

上海易可文化发展股份有限公司

中兴财光华审会字（2017）第 304396 号



目录

审计报告	
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
股东权益变动表	5-6
财务报表附注	7-41



中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

地址：北京市西城区阜成门外大街2号万通新世界写字楼A座24层

邮编：100037

电话：010-52805600

传真：010-52805601

Zhongxingcai Guanghua Certified Public Accountants LLP

ADD:A-24F, Vanton New World, No.2 Fuchengmenwai Avenue,
Xicheng District, Beijing, China

PC:100037

TEL:010-52805600

FAX:010-52805601

审计报告

中兴财光华审会字(2017)第304396号

上海易可文化发展股份有限公司：

我们审计了后附的上海易可文化发展股份有限公司(以下简称“上海易可”)财务报表,包括2016年12月31日的资产负债表,2016年度的利润表、现金流量表、股东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上海易可管理层的责任,这种责任包括:(1)按照企业会计准则的规定编制财务报表,并使其实现公允反映;(2)设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

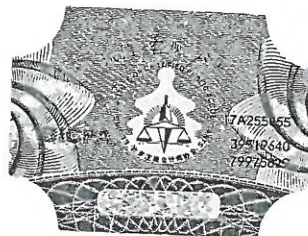
审计工作涉及实施审计程序,以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断,包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时,注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制,以设计恰当的审计程序,但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还

包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 审计意见

我们认为，上海易可文化发展股份有限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，公允反映了上海易可文化发展股份有限公司 2016 年 12 月 31 日的财务状况以及 2016 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：



二〇一七年四月二十八日

资产负债表

编制单位：上海易可文化发展股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年12月31日	2015年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	2,698,319.36	1,836,751.67
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	五、2	7,892,524.65	10,491,771.31
预付款项	五、3	535,677.65	-
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	五、4	235,962.42	127,559.22
存货	五、5	7,829,674.48	5,726,288.70
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			
流动资产合计		19,192,158.56	18,182,370.90
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	五、6	1,250,300.03	853,180.99
在建工程		-	-
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	五、7	687,687.81	284,964.68
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		1,937,987.84	1,138,145.67
资产总计		21,130,146.40	19,320,516.57

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：上海易可文化发展股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年12月31日	2015年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、8	1,000,000.00	
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	五、9	-	1,355,125.09
应付账款	五、10	9,303,209.44	7,995,129.95
预收款项	五、11	12,109.58	10,148.00
应付职工薪酬	五、12	762,097.48	295,662.92
应交税费	五、13	1,225,219.05	2,629,440.93
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款	五、14	1,810,333.60	3,565,600.13
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		14,112,969.15	15,851,107.02
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		14,112,969.15	15,851,107.02
股东权益：			
股本	五、15	6,000,000.00	1,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五、16	1,100,335.49	-
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	五、17	-	246,940.95
未分配利润	五、18	-83,158.24	2,222,468.60
股东权益合计		7,017,177.25	3,469,409.55
负债和股东权益总计		21,130,146.40	19,320,516.57

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

利 润 表

编制单位：上海易可文化发展股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年度	2015年度
一、营业收入	五、19	32,936,972.31	28,599,582.24
减：营业成本	五、19	28,364,962.33	23,552,711.63
税金及附加	五、20	239,845.77	122,612.64
销售费用	五、21	1,870,326.55	1,961,258.28
管理费用	五、22	4,130,487.11	2,190,311.97
财务费用	五、23	-6,981.85	-19,384.86
资产减值损失	五、24	46,287.83	253,796.19
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(损失以“-”号填列)		-1,707,955.43	538,276.39
加：营业外收入	五、25	70,000.00	
其中：非流动资产处置利得		-	
减：营业外支出		-	
其中：非流动资产处置损失		-	
三、利润总额(损失以“-”号填列)		-1,637,955.43	538,276.39
减：所得税费用	五、26	-402,723.13	137,741.26
四、净利润(损失以“-”号填列)		-1,235,232.30	400,535.13
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			
六、综合收益总额		-1,235,232.30	400,535.13
七、每股收益：			
(一)基本每股收益	十、2	-0.2745	0.4005
(二)稀释每股收益	十、2	-0.2745	0.4005

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：上海易可文化发展股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年度	2015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		41,420,073.46	29,036,529.40
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、27	1,193,044.85	1,177,382.42
经营活动现金流入小计		42,613,118.31	30,213,911.82
购买商品、接受劳务支付的现金		29,737,952.00	22,392,877.77
支付给职工以及为职工支付的现金		8,540,753.52	3,247,204.85
支付的各项税费		2,976,462.47	939,805.72
支付其他与经营活动有关的现金	五、27	3,183,564.78	3,885,511.82
经营活动现金流出小计		44,438,732.77	30,465,400.16
经营活动产生的现金流量净额		-1,825,614.46	-251,488.34
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		-	-
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		656,332.48	73,471.61
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		656,332.48	73,471.61
投资活动产生的现金流量净额		-656,332.48	-73,471.61
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		4,783,000.00	-
取得借款收到的现金		1,000,000.00	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	五、27	-	1,170,000.00
筹资活动现金流入小计		5,783,000.00	1,170,000.00
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,712.50	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五、27	1,749,772.87	328,000.00
筹资活动现金流出小计		1,754,485.37	328,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		4,028,514.63	842,000.00
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		1,546,567.69	517,040.05
加：期初现金及现金等价物余额		1,151,751.67	634,711.62
六、期末现金及现金等价物余额		2,698,319.36	1,151,751.67

