

# 北京触动时代国际文化传播股份有限公司

## 审计报告

中喜审字【2015】第 0003 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.cn



# 审计报告

中喜审字【2015】第 0003 号



北京触动时代国际文化传播股份有限公司:

我们审计了后附的北京触动时代国际文化传播股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括2013年12月31日、2014年12月31日的资产负债表，2013年度、2014年度的利润表、现金流量表、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贵公司管理层的责任，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，计划和实施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，我们考虑与财务报表编制相关的内部控制，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的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，贵公司财务报表已经按企业会计准则的规定编制，在所有重大方面公允反映了贵公司2013年12月31日、2014年12月31日的财务状况以及2013年度、2014年度的经营成果和现金流量。

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一五年三月十五日



# 利润表

编制单位：北京触动时代国际文化传播股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2014年度	2013年度
一、营业收入	五、(十二)	5,516,279.00	2,711,165.05
减：营业成本	五、(十二)	1,954,389.05	832,779.09
营业税金及附加	五、(十三)	30,542.30	9,760.23
销售费用	五、(十四)	49,380.20	48,304.40
管理费用	五、(十五)	2,841,259.78	1,101,888.75
财务费用	五、(十六)	-16,878.56	-1,131.72
资产减值损失	五、(十七)	-46,787.05	62,491.02
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）		704,373.28	657,073.28
加：营业外收入	五、(十八)	300,000.00	
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	五、(十九)	1,860.34	
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,002,512.94	657,073.28
减：所得税费用	五、(二十)	260,874.38	108,137.11
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		741,638.56	548,936.17
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			
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		741,638.56	548,936.17
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：程澧

主管会计工作负责人：程澧

会计机构负责人：赵学红

# 现金流量表

编制单位：北京触动时代国际文化传播股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2014年度	2013年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,748,850.00	1,504,854.37
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、(二十一)	323,371.50	151,914.37
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>7,072,221.50</b>	<b>1,656,768.74</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,920,729.10	353,055.00
支付给职工以及为职工支付的现金		1,366,261.26	434,172.44
支付的各项税费		497,962.16	36,030.59
支付其他与经营活动有关的现金	五、(二十一)	2,428,770.99	740,566.19
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>6,213,723.51</b>	<b>1,563,824.22</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>858,497.99</b>	<b>92,944.52</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		4,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		20,383.56	
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>4,020,383.56</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		25,608.00	11,770.01
投资支付的现金		4,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>4,025,608.00</b>	<b>11,770.01</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-5,224.44</b>	<b>-11,770.01</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			5,000,000.00
取得借款收到的现金		720,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>720,000.00</b>	<b>5,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		720,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		25,480.00	
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>745,480.00</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-25,480.00</b>	<b>5,000,000.00</b>
<b>五、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>827,793.55</b>	<b>5,081,174.51</b>
加：期初现金及现金等价物余额		5,773,592.53	692,418.02
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>6,601,386.08</b>	<b>5,773,592.53</b>

法定代表人：程滢

主管会计工作负责人：程滢

会计机构负责人：赵学红

# 所有者权益变动表

单位：人民币元

编制单位：北京触动时代国际文化传播股份有限公司

项目	2014年度							所有者权益合计		
	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
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	6,000,000.00								41,933.37	6,041,933.37
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	6,000,000.00								41,933.37	6,041,933.37
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				41,325.87				74,163.86	626,148.83	741,638.56
（一）综合收益总额									741,638.56	741,638.56
（二）所有者投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配								74,163.86	-74,163.86	
1. 提取盈余公积								74,163.86	-74,163.86	
2. 对所有者（或股东）的分配										
3. 其他										
（五）所有者权益内部结转				41,325.87					-41,325.87	
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				41,325.87					-41,325.87	
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
五、本期2014-12-31	6,000,000.00			41,325.87				74,163.86	668,082.20	6,783,571.93

