.34	1 年以内
合 计	4,684,826.38	

③2013 年 12 月 31 日其他应付款情况

项 目	账面余额	账龄
金霞	2,055,150.13	1 年以内
刘栋	300,000.00	1 年以内
长江龙新媒体有限公司	100,000.00	1 年以内
北京华墨展览有限公司	69,575.00	1 年以内
合 计	2,524,725.13	

(3) 其他应付款按账龄列示

项 目	2015 年 9 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
1 年以内	3,049,190.72	4,684,826.38	2,524,725.13
1-2 年	1,613,853.76		
2-3 年			
3 年以上			
合计	4,663,044.48	4,684,826.38	2,524,725.13

16、实收资本

(1) 2015 年度 1-9 月实收资本变动情况

投资者名称	2014 年 12 月 31 日	增加	减少	2015 年 9 月 30 日	持股比 例 (%)
刘栋	3,000,000.00	8,540,000.00		11,540,000.00	57.70
金霞		3,500,000.00		3,500,000.00	17.50
于峰		1,000,000.00		1,000,000.00	5.00

王芳韵		960,000.00		960,000.00	4.80
卫晶翀		800,000.00		800,000.00	4.00
李保昌		700,000.00		700,000.00	3.50
马修阁		400,000.00		400,000.00	2.00
房瑞良		400,000.00		400,000.00	2.00
石强		400,000.00		400,000.00	2.00
李洪刚		300,000.00		300,000.00	1.50
合 计	3,000,000.00	17,000,000.00		20,000,000.00	100.00

(2) 2014 年度实收资本变动情况

投资者名称	2013 年 12 月 31 日	增加	减少	2014 年 12 月 31 日	持股比 例 (%)
刘栋	3,000,000.00			3,000,000.00	100.00
合 计	3,000,000.00			3,000,000.00	100.00

注：1、2015 年 7 月 30 日，股东刘栋和金霞以平价增资，新增注册资本 700 万元，变更后的注册资本为 1000 万元。其中，刘栋出资 600 万元，金霞出资 100 万元，于 2015 年 8 月 10 日由北京润鹏冀能会计师事务所审验，并出具京润(验)字[2015]-202590 号验资报告。

2、2015 年 9 月 29 日，新老股东以平价增资，新增加注册资本 1000 万元，变更后的注册资本为 2000 万元。其中，刘栋出资 254 万元，金霞出资 250 万元，于峰出资 100 万元，王芳韵出资 96 万元，卫晶翀出资 80 万元，李保昌出资 70 万元，马修阁出资 40 万元，房瑞良出资 40 万元，石强出资 40 万元，李洪刚出资 30 万元。于 2015 年 9 月 30 日由北京润鹏冀能会计师事务所审验，并出具京润(验)字[2015]-202978 号验资报告。

17、盈余公积

(1) 2015 年 1-9 月盈余公积变动情况

项 目	2014 年 12 月 31 日	增加	减少	2015 年 9 月 30 日
法定盈余公积	2,404,894.54			2,404,894.54
合 计	2,404,894.54			2,404,894.54

(2) 2014 年度盈余公积变动情况

项 目	2013 年 12 月 31 日	增加	减少	2014 年 12 月 31 日
法定盈余公积	2,404,894.54			2,404,894.54
合 计	2,404,894.54			2,404,894.54

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法

定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

18、未分配利润

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年	2013 年
调整前上年末未分配利润	28,603,079.49	25,319,981.52	22,794,050.88
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	28,603,079.49	25,319,981.52	22,794,050.88
加：本年（期）归属于母公司所有者的净利润	6,908,307.37	3,283,097.97	2,525,930.64
减：提取法定盈余公积			
年（期）末未分配利润	35,511,386.86	28,603,079.49	25,319,981.52

19、营业收入和营业成本

营业收入和营业成本情况

项 目	2015 年 1-9 月		2014 年		2013 年	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	40,091,236.36	27,486,279.48	28,237,848.64	20,922,648.88	24,581,241.68	18,601,561.42
其他业务	327,112.86	261,690.28	534,628.96	469,789.04		
合 计	40,418,349.22	27,747,969.76	28,772,477.60	21,392,437.92	24,581,241.68	18,601,561.42

20、营业税金及附加

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年	2013 年
城市维护建设税	69,176.40	44,521.41	15,232.90
教育费附加	29,647.03	19,080.60	6,528.39
地方教育费附加	19,764.68	12,720.41	4,352.25
合 计	118,588.11	76,322.42	26,113.54

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注“五、税项”。

21、销售费用

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年	2013 年
展位费		179,313.00	113,785.88
制作费		241,502.30	283,018.86
工资	50,798.24	84,700.00	78,000.00
租赁费		135,900.00	
房租	650,880.12	478,468.86	
汽车费用	195,949.40	262,264.00	354,369.56