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

股东权益变动表

单位：人民币元

项目	2016年度							股东权益合计			
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	未分配利润	其他
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	1,000,000.00							246,940.95	2,222,468.60		3,469,409.55
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,000,000.00							246,940.95	2,222,468.60		3,469,409.55
三、本年年增/减变动金额（减少以“-”号填列）	5,000,000.00			1,100,335.49				-246,940.95	-2,305,626.84		3,547,767.70
（一）综合收益总额									-1,235,232.30		-1,235,232.30
（二）股东投入和减少资本	2,225,000.00			2,558,000.00							4,783,000.00
1. 股东投入的普通股	2,225,000.00			2,558,000.00							4,783,000.00
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											
1. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转	2,775,000.00			-1,457,664.51				-246,940.95	-1,070,394.54		
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
1. 其他	2,775,000.00			-1,457,664.51				-246,940.95	-1,070,394.54		
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	6,000,000.00			1,100,335.49					-83,158.24		7,017,177.25

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

股东权益变动表

单位：人民币元

编制单位：上海易可文化发展股份有限公司

项目	2015年度							股东权益合计				
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润	其他
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,000,000.00								206,887.44	1,861,986.98		3,068,874.42
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年初余额	1,000,000.00								206,887.44	1,861,986.98		3,068,874.42
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									40,063.51	360,481.62		400,535.13
（一）综合收益总额										400,535.13		400,535.13
（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									40,063.51	-40,063.51		
1. 提取盈余公积									40,063.51	-40,063.51		
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
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、本年年末余额	1,000,000.00								246,940.95	2,222,468.60		3,469,409.55

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司法定代表人：

财务报表附注

一、公司基本情况

（一）公司概况

上海易可文化发展股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于2001年3月，截止至2016年12月31日最新工商信息如下：

统一社会信用代码：913101147032197116

名称：上海易可文化发展股份有限公司

类型：股份有限公司（非上市）

法定代表人：陈吉玉

注册资本：人民币600.00万元整

成立日期：2001年3月6日

营业期限：2001年3月6日至不约定期限

经营范围：文化艺术交流策划，告示贴、模压机的生产，塑料制品、五金交电、日用百货、文具用品、不干胶、工艺品、建筑装潢材料的销售，从事货物进出口及技术进出口业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

公司地址：上海市嘉定区菊园新区菊城路28号2幢1层A区、2层A区

（二）历史沿革

1、公司成立及第一次注册资本实缴

2001年03月本公司经嘉定区市场监管局核准设立，2001年1月，本公司第一次注册资本实缴，此次出资经上海同诚会计师事务所有限公司出具“同诚会验[2001]第261号”验资报告验证。验资后股权结构如下：

股东名称	出资方式	认缴注册资本 (万元)	出资比例 (%)	实缴注册资本 (万元)	占注册资本总数 比例(%)
陈吉玉	货币	60.00	60.00	60.00	60.00
贺孟復	货币	40.00	40.00	40.00	40.00
合计		100.00	100.00	100.00	100.00

2、第一次企业名称变更预先核准通知书及股东会决议

2006年6月，公司名称由上海吉森塑料制品有限公司变更为上海易可文化用品有限公司，并办理了企业名称变更预先核准通知书。2006年7月，通过公司股东会决议，决定对公司名称进行修正，由上海吉森塑料制品有限公司变更为上海易可文化用品有限公司。

3、第一次股权变更

2015年12月，上海易可文化用品有限公司通过股东会决议将贺孟復持有的上海易可文化用品有限公司40%股权转让给陈吉玉，变更后股权结构如下：

上海易可文化发展股份有限公司

财务报表附注

2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

股东名称	出资方式	认缴注册资本 (万元)	持股比例 (%)	实缴注册资本 (万元)	占注册资本总数 比例 (%)
陈吉玉	货币	100.00	100.00	100.00	100.00
合计		100.00	100.00	100.00	100.00

4、第一次增资及第二次股权变更

2016 年 1 月，上海易可文化用品有限公司通过股东会决议将公司注册资本由 100.00 万元增至 296.69 万元，其中陈吉玉增资 90 万元，贺盈紫增资 18.10 万元，王震宇增资 17.21 万元，上海捷华创业投资有限公司增资 71.38 万元，变更后股权结构如下：

股东名称	出资方式	认缴注册资本 (万元)	持股比例 (%)	实缴注册资本 (万元)	占注册资本总数 比例 (%)
陈吉玉	货币	190.00	64.04	100.00	33.71
贺盈紫	货币	18.10	6.10		
王震宇	货币	17.21	5.80		
上海捷华创业投资有限公司	货币	71.38	24.06		
合计		296.69	100.00	100.00	33.71

5、第二次注册资本实缴

2016 年 4 月，本公司第二次注册资本实缴，缴纳的投资款合计人民币 400.00 万元，其中 196.69 万元作为新增的注册资本，溢缴人民币 203.31 万元作为公司的资本公积。此次出资经上海佳安会计师事务所有限公司出具佳安会验[2016] 第 35 号验资报告验证。验资后股权结构如下：

股东名称	出资方式	认缴注册资本 (万元)	持股比例 (%)	实缴注册资本 (万元)	占注册资本总数 比例 (%)
陈吉玉	货币	190.00	64.04	190.00	64.04
贺盈紫	货币	18.10	6.10	18.10	6.10
王震宇	货币	17.21	5.80	17.21	5.80
上海捷华创业投资有限公司	货币	71.38	24.06	71.38	24.06
合计		296.69	100.00	296.69	100.00