法定代表人：程滢

主管会计工作负责人：程滢

会计机构负责人：赵学红

# 所有者权益变动表 (续)

单位: 人民币元

编制单位: 北京触动时代国际文化传播股份有限公司

项目	2013年度							所有者权益合计			
	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	
		优先股	永续债								其他
一、上年年末余额	1,000,000.00									-507,002.80	492,997.20
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									-507,002.80	492,997.20
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	5,000,000.00									548,936.17	5,548,936.17
(一) 综合收益总额										548,936.17	548,936.17
(二) 所有者投入和减少资本	5,000,000.00										5,000,000.00
1. 股东投入的普通股	5,000,000.00										5,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者 (或股东) 的分配											
3. 其他											
(五) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本 (或股本)											
2. 盈余公积转增资本 (或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
五、本期2014-12-31	6,000,000.00									41,933.37	6,041,933.37

法定代表人: 程滢

主管会计工作负责人: 程滢

会计机构负责人: 赵学红

## 北京触动时代国际文化传播股份有限公司

### 会计报表附注

2013 年-2014 年度

(除特别外, 金额单位为人民币元)

#### 一、公司基本情况

北京触动时代国际文化传播股份有限公司(以下简称“触动时代公司”)系经北京市工商行政管理局石景山分局批准,于 2009 年 4 月 22 日成立的有限责任公司(自然人投资或控股)。企业法人营业执照注册号:110107011857313;注册地址:北京市石景山区实兴大街 30 号院 3 号楼;法定代表人:程滢;注册资本:600 万元。

触动时代公司成立时注册资本 100 万元,由程滢个人以货币方式投入资金。本次出资经北京永恩力合会计师事务所有限公司验证,并出具永恩验字(2009)第 09A103778 号验资报告。

2013 年 12 月 18 日,触动时代公司申请增资 500 万元,增资方式为货币增资。经中喜会计师事务所有限责任公司审验,并出具中喜验字【2013】第 02048 号验资报告。增资后注册资本变更为 600 万元,本次增资后股权结构为:程滢出资 306 万元,持股比例 51%;杨富文出资 294 万元,持股比例 49%。

2013 年 12 月 6 日经公司临时股东会决议,同意公司进行股份制改造。2014 年 3 月 3 日北京世纪智源资产评估有限责任公司对触动时代公司的资产、负债进行了评估,并出具智源评报字【2014】第 B002 号资产评估报告,评估基准日为 2013 年 12 月 31 日,评估后的净资产价值 617.30 万元,审计后净资产账面价值 604.13 万元,中喜会计师事务所(特殊普通合伙)出具了中喜审字【2014】第 0163 号审计报告,其中 600 万元按照 1:1 的比例折股,4.13 万元转入资本公积。股改完成日为 2014 年 3 月 14 日,股改后的股权结构与股东人数未发生变化。

经营范围:许可经营项目(无)

一般经营项目:组织文化艺术交流活动(演出除外);承办展览展示活动;设计、制作、代理、发布广告;文化咨询;影视策划;网页设计;数据处理;计算机系统服务;基础软件服务;应用软件开发;经济贸易咨询;投资管理;投资

咨询；版权转让；版权代理；著作权代理服务；软件的登记代理服务；集成电路布图设计代理服务；版权贸易；从事文化经纪业务（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）。

## 二、财务报表的编制基础

1、本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。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

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司为客户提供宣传策划、明星品牌服务及版权转让业务。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，详见本附注三、20 收入的各项描述。

### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

### 2、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。本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3、营业周期

正常营业周期是指从提供劳务起，到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

本公司记账本位币为人民币。

### 5、现金及现金等价物的确定标准

现金等价物是指企业持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### 6、外币业务和外币报表折算

#### （1）外币交易折算

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）外币报表折算

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；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。

### 7、金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

#### （1）金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；贷款及应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

## (2) 金融工具的确认依据和计量方法

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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

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

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

### ②持有至到期投资

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

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

### ③应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

### ④可供出售金融资产

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

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入资本公积（其他资本公积）。活跃市场中没有报价且其公允价值无法可靠计量的权益工具投资以及与该工具挂钩的衍生工具不披露公允价值信息。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；

同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

#### ⑤其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

#### (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

②因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

①终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

#### (4) 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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。

#### (5) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

#### (6) 金融资产（不含应收款项）减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

##### ① 可供出售金融资产的减值：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于可供出售金融资产由于下列损失事项影响其预计未来现金流量减少，并且能够可靠计量，将认定其发生减值：