招待费	38,771.00	49,414.00	110,855.48
运费		31,874.25	44,458.12
其他	11,686.00	23,800.00	2,600.00
合计	948,084.76	1,487,236.41	987,087.90

22、管理费用

项目	2015年1-9月	2014年	2013年
福利费	19,257.00	16,568.30	22,841.00
办公费	225,459.48	267,771.17	273,819.58
工资	262,149.82	218,400.00	172,050.00
物业费	32,101.80	33,201.28	46,298.64
服务费	143,028.88	89,000.00	9,513.00
通讯交通费	37,872.10	16,806.52	36,011.50
房租	225,000.00	300,000.00	240,000.00
装修费	427,988.09	51,299.99	
其他	39,276.64	52,400.70	73,691.00
合计	1,412,133.81	1,045,447.96	874,224.72

23、财务费用

项目	2015年1-9月	2014年	2013年
利息支出			
减：利息收入	4,542.24	8,968.26	4,474.66
银行手续费	3,118.09	3,775.68	3,195.15
合计	-1,424.15	-5,192.58	-1,279.51

24、资产减值损失

项目	2015年1-9月	2014年	2013年
坏账损失	676,750.97	127,198.21	443,843.86
合计	676,750.97	127,198.21	443,843.86

25、营业外支出

项目	2015年1-9月		2014年		2013年	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置						
损失合计						
其中：固定资产处						

项目	2015年1-9月		2014年		2013年	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
置损失						
其他					501.50	501.50
合计					501.50	501.50

26、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2015年1-9月	2014年	2013年
当期所得税费用	2,777,126.33	1,397,728.84	1,234,218.58
递延所得税费用	-169,187.74	-31,799.55	-110,960.97
合计	2,607,938.59	1,365,929.29	1,123,257.61

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2015年1-9月	2014年	2013年
利润总额	9,516,245.96	4,649,027.26	3,649,188.25
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,379,061.49	1,162,256.82	912,297.06
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	228,877.10	203,672.47	210,960.55
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			
年度内未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响			
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	2,607,938.59	1,365,929.29	1,123,257.61

27、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2015年1-9月	2014年	2013年
----	-----------	-------	-------

项 目	2015年1-9月	2014年	2013年
利息收入	4,542.24	8,968.26	4,474.66
往来款及其他	2,973,115.42	4,930,234.75	2,881,825.13
合 计	2,977,657.66	4,939,203.01	2,886,299.79

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2015年1-9月	2014年	2013年
支付的费用	2,300,653.32	2,288,475.93	1,861,312.62
往来款及其他	1,751,852.40	2,858,792.71	1,688,740.31
合 计	4,052,505.72	5,147,268.64	3,550,052.93

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1-9月	2014年	2013年
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	6,908,307.37	3,283,097.97	2,525,930.64
加：资产减值准备	676,750.97	127,198.21	443,843.86
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,131,222.22	11,906,084.57	10,350,318.31
无形资产摊销			
长期待摊费用摊销	427,988.09	51,299.99	
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）	-169,187.74	-31,799.55	-110,960.97
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）	-2,929,428.91	-5,589,037.48	-762,203.47
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-12,407,838.34	-1,045,964.27	-2,541,255.00
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,029,200.65	3,746,933.89	7,228,472.86

补充资料	2015年1-9月	2014年	2013年
列)			
其他			
经营活动产生的现金流量净额	2,667,014.31	12,447,813.33	17,134,146.23
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	11,697,510.27	1,712,748.11	2,944,887.76
减: 现金的期初余额	1,712,748.11	2,944,887.76	1,638,520.51
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	9,984,762.16	-1,232,139.65	1,306,367.25

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
一、现金	11,697,510.27	1,712,748.11	2,944,887.76
其中: 库存现金	8,370.97	11,864.02	84,539.76
可随时用于支付的银行存款	11,689,139.30	1,700,884.09	2,860,348.00
可随时用于支付的其他货币资金			
二、现金等价物			
其中: 三个月内到期的债券投资			
三、年(期)末现金及现金等价物余额	11,697,510.27	1,712,748.11	2,944,887.76
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、关联方及关联交易

1、本公司实际控制人情况

实际控制人名称	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
刘栋	57.70	57.70

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
德州市德城区旭日广告装饰有限公司	大股东近亲属持有的公司
德州恒责广告有限公司	大股东近亲属持有的公司