6、第二次增资及第三次股权变更

2016 年 5 月，上海易可文化用品有限公司通过股东会决议同意上海懿楠贸易合伙企业(有限合伙)加入并成为公司新股东，将公司注册资本由 296.69 万元增至 322.50 万元，其中上海懿楠贸易合伙企业（有限合伙）增资 25.81 万元，变更后股权结构如下：

股东名称	出资方式	认缴注册资本 (万元)	持股比例 (%)	实缴注册资本 (万元)	占注册资本总数 比例 (%)
陈吉玉	货币	190.00	58.92	190.00	58.92
贺盈紫	货币	18.10	5.61	18.10	5.61

上海易可文化发展股份有限公司
 财务报表附注
 2016年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

股东名称	出资方式	认缴注册资本 (万元)	持股比例 (%)	实缴注册资本 (万元)	占注册资本总数 比例 (%)
王震宇	货币	17.21	5.34	17.21	5.34
上海捷华创业投资有限公司	货币	71.38	22.13	71.38	22.13
上海懿楠贸易合伙企业(有限合伙)	货币	25.81	8.00		
合计		322.50	100.00	296.96	92.00

7、第三次注册资本实缴

2016年7月，本公司第三次注册资本实缴，缴纳的投资款合计人民币78.30万元，其中人民币25.81万元作为新增实收资本，溢缴人民币52.49万元作为资本公积。此次出资经上海陵诚会计师事务所（特殊普通合伙）出具陵诚验（2016）047号验资报告验证。验资后股权结构如下：

股东名称	出资方式	认缴注册资本 (万元)	持股比例 (%)	实缴注册资本 (万元)	占注册资本总数 比例 (%)
陈吉玉	货币	190.00	58.92	190.00	58.92
贺盈紫	货币	18.10	5.61	18.10	5.61
王震宇	货币	17.21	5.34	17.21	5.34
上海捷华创业投资有限公司	货币	71.38	22.13	71.38	22.13
上海懿楠贸易合伙企业(有限合伙)	货币	25.81	8.00	25.81	8.00
合计		322.50	100.00	322.50	100.00

8、第二次企业名称变更

2016年8月，公司名称由上海易可文化用品有限公司变更为上海易可文化发展有限公司。

9、整体变更为股份有限公司。

2016年10月22日，上海易可文化发展有限公司股东会通过了决议：同意将上海易可文化发展有限公司依照《中华人民共和国公司法》的有关规定变更为上海易可文化发展股份有限公司。

上海易可文化发展有限公司全体股东于2016年10月22日共同签署了《发起人协议》。根据该协议，以2016年7月31日的净资产以发起设立的方式申请变更为股份有限公司，股份公司总股本拟设置为322.50万股，均为每股面值1元的人民币普通股。经中兴财光华会计师事务所出具的中兴财光华审会字（2016）第304585号审计报告确认，上海易可文化发展有限公司2016年7月31日的净资产7,100,335.49元，其中实收资本3,225,000.00元，资本公积2,558,000.00元，盈余公积246,940.95元，未分配利润1,070,394.54元。按1.1834:1比例折股而成，全部股份由上海易可文化发展有限公司原股东以原持股比例全额认购。其中，陈吉玉持有3,535,200股，占总股本的58.92%；贺盈紫持有336,600股，占总股本的5.61%；王震宇持有320,400股，占总股本的5.34%；上海捷华创业投资有限

上海易可文化发展股份有限公司
财务报表附注
2016年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

公司持有 1,327,800 股，占总股本的 22.13%；上海懿楠贸易合伙企业（有限合伙）持有 480,000 股，占总股本的 8.00%。

本次变更后上海易可文化发展股份有限公司股权结构如下：

股东名称	投资折合股本数	占注册资本比例（%）
陈吉玉	3,535,200.00	58.92
贺盈紫	336,600.00	5.61
王震宇	320,400.00	5.34
上海捷华创业投资有限公司	1,327,800.00	22.13
海懿楠贸易合伙企业（有限合伙）	480,000.00	8.00
合计	6,000,000.00	100.00

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会批准于 2017 年 4 月 28 日报出。

二、财务报表的编制基础

1、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》和各项具体会计准则、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。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司自报告期末起 12 个月内无导致持续经营能力产生怀疑的重大事项。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本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 2016 年 12 月 31 日、的财务状况以及 2016 年度的经营成果和现金流量。

2、会计期间

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。

3、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。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、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。

6、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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。

③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。

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。

8、应收款项

应收款项包括应收帐款、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。应收款项采用实际利率法，以摊余成本减去坏账准备后的净额列示。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	余额为 100 万元以上并且账龄超过半年以上的应收账款、余额为 100 万元以上的其他应收款。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。经单独进行减值测试未发生减值的，将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。

(2) 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

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。

A. 不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	按债务人期末欠款余额的账龄
无风险组合	政府机构和实际控制人的应收款项

B. 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	采用账龄分析法计提坏账准备
无风险组合	不计提坏账

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

上海易可文化发展股份有限公司
 财务报表附注
 2016年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	5	5
1-2年	10	10
2-3年	50	50
3年以上	100	100

(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如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项的应收款项，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，全额计提坏账准备。