- a、债务人发生严重财务困难；
- b、债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- c、本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人做出让步；
- d、债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- e、因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- f、权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

## g、权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌

认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

## ②持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

**8、应收款项**

应收款项包括应收账款、其他应收款。期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，则将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。可收回金额是通过对其未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。

## (1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

<p>单项金额重大的判断依据或金额标准</p>	<p>期末对于单项金额重大的应收款项（包括应收账款、其他应收款）单独进行减值测试。如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。</p> <p>单项金额重大是指：应收款项余额大于100万元。</p>
<p>单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法</p>	<p>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。</p>

## (2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

对于单项金额非重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。坏账准备于年底计提，

收回时予以转回。

确定组合的依据

组合一、关联方、职工借款组合	其他不重大应收账款
组合二、按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款组合	账龄

按组合计提坏账准备的计提方法：

组合二、账龄组合	账龄分析法
----------	-------

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年）	5	5
1-2年	10	10
2-3年	20	20
3-4年	40	40
4-5年	60	60
5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账款：

单项计提坏账准备的理由	有实际证据证明该项应收款项在可预见的将来不能收回。
坏账准备的计提方法	对可预见不能收回的部分全额计提坏账准备。

（4）对应收票据和预付账款本公司单独进行减值测试，有客观证据表明其发生减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

## 9、存货

（1）存货的分类

本公司存货是指在日常活动中耗用的办公用具及用品等低值易耗品。

（2）存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

（3）低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法；

## 10、长期股权投资

### (1) 投资成本确定

#### ① 企业合并形成的长期股权投资

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

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

#### ② 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或利润）作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值

为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## （2）后续计量及损益确认

### ①后续计量

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资应当按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，应当确认为当期投资收益。。

公司对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

被投资单位除净损益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

### ②损益确认

公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的，按照公司的会计

政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认。

公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

### （3）减值测试方法及减值准备计提方法

公司应当关注长期股权投资的账面价值是否大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况。出现类似情况时，公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，应当计提减值准备。长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

### （4）长期股权投资的处置

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，按照《企业会计准则第 4 号——固定资产》的有关规定处理，对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，应当从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表应当作相应调整。

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

## **11、投资性房地产**

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性

房地产 - 出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

公司对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。

投资性房地产减值损失一经确认，不再转回。

## 12、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、办公设备、运输工具、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

### (2) 固定资产的初始计量

固定资产取得时按照实际成本进行初始计量。

外购固定资产的成本，以购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等确定。

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的固定资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，换入的固定资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入固定资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按其与被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按其公允价值确定其入账价值。

### (3) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；其他后续支出于发生时计入当期损益。

### (4) 各类固定资产的折旧方法

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

融资租赁方式租入的固定资产，能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。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

固定资产类别	预计使用年限	净残值率 (%)	年折旧率 (%)
运输设备	5年	5	19%
办公设备	1-3年	5	95%--31.67%
电子设备	5年	5	19%

### (5) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

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

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

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以

使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

#### （6）固定资产的处置

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金额计入当期损益。

#### （7）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- ①租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- ②公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- ③租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- ④租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

### 13、在建工程

#### （1）在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

#### （2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者

工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

### （3）在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 14、借款费用

### （1）借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已

经开始。

#### (2) 借款费用资本化期间

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

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

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

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

#### (3) 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

#### (4) 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

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

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

### 15、无形资产

#### (1) 无形资产的计价方法

### ①公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

### ②后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

#### （2）使用寿命不确定的无形资产的判断依据：

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

#### （3）无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

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

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### （4）内部研究开发支出会计政策

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## 16、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。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销

## 17、应付职工薪酬

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

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

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

## 18、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## 19、股份支付及权益

### （1）股份支付的种类

股份支付是公司为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的

股份支付。

#### ①以权益结算的股份支付

公司的股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

#### ②以现金结算的股份支付

公司的股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损（2）权益工具公允价值的确定方法

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

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

#### （2）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

#### （3）修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

如果公司以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，公司仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内如果取消了授予的权益工具，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，将其作为授予权益工具的取消处理。