刘祁	大股东近亲属
金霞	股东
李保昌	股东

3、关联方交易情况

购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2015年1-9月	2014年	2013年
德州市德城区旭日广告装饰有限公司	分包费		600,000.00	800,000.00
德州恒责广告有限公司	分包费	2,800,000.00		
金霞	向股东拆借款	946,533.98	4,997,183.75	2,412,250.13
金霞	还股东拆借款	1,984,890.18	2,491,238.84	357,100.00
刘栋	房屋租赁	225,000.00	300,000.00	240,000.00

4、关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
应付账款：			
德州市德城区旭日广告装饰有限公司			800,000.00
合计			800,000.00
其他应收款			
李保昌	40,000.00		
合计	40,000.00		
其他应付款：			
刘祁	736,574.30		
刘栋		120,000.00	300,000.00
金霞	3,522,738.84	4,561,095.04	2,055,150.13
合计	4,259,313.14	4,681,095.04	2,355,150.13

八、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至2015年9月30日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至2015年9月30日，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

十一、补充资料

1、非经常性损益明细表

项 目	2015年1-9月	2014年	2013年
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			
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			

项 目	2015年1-9月	2014年	2013年
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			-501.50
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小 计			-501.50
所得税影响额			-125.38
少数股东权益影响额（税后）			
合 计			-376.12

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。



营业执照

(副本) (5-1)



注册号 110000013615629

名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

执行事务合伙人 杨剑涛(委派杨剑涛为代表), 顾仁荣(委派顾仁荣为代表)

成立日期 2011年02月22日

合伙期限 2011年02月22日 至 2061年02月21日

经营范围 审计企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。
(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2015年04月17日

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

证书序号: NO. 019628

说明

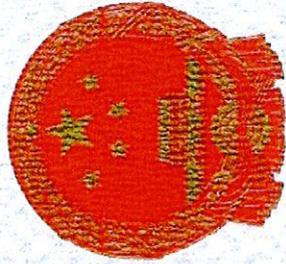
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:

北京市财政局

二〇一一年四月十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 顾仁荣

办公场所: 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010130

注册资本(出资额): 10140万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0022号

批准设立日期: 2011-02-14



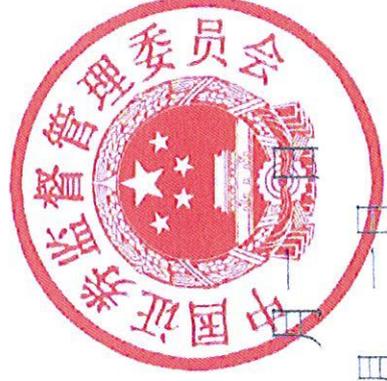
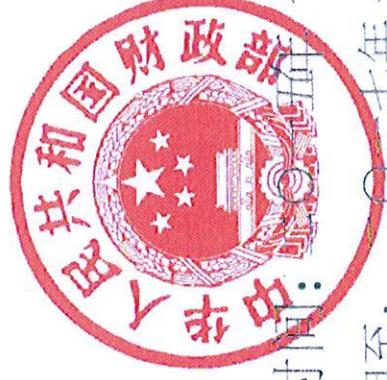
证书序号: 000453

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部(特殊普通合伙)中国证券监督管理委员会审查, 批准

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 杨剑涛



证书号: 17 发证时间: 二〇一七年七月一日

证书有效期至: 二〇一七年七月一日



姓名 韩秀
 Full name 韩秀
 性别 男
 Sex 男
 出生日期 1968-02-05
 Date of birth 1968-02-05
 工作单位 利安达会计师事务所有限责任公司
 Working unit 利安达会计师事务所有限责任公司
 身份证号码 110101196802052510
 Identity card No. 110101196802052510



年度检验登记
 Annual Renewal Regis'

本证书经检验合
 This certificate is vali
 this renewal.



110000951383

证书编号:
 No. of Certificate

北京注册会计师协会

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs

发证日期:
 Date of Issuance

一九九五 年 九 月 日
 y m d



年 月 日
 y m d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

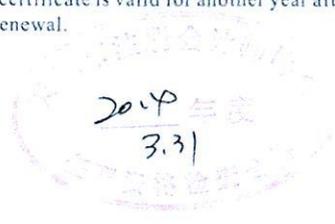
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 / 月 / 日
/ /

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.



2015 年 / 月 / 日
3.31 / /

6

7

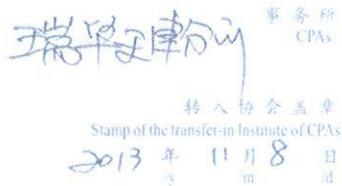


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时应向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

12



姓名	任俊英
Sex	女
Date of birth	1985-12-07
Working unit	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)天津分所
Identity card No.	120222198512073143



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.

证书编号: 110101300531
No. of Certificate

批准注册协会: 天津市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 04 月 29 日
Date of Issuance 年 /m /d

年 /y 月 /m 日 /d