(4) 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。

(5) 本公司以应收债权向银行等金融机构转让、质押或贴现等方式融资时，根据相关合同的约定，当债务人到期未偿还该项债务时，若本公司负有向金融机构还款的责任，则该应收债权作为质押贷款处理；若本公司没有向金融机构还款的责任，则该应收债权作为转让处理，并确认债权的转让损益。

本公司收回应收款项时，将取得的价款和应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

9、存货

(1) 存货的分类

本公司存货为库存商品、原材料。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时均按实际成本计价。发出存货采用加权平均法进行计价。

(3) 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按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。

10、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
办公及电子设备	3-5	5	19.00-31.67
机器设备	5-10	5	9.50-19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

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

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

（3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

11、职工薪酬

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

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

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，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。

12、收入的确认原则

（1）销售商品与服务

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

本公司对于一般公司的销售商品收入以将商品交付给客户并验收为确认原则，对于外贸公司的销售商品收入以收到外贸公司报关单并商品离岸为确认原则。

13、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。其中，存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的，可以按照应收的金额计量，否则按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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1元计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益；与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益，如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则计入递延收益，于费用确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。若政府文件未明确规定补助对象，还需说明将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据。

14、递延所得税资产/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。

15、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。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得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

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

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

16、重要会计政策和会计估计变更

无

四、税项

1、流转税及附加税费

税种	计税依据	税率
增值税	按照销售收入核算销项税并抵扣	17%

上海易可文化发展股份有限公司
 财务报表附注
 2016年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

税种	计税依据	税率
	认证的进项税	
城市维护建设税	应纳流转税	1%、5%
教育费附加	应纳流转税	3%
地方教育费附加	应纳流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

2、优惠税负及批文

无。

五、财务报表项目注释

1、货币资金

(1) 明细项目

项目	2016.12.31	2015.12.31
现金	11,465.66	3,251.06
银行存款	2,686,853.70	1,148,500.61
其他货币资金		685,000.00
合计	2,698,319.36	1,836,751.67

(2) 截至2016年12月31日，货币资金不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的情况。

2、应收账款

(1) 应收账款按风险分类

类别	2016.12.31				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	8,809,999.13	100.00	917,474.48	10.41	7,892,524.65
其中：账龄分析法组合	8,809,999.13	100.00	917,474.48	10.41	7,892,524.65
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	8,809,999.13	100.00	917,474.48	10.41	7,892,524.65

(续)

上海易可文化发展股份有限公司
 财务报表附注
 2016年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	2015.12.31				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	11,546,647.98	100.00	1,054,876.67	9.14	10,491,771.31
其中：账龄分析法组合	11,546,647.98	100.00	1,054,876.67	9.14	10,491,771.31
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	11,546,647.98	100.00	1,054,876.67	9.14	10,491,771.31

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2016.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内	8,307,915.95	94.30	415,395.80	5.00
1-2年	5.00	0	0.50	10.00
2-3年				50.00
3年以上	502,078.18	5.70	502,078.18	100.00
合计	8,809,999.13	100.00	917,474.48	10.41

账龄	2015.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内	11,043,969.80	95.65	552,198.49	5.00
1-2年		-		
2-3年		-		
3年以上	502,678.18	4.35	502,678.18	100.00
合计	11,546,647.98	100.00	1,054,876.67	9.14

(2) 坏账准备

项目	2016.01.01	本期增加	本期减少		2016.12.31
			转回	转销	
金额	1,054,876.67		137,129.19		917,747.48

上海易可文化发展股份有限公司

财务报表附注

2016年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2015.01.01	本期增加	本期减少		2015.12.31
			转回	转销	
金额	836,842.70	218,033.97			1,054,876.67

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	转回或收回金额	收回方式
得力集团有限公司	94,961.30	收到货款
台州宏太印务有限公司	25,790.00	收到货款
合计	120,751.30	

注：说明转回或收回原因，确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

截至2016年12月31日止，本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额7,669,115.53元，占应收账款期末余额合计数的比例87.05%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额383,455.78元。

单位名称	金额	账龄	占应收账款总额的比例%	坏账准备期末余额
上海健瑞实业发展有限公司	2,807,335.39	1年以内	31.87	140,366.77
得力集团有限公司	2,618,525.20	1年以内	29.72	130,926.26
上海对外经济贸易实业浦东有限公司	1,746,468.14	1年以内	19.82	87,323.41
台州市路桥怡华印刷材料有限公司	251,866.00	1年以内	2.86	12,593.30
台州市凯大工贸有限公司	244,920.80	1年以内	2.78	12,246.04
合计	7,669,115.53		87.05	383,455.78

3、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2016.12.31		2015.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	535,677.65	100.00		
合计	535,677.65	100.00		

(2) 预付账款期末前五名客户披露

单位名称	关联方关系	金额	账龄	占预付账款总额的比例%	款项性质
上海德立照明实业有限公司	非关联方	535,677.65	1年以内	100.00	房租款
合计		535,677.65		100.00	

4、其他应收款

上海易可文化发展股份有限公司
 财务报表附注
 2016年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 其他应收款按风险分类

类别	2016.12.31				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应收款项	254,865.81	100.00	18,903.39	7.42	235,962.42
其中：账龄分析法组合	254,865.81	100.00	18,903.39	7.42	235,962.42
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	254,865.81	100.00	18,903.39	7.42	235,962.42

(续)