## 20、收入

### 收入确认原则及计量方法

#### （1）销售商品收入的确认方法

销售商品收入同时满足下列条件时，才能予以确认：

- ①本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- ②本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- ③收入的金额能够可靠计量；
- ④相关经济利益很可能流入本公司；
- ⑤相关的、已发生的或将发生的成本能够可靠计量。

#### （2）提供劳务

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。

#### （3）让渡资产使用权

在与交易相关的经济利益能够流入，收入的金额能够可靠计量的情况下，按有关合同、协议规定的时间和方式确认收入的实现。

#### （4）本公司的主要收入为宣传策划收入、明星品牌服务收入、版权收入。

- ①为客户提供的宣传策划收入，一次性收取若干期的，在合同约定的收款日期确认收入；分期收取的，收取的款项在相关劳务活动发生时分期确认收入。
- ②明星品牌服务收入，按与明星签订的合同、协议规定的时间和方式确认收入的实现。

③版权收入按已将版权所有权以买卖双方认可的方式移交，收入的金额能够可靠计量，相关经济利益很可能流入本公司，相关的、已发生的或将发生的成本能够可靠计量确认收入。

本公司在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

a. 已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；

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

## 21、政府补助

### （1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助属于与资产相关的政府补助；与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。

### （2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

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

②用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有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以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

## 22、递延所得税资产和递延所得税负债

### （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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

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。

### 23、租赁

#### （1）经营租赁会计处理

①公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

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

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

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

#### （2）融资租赁会计处理

①融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应

付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

## 24、主要会计政策、会计估计的变更

### (1) 会计政策变更

报告期内公司主要会计政策未发生变更。

### (2) 会计估计变更

报告期内公司主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### 公司主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按照当期销项税额与当期准予抵扣的进项税额的差额计缴	6%
营业税	应税收入	5%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%
教育费附加	应纳流转税额	3%
其他税项	按国家的有关具体规定计缴	

## 五、财务报表主要项目注释

### 1、货币资金

项目	2014年12月31日	2013年12月31日
现金	17,290.05	3,754.14
银行存款	6,584,096.03	5,769,838.39
其他货币资金		
合计	6,601,386.08	5,773,592.53

## 2、应收款项

### (1) 应收账款

#### ① 应收账款按种类列示

种类	2014年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
组合1(合并范围内公司)				
组合2(账龄组合)	210,000.00	100	10,500.00	100
组合小计	210,000.00	100	10,500.00	100
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	210,000.00	100	10,500.00	100

接上表

种类	2013年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
组合1(合并范围内公司)				
组合2(账龄组合)	1,142,500.00	100	57,125.00	100
组合小计	1,142,500.00	100	57,125.00	100
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	1,142,500.00	100	57,125.00	100

#### ② 按账龄列示应收账款明细情况

账龄	2014年12月31日		2013年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	210,000.00	100	1,142,500.00	100
1至2年				
2至3年				
3年以上				
合计	210,000.00	100	1,142,500.00	100

## ③坏账准备的计提情况

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

种类	2014年12月31日			2013年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内	210,000.00	100	10,500.00	1,142,500.00	100	57,125.00
1至2年						
2至3年						
3年以上						
合计	210,000.00	100	10,500.00	1,142,500.00	100	57,125.00

## ④截止2014年12月31日应收账款明细

往来单位名称	与本公司关系	2014年12月31日	账龄	占总额比例%
宁静	非关联方	210,000.00	1年以内	100

⑤报告期内无实际核销应收账款情况。

⑥报告期内无出让应收账款情况。

⑦截止2014年12月31日，应收账款中无持本公司5%（含5%）以上有表决权股份的股东欠款。

## (2) 预付账款

## ①预付款项按账龄列示

账龄	2014年12月31日		2013年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	268,303.45	93.06	566,055.00	82.69
1至2年	20,000.00	6.94	10,000.00	1.46
2至3年			108,500.00	15.85
3年以上				
合计	288,303.45	100	684,555.00	100

## ②预付款项明细情况

项目	金额	款项性质	账龄	比例(%)	未结清的原因
北京阡陌驿行建筑装饰设计公司	120,000.00	设计费	1年以内、1-2年	41.62	合同未完成
北京市天元律师事务所	75,000.00	律师费	1年以内	26.01	
陈锦昌	70,000.00	剧本费	1年以内	24.28	
荣大北京荣大伟业商贸有限公司	23,303.45	印刷费	1年以内	8.08	
合计	288,303.45			100	