类别	2015.12.31				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	134,272.86	100.00	6,713.64	5.00	127,559.22
其中：账龄分析法组合	134,272.86	100.00	6,713.64	5.00	127,559.22
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	134,272.86	100.00	6,713.64	5.00	127,559.22

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2016.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内	131,663.95	51.66	6,583.20	5.00
1-2年	123,201.86	48.34	12,320.19	10.00
合计	254,865.81	100.00	18,903.39	7.42

账龄	2015.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内	134,272.86	100.00	6,713.64	5.00
合计	134,272.86	100.00	6,713.64	5.00

上海易可文化发展股份有限公司
 财务报表附注
 2016年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 坏账准备

项目	2016.01.01	本期增加	本期减少		2016.12.31
			转回	转销	
金额	6,713.64		6,713.64		

项目	2015.01.01	本期增加	本期减少		2015.12.31
			转回	转销	
金额	536.23	6,177.41			6,713.64

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2016.12.31	2015.12.31
员工社保		11,071.00
厂租保证金	172,628.94	123,201.86
海关保证金	74,768.82	
押金及代垫款	7,468.05	
合计	254,865.81	134,272.86

(4) 其他应收款期末余额前几单位情况：

截至2016年12月31日止，本公司其他应收款欠款金额分别具体客户披露：

项目	与本公司关系	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例%	坏账准备年末余额
上海德立照明实业有限公司	非关联方	厂租保证金	49,427.08	1年以内	19.39	2,471.35
			123,201.86	1-2年	48.34	12,320.19
柴联办公	非关联方	复印机押金	2,000.00	1年以内	0.78	100.00
楚晟货运	非关联方	海关保证金	74,768.82	1年以内	29.34	3,738.44
昆山润泽建筑工程	非关联方	代垫款	1,165.05	1年以内	0.46	58.26
暂支费	非关联方	代垫款	4,303.00	1年以内	1.69	215.15
合计			254,865.81		100.00	18,903.39

5、存货

(1) 存货分类

项目	2016.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,680,399.37		1,680,399.37
库存商品	6,399,043.79	249,768.68	6,149,275.11
合计	8,079,443.16	249,768.68	7,829,674.48

上海易可文化发展股份有限公司
 财务报表附注
 2016年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2015.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,083,627.22		2,083,627.22
库存商品	3,720,929.89	78,268.41	3,642,661.48
合计	5,804,557.11	78,268.41	5,726,288.70

(2) 存货跌价准备

项目	2016.1.1	本年增加金额		本年减少金额		2016.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	78,268.41	249,768.68		78,268.41		249,768.68
合计	78,268.41	249,768.68		78,268.41		249,768.68

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
库存商品	超过1年未能销售的存货全额计提跌价准备	于本年销售并结转成本的存货	

6、固定资产及累计折旧

(1) 固定资产情况

项目	机械设备	办公及电子设备	合计
一、账面原值			
1、2016.01.01	1,530,175.05	110,635.95	1,640,811.00
2、本年增加金额			
(1) 购置	521,282.05	39,952.12	561,234.17
(2) 工程施工转入			
3、本年减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 其他转出			
4、2016.12.31	2,051,457.10	150,588.07	2,202,045.17
二、累计折旧			
1、2016.01.01	696,594.87	91,035.14	787,630.01
2、本年增加金额	149,321.39	14,793.74	164,115.13
(1) 计提	149,321.39	14,793.74	164,115.13
3、本年减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 其他转出			

上海易可文化发展股份有限公司
 财务报表附注
 2016年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	机械设备	办公及电子设备	合计
4、2016.12.31	845,916.26	105,828.88	951,745.14
三、减值准备			
1、2016.01.01			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、2016.12.31			
四、账面价值			
1、2016.12.31	1,205,540.84	44,759.79	1,250,300.03
2、2016.01.01	833,580.18	19,600.81	853,180.99

注：本公司无闲置的固定资产，不存在抵押担保事项，无未办理的权证。

7、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 递延所得税资产

项目	2016.12.31		2015.12.31	
	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
坏账准备	234,094.47	936,377.87	265,397.58	1,061,590.31
存货跌价准备	62,442.17	249,768.68	19,567.10	78,268.41
可弥补亏损	391,151.17	1,564,604.69		
合计	687,687.81	2,750,751.24	284,964.68	1,139,858.72

(2) 本公司无递延所得税负债。

8、短期借款

借款类别	2016.12.31	2015.12.31	保证人
保证借款	1,000,000.00		陈吉玉，应夏芳
合计	1,000,000.00		

9、应付票据

种类	2016.12.31	2015.12.31
银行承兑汇票		1,355,125.09
合计		1,355,125.09

10、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2016.12.31	2015.12.31
1年以内	9,303,209.44	7,933,905.67

上海易可文化发展股份有限公司
 财务报表附注
 2016年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2016.12.31	2015.12.31
1-2年		61,224.28
合计	9,303,209.44	7,995,129.95

(2) 截至2016年12月31日止，无需要披露的账龄超过1年的重要应付账款。

11、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	2016.12.31	2015.12.31
预收货款	12,109.58	10,148.00
合计	12,109.58	10,148.00

(2) 截至2016年12月31日止，无账龄超过1年的重要预收账款。

12、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2016.1.1	本期增加	本期减少	2016.12.31
一、短期薪酬	295,662.92	8,094,154.38	7,627,719.82	762,097.48
二、离职后福利-设定提存计划		913,033.70	913,033.70	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	295,662.92	9,007,188.08	8,540,753.52	762,097.48

(2) 短期薪酬列示

项目	2016.1.1	本期增加	本期减少	2016.8.31
1、工资、奖金、津贴和补贴	295,662.92	7,266,368.12	6,806,513.56	755,517.48
2、职工福利费		322,966.26	322,966.26	-
3、社会保险费		478,500.00	478,500.00	-
其中：医疗保险费		401,471.88	401,471.88	-
工伤保险费		43,648.74	43,648.74	-
生育保险费		33,379.38	33,379.38	-
4、住房公积金		26,320.00	19,740.00	6,580.00
5、工会经费和职工教育经费				-
6、短期带薪缺勤				-
7、短期利润分享计划				-
合计	295,662.92	8,094,154.38	7,627,719.82	762,097.48

(3) 设定提存计划列示

上海易可文化发展股份有限公司
 财务报表附注
 2016年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2016.1.1	本期增加	本期减少	2016.8.31
1、基本养老保险		872,513.48	872,513.48	
2、失业保险费		40,520.22	40,520.22	
3、企业年金缴费				
合计		913,033.70	913,033.70	

13、应交税费

税项	2016.12.31	2015.12.31
增值税	957,670.95	1,501,841.34
所得税	58,373.76	981,703.99
个税	21,855.31	11,071.00
城建税	69,059.88	40,832.45
教育附加费	63,932.53	46,996.07
地方教育附加费	42,621.69	31,330.72
河道管理费	11,704.92	15,665.36
合计	1,225,219.05	2,629,440.93

14、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2016.12.31	2015.12.31
股东借款	1,810,333.60	3,560,106.47
代垫公积金		5,493.66
合计	1,810,333.60	3,565,600.13

(2) 截至2016年12月31日止，账龄超过1年的重要其他应付款列示：

项目	款项性质	金额	账龄	未结算原因
陈吉玉	暂借款	1,170,000.00	1-2年	公司向股东用于运营借款
		640,333.60	2-3年	公司向股东用于运营借款
合计		1,810,333.60		

15、股本

股东名称	2016.1.1	本期增加	本期减少	2016.12.31
陈吉玉	1,000,000.00	2,535,200.00		3,535,200.00
贺盈紫		336,600.00		336,600.00
王震宇		320,400.00		320,400.00
上海捷华创业投资有限公司		1,327,800.00		1,327,800.00
上海懿楠贸易合伙企业（有限合伙）		480,000.00		480,000.00
合计	1,000,000.00	5,000,000.00		6,000,000.00

上海易可文化发展股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

注：公司历次出资情况详见本附注一、公司基本情况。

16、资本公积

项目	2016.1.1	本期增加	本期减少	2016.12.31
资本公积		1,100,335.49		1,100,335.49
合计		1,100,335.49		1,100,335.49

注：公司资本公积形成情况详见本附注一、公司基本情况。

17、盈余公积

项目	2016.1.1	本期增加额	本期减少额	2016.12.31
法定盈余公积	246,940.95		246,940.95	

注：2016 年公司法定盈余公积系变更为股份有限公司的减少，详见本附注一、公司基本情况

18、未分配利润

截止至 2016 年 12 月 31 日的未分配利润：

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	2,222,468.60	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	2,222,468.60	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,235,232.30	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
股改转增资本公积	1,070,394.54	
应付普通股股利		
其他对股东分配		
期末未分配利润	-83,158.24	

19、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	32,936,972.31	28,364,962.33	28,599,582.24	23,552,711.63
其他业务				
合计	32,936,972.31	28,364,962.33	28,599,582.24	23,552,711.63

上海易可文化发展股份有限公司

财务报表附注

2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
文化类	17,601,847.42	15,296,476.43	15,859,409.74	13,294,955.26
休闲类	15,335,124.89	13,068,485.89	12,740,172.50	10,257,756.37
合计	32,936,972.31	28,364,962.33	28,599,582.24	23,552,711.63

(3) 主营业务收入及成本按照产品类别分类：

产品名称	2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
告示贴	17,601,847.42	15,296,476.43	22,659,409.74	18,794,955.26
DIY	15,335,124.89	13,068,485.89	5,940,172.50	4,757,756.37
合计	32,936,972.31	28,364,962.33	28,599,582.24	23,552,711.63

(4) 主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

地区名称	2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
华东地区	32,936,972.31	28,364,962.33	28,599,582.24	23,552,711.63
合计	32,936,972.31	28,364,962.33	28,599,582.24	23,552,711.63

20、税金及附加

项目	2016 年度	2015 年度
城市建设维护费	113,387.12	59,444.44
教育附加费	68,032.28	37,900.92
地方教育附加费	45,354.86	25,267.28
河道管理费	13,071.51	
合计	239,845.77	122,612.64

注：根据财政部关于印发《增值税会计处理规定》的通知（财会[2016]22号）的相关规定，全面试行营业税改征增值税后，“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目，该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费；利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。本公司房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费原在管理费用中列示，自2016年5月1日开始在本科目列示。

21、销售费用

上海易可文化发展股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2016 年度	2015 年度
工资	895,563.03	702,920.82
运费	411,233.71	597,452.29
报关代理	293,400.93	237,331.01
差旅费	124,740.17	195,598.40
参展费	133,469.14	169,547.00
快递费	11,919.57	58,408.76
合计	1,870,326.55	1,961,258.28