③预付款项中无预付持公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位的款项。

### （3）其他应收款

#### ①其他应收款按种类列示

种类	2014年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
组合1（合并范围内公司）				
组合2（账龄组合）	143,800.00	100	9,690.00	100
组合小计	143,800.00	100	9,690.00	100
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	143,800.00	100	9,690.00	100

接上表

种类	2013年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
组合1（合并范围内公司）				
组合2（账龄组合）	123,520.51	100	9,852.05	100
组合小计	123,520.51	100	9,852.05	100
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	123,520.51	100	9,852.05	100

## ②按账龄列示其他应收款明细情况

账龄	2014年12月31日		2013年12月31日	
	账面余额		账面余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	93,800.00	65.23	50,000.00	47.48
1至2年	50,000.00	34.77	73,520.51	52.52
2至3年				
3年以上				
合计	143,800.00	100	123,520.51	100

## ③坏账准备的计提情况

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2014年12月31日			2013年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内	93,800.00	65.23	4,690.00	50,000.00	47.48	2,500.00
1至2年	50,000.00	34.77	5,000.00	73,520.51	52.52	7,352.05
2至3年						
3年以上						
合计	143,800.00	100	9,690.00	123,520.51	100	9,852.05

## ④其他应收款明细情况

项目	金额	款项性质	账龄	比例(%)
吕良伟	93,800.00	借款	1年以内	65.23
项新波	50,000.00	房租押金	1至2年	34.77
合计	143,800.00			100

⑤报告期内无实际核销其他应收款情况。

⑥报告期内无出让其他应收款情况。

⑦截止2014年12月31日，其他应收款中无持本公司5%（含5%）以上有表决权股份的股东欠款。

⑧报告期内无单独全额计提坏账准备，或单独计提坏账准备的比例较大的其他应收款。

### 3、固定资产

#### (1) 固定资产明细情况

项目	房屋及建筑物	办公设备	运输工具	合计
一、账面原值:				
1. 期初余额		45,602.01	375,708.16	421,310.17
2. 本期增加金额		30,947.43		30,947.43
(1) 购置		30,947.43		30,947.43
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额		76,549.44	375,708.16	452,257.60
二、累计折旧:				
1. 期初余额		29,981.53	250,472.00	280,453.53
2. 本期增加金额		18,637.34	75,141.60	93,778.94
(1) 计提		18,637.34	75,141.60	93,778.94
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额		48,618.87	325,613.60	374,232.47
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值		27,930.57	50,094.56	78,025.13
2. 期初账面价值		15,620.48	125,236.16	140,856.64

(2) 本公司无暂时闲置的固定资产。

(3) 本公司无融资租入的固定资产。

(4) 本公司无经营租赁租出的固定资产。

(5) 固定资产减值准备

截止 2014 年 12 月 31 日，公司固定资产无账面价值高于可收回金额的情况。

### 4、递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产

项目	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
资产减值准备	20,190.00	5,047.50	66,977.05	16,744.26
应付职工薪酬	262,259.27	65,564.82	84,725.55	21,181.39
合计	282,449.27	70,612.32	151,702.60	37,925.65

## 5、应付款项

### (1) 应付账款

#### ①按账龄列示应付账款明细

账龄	2014年12月31日		2013年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内			350,000.00	39.11
1至2年			545,000.00	60.89
合计			895,000.00	100

②应付账款年末数中无应付持本公司5%(含5%)以上有表决权股份的股东单位款项。

③应付账款年末数中无应付关联方的款项。

### (2) 预收账款

#### ①预收账款明细情况

项目	2014年12月31日	2013年12月31日
一年以内		300,000.00

②本报告期预收账款中无预收持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位或关联方。

### (3) 其他应付款

#### ①按账龄列示其他应付款明细

账龄	2014年12月31日		2013年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内			225,000.00	81.82
1至2年				
2至3年				
3年以上			50,000.00	18.18
合计			275,000.00	100

②报告期其他应付款中无持公司5%(含5%)以上表决权股份的股东款项。

## 6、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

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	84,725.55	1,543,794.98	1,366,261.26	262,259.27
二、离职后福利-设定提存计划				
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	84,725.55	1,543,794.98	1,366,261.26	262,259.27

### (2) 短期薪酬列示

项目	2013年12月31日	本期增加	本期减少	2014年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	84,725.55	1,189,838.93	1,012,305.21	262,259.27
二、职工福利费		33,363.94	33,363.94	
三、社会保险费		210,692.11	210,692.11	
四、住房公积金		70,800.00	70,800.00	
五、工会经费和职工教育经费		39,100.00	39,100.00	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	84,725.55	1,543,794.98	1,366,261.26	262,259.27

## 7、应交税费

项目	2014年12月31日	2013年12月31日
增值税	57,771.30	81,334.95
企业所得税	260,726.26	144,941.25
个人所得税	3,041.78	3,277.93
城市维护建设税	2,084.02	5,693.46
教育费附加	1,386.99	2,440.07
地方教育费附加	1,095.43	1,626.70
合计	326,105.78	239,314.36

## 8、股本

项目	2013年12月31日	本次变动增减(+、-)					2014年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	6,000,000.00						6,000,000.00

注：程滢投资额 306 万元，股权比例 51%，杨富文投资额 294 万元，股权比例 49%。

## 9、资本公积

项目	2013年12月31日	本期增加	本期减少	2014年12月31日
资本溢价（股本溢价）		41,325.87		41,325.87
其他资本公积				
合计		41,325.87		41,325.87

注：2014年3月14日进行股改，审计后净资产6,041,325.87元，其中600万元按照1:1的比例折股，41,325.87元转入资本公积。

## 10、盈余公积

项目	2013年12月31日	本期增加	本期减少	2014年12月31日
法定盈余公积		74,163.86		74,163.86
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计		74,163.86		74,163.86

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。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。

## 11、未分配利润

项目	2014年12月31日	2013年12月31日
调整前上期末未分配利润	41,933.37	-507,002.80
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	41,933.37	-507,002.80
加：本期归属于母公司所有者的净利润	741,638.56	548,936.17
减：提取法定盈余公积	74,163.86	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他	41,325.87	
期末未分配利润	668,082.20	41,933.37

注：其他41,325.87元，见五、9“资本公积”备注。

## 12、营业收入和营业成本

### (1)、业务收入和营业成本

项目	2014 年度		2013 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,516,279.00	1,954,389.05	2,711,165.05	832,779.09
其他业务				
合计	5,516,279.00	1,954,389.05	2,711,165.05	832,779.09

注：收入较上期增长的原因是增加了市场开发力度，增加了新的客户。

### (2) 按类别划分主营业务收入情况

项目	2014 年度		2013 年度	
	收入	成本	收入	成本
1、主营业务小计	5,516,279.00	1,954,389.05	2,711,165.05	832,779.09
宣传策划收入	4,710,307.22	1,624,286.61	2,565,533.98	708,199.60
明星品牌服务收入	690,566.03	292,366.59	145,631.07	124,579.49
版权收入	115,405.75	37,735.85		
2、其他业务小计				
合计	5,516,279.00	1,954,389.05	2,711,165.05	832,779.09

### (3) 截止 2014 年度公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
北京东方飞云国际影视策划有限公司	1,188,679.21	21.55
环球瑞都(北京)文化传播有限公司	970,873.79	17.60
拉风传媒股份有限公司	713,207.53	12.93
江苏江航医疗设备有限公司	561,941.75	10.19
北京新易阳光咨询有限公司	492,452.82	8.93
合计	3,927,155.10	71.20

注：公司对北京新易阳光咨询有限公司的收入为公司对吕良伟、郑则仕的艺人服务收入，由北京新易阳光咨询有限公司代付。

## 13、营业税金及附加

项目	2014 年度	2013 年度
营业税		
城市维护建设税	18,486.61	5,693.46
教育费附加	7,130.95	2,440.07
地方教育费附加	4,924.74	1,626.70
文化事业建设费		
合计	30,542.30	9,760.23