22、管理费用

项目	2016 年度	2015 年度
工资	1,495,558.81	1,138,512.34
办公费	754,486.21	495,943.97
差旅费	72,164.56	19,401.71
房租费	694,590.14	375,000.00
折旧费	14,793.74	16,039.73
修理费	62,551.47	20,554.49
交际费	67,657.28	31,721.50
汽车保险	18,604.56	22,298.30
中介服务费	376,112.34	
福利费	322,966.26	
设计费	230,201.15	
其他	20,800.59	70,839.93
合计	4,130,487.11	2,190,311.97

23、财务费用

项目	2016 年度	2015 年度
手续费	1,703.50	470.00
利息收入	-13,397.85	-19,854.86
利息支出	4,712.50	
合计	-6,981.85	-19,384.86

24、资产减值损失

项目	2016 年度	2015 年度
坏账损失	-125,212.44	224,211.38
存货跌价损失	171,500.27	29,584.81
合计	46,287.83	253,796.19

上海易可文化发展股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

25、营业外收入

项目	2016 年度	2015 年度
政府补助	70,000.00	

计入当期损益的政府补助：

补助项目	2016 年度	2015 年度
与收益相关的政府补助	菊园新区扶持基金	70,000.00
合计		70,000.00

26、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2016 年度	2015 年度
当期所得税费用		201,190.30
递延所得税费用	-402,723.13	-63,449.04
合计	-402,723.13	137,741.26

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	-1,637,955.43
按法定/适用税率计算的所得税费用	-409,488.86
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	6,765.73
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	
递延所得税费用	
所得税费用	-402,723.13

27、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2016 年度	2015 年度
代垫款	254,647.00	104,992.66

上海易可文化发展股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2016 年度	2015 年度
经营性利息收入	13,397.85	19,854.86
收回的票据保证金	855,000.00	1,052,534.90
收到政府补助	70,000.00	
合计	1,193,044.85	1,177,382.42

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2016 年度	2015 年度
保证金	126,195.90	123,201.86
代垫款	267,858.35	105,207.70
管理、销售费用等	2,619,510.53	2,294,567.36
支付的票据保证金	170,000.00	1,362,534.90
合计	3,183,564.78	3,885,511.82

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2016 年度	2015 年度
支付的关联方的款项	-	1,170,000.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2016 年度	2015 年度
支付的关联方的款项	1,749,772.87	328,000.00

28、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2016 年度	2015 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,235,232.30	400,535.13
加：资产减值准备	46,287.83	253,796.19
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	164,115.13	167,187.73
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	4,712.50	
投资损失(收益以“-”号填列)		

上海易可文化发展股份有限公司
 财务报表附注
 2016年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	2016年度	2015年度
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-402,723.13	-63,449.04
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）	-2,274,886.05	-855,190.25
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,092,568.00	-4,473,025.38
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-220,456.44	4,318,657.28
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,825,614.46	-251,488.34
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	2,698,284.36	1,151,751.67
减：现金的期初余额	1,151,751.67	634,711.62
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,546,567.69	517,040.05

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2016.12.31	2015.12.31
一、现金	2,698,319.36	1,151,751.67
其中：库存现金	11,465.66	3,251.06
可随时用于支付的银行存款	2,686,853.70	1,148,500.61
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,698,319.36	1,151,751.67
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

29、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2016.12.31 账面价值	2015.12.31 账面价值	受限原因
货币资金		685,000.00	应付票据保证金
合计		685,000.00	

六、关联方及其交易

1、本公司的最终控制人情况

上海易可文化发展股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本公司的最终控制方为自然人陈吉玉。

2、本公司的子公司情况

无。

3、关联方交易情况

(1) 主要关联方情况的披露：

关联方名称	关联方关系
上海吉邦包装制品有限公司	控股股东控制的其他企业
上海捷华创业投资有限公司	股东，直接持有公司股份总额的 22.13%
上海健瑞实业发展有限公司	上海捷华创业投资有限公司的独资法人

(2) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 出售商品/接受劳务情况：

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2016 年度	2015 年度
上海健瑞实业有限公司	代理销售商品	13,933,690.99	
合计		13,933,690.99	

② 采购商品/提供劳务情况：

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2016 年度	2015 年度
上海吉邦包装制品有限公司	采购原材料	262,168.97	2,930,358.32
上海健瑞实业发展有限公司	接受劳务	118,986.45	
合计		381,155.42	2,930,358.32

(3) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
陈吉玉，应夏芳	1,000,000.00	2016/11/25	2017/11/24	否

(4) 关键管理人员报酬

人员名称	2016 年度	2015 年度
关键管理人员	833,378.24	442,998.00

上海易可文化发展股份有限公司
 财务报表附注
 2016年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(5) 关联方资金拆借

关联方	拆出金额	拆出年度	说明
陈吉玉	1,749,772.87	2016年度	偿还股东借款
陈吉玉	328,000.00	2015年度	偿还股东借款

4、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2016.12.31	2015.12.31
		账面余额	账面余额
应收账款	上海健瑞实业发展有限公司	2,807,335.39	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2016.12.31	2015.12.31
		账面余额	账面余额
应付账款	上海吉邦包装制品有限公司		2,942,393.18
其他应付款	陈吉玉	1,810,333.60	3,560,106.47

七、承诺及或有事项

截至2016年12月31日止，本公司不存在应披露的承诺及或有事项。

八、资产负债表日后事项

截至本财务报表及附注批准报出日止，本公司不存在需披露的重要资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