**14、销售费用**

费用项目	2014 年度	2013 年度
交通费	10,929.00	9,462.40
招待费	33,175.20	30,793.00
其他	5,276.00	8,049.00
合计	49,380.20	48,304.40

**15、管理费用**

费用项目	2014 年度	2013 年度
办公费	72,593.06	47,034.78
职工工资及社保	487,345.16	356,177.76
交通费	14,829.70	9,622.40
汽车费用	59,554.12	29,896.84
招待费	97,424.44	44,407.50
差旅费	142,097.53	34,033.52
折旧	93,778.94	92,774.37
福利费	33,363.94	13,726.62
房租	809,380.00	472,500.00
其它	28,659.30	1,714.96
教育经费	39,100.00	
注册费	168,800.00	
中介费用	450,198.44	
网站费用	46,016.00	-
剧本费	298,119.15	
合计	2,841,259.78	1,101,888.75

**16、财务费用**

项目	2014 年度	2013 年度
利息支出	25,480.00	
汇兑损益		
利息收入	43,755.06	1,914.37
金融机构手续费及其他	1,396.50	782.65
合计	-16,878.56	-1,131.72

注：利息收入含购买理财产品产生的收益 20,383.56 元。

**17、资产减值损失**

项目	2014 年度	2013 年度
一、坏账损失	-46,787.05	62,491.02

**18、营业外收入**

项目	2014 年度	2013 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助	300,000.00		300,000.00
其他收入			
合计	300,000.00		300,000.00

## 计入当期损益的政府补助

补助项目	2014 年度	2013 年度	与资产相关/与收益相关
改制资助资金	300,000.00		与收益相关
合计	300,000.00		

注：根据《中关村国家自主创新示范区企业改制上市和并购支持资金管理办法》，2014年12月22日收到的改制资助资金30万元。

**19、营业外支出**

项目	2014 年度	2013 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计			
其中：固定资产处置损失			
无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠			
其他	1,860.34		1,860.34
合计	1,860.34		1,860.34

注：营业外支出1860.34元为缴纳的2014年3月和5月的增值税滞纳金。

**20、所得税费用**

项目	2014 年度	2013 年度
所得税费用组成		
1、当期所得税	293,561.05	144,941.25

项目	2014 年度	2013 年度
2、递延所得税	-32,686.67	-36,804.14
合计	260,874.38	108,137.11

### 会计利润与所得税费用调整过程:

项目	2014 年度	2013 年度
利润总额	1,002,512.94	657,073.28
按法定/适用税率计算的所得税费用	250,628.24	164,268.32
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响	9,825.50	
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	33,107.31	23,142.81
,使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		42,469.88
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		
本期已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	-32,686.67	-36,804.14
所得税费用	260,874.38	108,137.11

## 21、现金流量表项目注释

### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2014 年度	2013 年度
利息	23,371.50	1,914.37
政府补助	300,000.00	
杨小娟		150,000.00
合计	323,371.50	151,914.37

### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2014 年度	2013 年度
房租费用	809,380.00	472,500.00
中介费用	450,198.44	--
剧本费用	298,119.15	
德润东方(北京)文化传播有限公司	200,000.00	
商标注册费	168,800.00	
交通费、差旅费	167,856.23	53,118.32
业务招待费用	130,599.64	75,200.50
还个人(付麟然)借款	50,000.00	

汽车费用	59,554.12	29,896.84
办公费	72,593.06	47,034.78
其他个人借款	17,710.00	50,000.00
杂费	9,288.90	34,028.56
税收滞纳金	1,860.34	
利息	1,396.50	782.65
合计	2,428,770.99	740,566.19

## 22、现金流量表补充资料

### (1) 将净利润调节为经济活动现金流量

项目	2014 年度	2013 年度
补充资料		
<b>1. 将净利润调节为经营活动的现金流量</b>		
净利润	741,638.56	548,936.17
加：计提的资产减值准备	-46,787.05	62,491.02
固定资产折旧	93,778.94	92,774.37
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损失（减：收益）		
固定资产报废损失		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用	25,480.00	
投资损失（减：收益）	-20,383.56	
递延所得税资产减少	-32,686.67	-36,804.14
递延所得税负债增加		
存货的减少（减：增加）		
经营性应收项目的减少（减：增加）	597,055.58	-892,500.00
经营性应付项目的增加（减：减少）	-499,597.81	318,047.10
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>858,497.99</b>	<b>92,944.52</b>
<b>2. 不涉及现金收支的投资和筹资活动</b>		
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		
<b>3. 现金及现金等价物净增加情况</b>		