截至2016年12月31日止，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	2016年度	2015年度
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分		
越权审批,或无正式批准文件,或偶发性的税收返还、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		

上海易可文化发展股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2016 年度	2015 年度
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		-
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		-
非货币性资产交换损益		-
委托他人投资或管理资产的损益		-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		-
债务重组损益		-
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等		-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益		
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	70,000.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	70,000.00	
减：非经常性损益的所得税影响数	17,500.00	
非经常性损益净额	52,500.00	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	52,500.00	

2、净资产收益率及每股收益

上海易可文化发展股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

报告期利润		加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
			基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股 东的净利润	2016 年度	-27.26	-0.2745	-0.2745
	2015 年度	12.25	0.4005	0.4005
扣除非经常性损益后 归属于公司普通股股 东的净利润	2016 年度	-28.42	-0.2862	-0.2862
	2015 年度	12.25	0.4005	0.4005

上海易可文化发展股份有限公司

2017 年 4 月 28 日



营业执照

(3-1)

(副本)

统一社会信用代码 9111010208376569XD

名称 中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区阜成门内大街2号22层A24

执行事务合伙人 姚庚春

成立日期 1999年01月04日

合伙期限 1999年01月04日至 2019年01月03日

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，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定的其他审计业务；房屋租赁。（以上全部范围法律、法规及国务院决定禁止或者限制的事项，不得经营；需其它部门审批的事项，待批准后方可经营）（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；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；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



在线扫码获取详细信息

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上一年度年度报告并公示。

登记机关

2016 年 12 月 23 日



证书序号: NO. 019709

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》。

会计师事务所 执业证书

名称: 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 姚庚春

办公场所: 北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010205

注册资本(出资额): 1470万元

批准设立文号: 京财会许可[2014]0031号

批准设立日期: 2014-03-28



二〇一五年十二月 廿七日

中华人民共和国财政部制



证书序号：000177

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



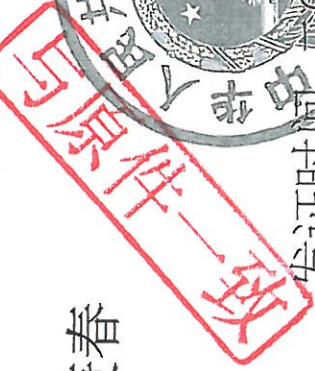
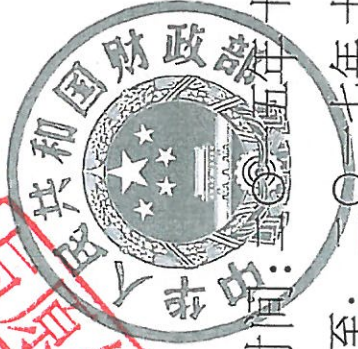
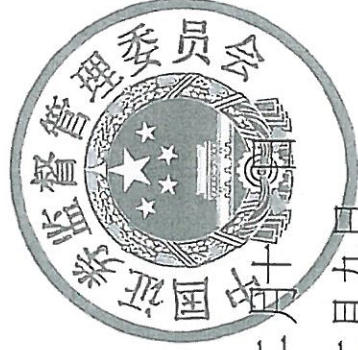
经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：姚庚春

证书号：30

发证时间：二〇一七年十二月九日
证书有效期至：二〇一七年十二月九日

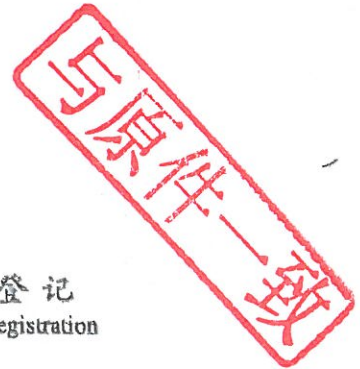




姓名 刘轶广
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1967-01-28
 Date of birth
 工作单位 上海行一会计师事务所有限公司
 Working unit
 身份证号码 320802670128201
 Identity card No.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration



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

证书编号: 320000340022
 No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2006 年 11 月 28 日
 Date of Issuance



2013年 4月 30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.



2014年4月8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.



2014年4月3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4月30日



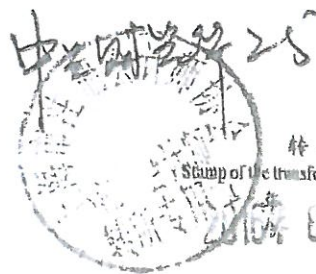
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs



姓名: 刘一峰
 Full name: 刘一峰
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1988-09-14
 Date of birth: 1988-09-14
 工作单位: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
 Working unit: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
 身份证号码: 428001198809147410
 Identity card No.: 428001198809147410



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.



注册号: 110101300450
 No of Certificate: 110101300450
 批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 湖北省注册会计师协会
 发证日期: 2014年12月10日
 Date of Issuance: 2014年12月10日

2015年05月19日



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

注册号: 110101300450
 No of Certificate: 110101300450



验证证书真实有效



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

同意转出
 Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
 Stamp of the transferor institute of CPAs
 2015年6月1日

同意转入
 Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
 Stamp of the transferee institute of CPAs
 2015年6月1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.

年 月 日

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

同意转出
 Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
 Stamp of the transferor institute of CPAs
 年 月 日

同意转入
 Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
 Stamp of the transferee institute of CPAs
 年 月 日