项目	2014 年度	2013 年度
现金的期末余额	6,601,386.08	5,773,592.53
减：现金的期初余额	5,773,592.53	692,418.02
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	827,793.55	5,081,174.51

## (2) 现金和现金等价物

项目	2014 年度	2013 年度
一、现金	6,601,386.08	5,773,592.53
其中：库存现金	17,290.05	3,754.14
可随时用于支付的银行存款	6,584,096.03	5,769,838.39
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	6,601,386.08	5,773,592.53
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		

## 六、关联方及关联交易

## 1、关联方关系

## (1) 最终控制方

关联方名称	投资金额	股权比例	关联关系
程滢	3,060,000.00	51.00%	控股股东

## (2) 其他关联方情况

关联方名称	投资金额	股权比例	关联关系
杨富文	2,940,000.00	49%	主要股东
杨小娟			主要股东子女
吕良伟			主要股东子女的配偶

## 2、关联方交易情况

## (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

## 提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2014 年度	2013 年度
吕良伟	提供劳务	312,000.00	150,000.00

提供劳务的关联交易说明:

本公司负责给吕良伟先生提供策划宣传活动, 包括建立电子资料库, 发布上传个人资料和照片, 包括不限于百度百科、搜搜问问、百度贴吧, 同时帮助其提高知名度。宣传费根据实际服务情况双方协商商定, 年底一次性支付。

## (2) 关联方应收应付款项

### ① 应收项目

项目名称	2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款:	93,800.00			
吕良伟				

### ② 应付项目

项目名称	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
其他应付款:		
杨小娟		150,000.00
吕良伟		75,000.00

## 七、承诺及或有事项

无

## 八、资产负债表日后事项

无

## 九、其他重要事项说明

### 1、前期差错更正

无。

### 2、债务重组

无。

### 3、资产置换

无。

### 4、年金计划

无。

## 5、终止经营

无。

## 6、其他对投资者决策有影响的重要事项

无

## 十、补充资料

## 1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	300,000.00	政府补助
所得税影响额	75,000.00	
合计	225,000.00	

对公司根据《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》定义界定的非经常性损益项目，以及把《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

适用  不适用

## 2、净资产收益率及每股收益

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	11.57	0.12	0.12
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.06	0.09	0.09

北京触动时代国际文化传播股份有限公司

二〇一五年三月十五日

编号:No.1 00782959



# 营业执照

(副本) (10-1)

注册号 110101016535959

名称 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)  
类型 特殊普通合伙企业  
主要经营场所 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室  
执行事务合伙人 张增刚  
成立日期 2013年11月28日  
合伙期限 2013年11月28日至 长期  
经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本、出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法律规定的其他业务。



在线扫码获取详细信息

登记机关



2015年01月04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。

企业信用信息公示系统网址: [qjxy.baic.gov.cn](http://qjxy.baic.gov.cn)

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



证书序号: 000144

# 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  
中喜会计师事务所（特殊普通合伙）  
执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 张增刚



证书号: 04

发证时间: 二〇一五年十二月三十一日

证书有效期至: 二〇一五年十二月三十一日



姓名

Full name: 曹 勇  
 Sex: 男  
 Date of Birth: 1970-06-06  
 Working unit: 中普会计师事务所有限公司  
 Identity card No.: 2308257006060337



2015 合格。有效期一年  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 13000097147E  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 1997年5月  
 Date of Issuance



06年3月

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  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 16年2月21日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 14年2月21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  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 年 月 日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 年 月 日



姓名: 黄英  
 性别: 男  
 出生日期: 1970年1月5日  
 工作单位: 普华(集团)会计师事务所  
 身份证号码: 610112700105051



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.



2011 is valid for another 2013 this renewal.

证书编号: 100000552111  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 中国注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 1999年 9月 28日  
 Date of Issuance



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



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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from



同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

