

通辽市通发文化传媒股份有限公司

中兴财光华审会字（2015）第 14004 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	5-7
财务报表附注	8-56

审计报告

中兴财光华审会字(2015)第 14004 号

通辽市通发文化传媒股份有限公司全体股东:

我们审计了后附的通辽市通发文化传媒股份有限公司(以下简称“通发传媒公司”)财务报表,包括 2013 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日、2015 年 3 月 31 日的资产负债表,2013 年度、2014 年度、2015 年 1-3 月的利润表、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通发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，通发传媒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，公允反映了通发传媒公司 2013 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日、2015 年 3 月 31 日的财务状况以及 2013 年度、2014 年度、2015 年 1-3 月的经营成果和现金流量。



中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇一五年四月十日

资产负债表

编制单位：通辽市通发文化传媒股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2015年3月31日	2014年12月31日	2013年12月31日
流动资产：				
货币资金	七、1	9,286,026.11	7,492,578.21	86,297.74
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	七、2	156,390.00	138,990.00	15,764.60
预付款项	七、3	281,619.91	677,500.00	264,000.00
应收利息				
应收股利				
其他应收款	七、4	78,825.27	2,125,365.99	972,846.78
存货				
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		9,802,861.29	10,434,434.20	1,338,909.12
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	七、5	1,021,515.42	881,327.83	601,522.84
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	七、6	7,777.76	8,611.10	
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产				
其他非流动资产				
非流动资产合计		1,029,293.18	889,938.93	601,522.84
资产总计		10,832,154.47	11,324,373.13	1,940,431.96

资产负债表（续）

编制单位：通辽市通发文化传媒股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2015年3月31日	2014年12月31日	2013年12月31日
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额负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	七、7	16,400.00	64,752.00	7,150.00
预收款项		-		
应付职工薪酬	七、8	65,880.89	66,471.00	33,848.71
应交税费	七、9	29,847.15	165,845.33	316,323.72
应付利息				
应付股利				
其他应付款	七、10	119,888.00	59,900.00	885,133.00
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		232,016.04	356,968.33	1,242,455.43
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
长期应付款				
专项应付款				
预计负债				
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		232,016.04	356,968.33	1,242,455.43
股东权益：				
股本	七、11	10,000,000.00	10,000,000.00	100,000.00
其他权益工具				
资本公积	七、12	1,012,883.82		
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	七、13	36,942.83	96,740.48	59,797.65
未分配利润	七、14	-449,688.22	870,664.32	538,178.88
外币报表折算差额				
归属于母公司股东权益合计		10,600,138.43	10,967,404.80	697,976.53
负债和股东权益总计		10,832,154.47	11,324,373.13	1,940,431.96

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：通辽市通发文化传媒股份有限公司

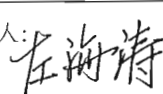
单位：人民币元

项 目	附注	2015年1-3月	2014年度	2013年度
一、营业收入	七、15	545,640.79	4,083,756.05	2,366,575.00
减：营业成本	七、15	242,385.32	2,392,452.25	1,112,371.99
营业税金及附加	七、16	1,636.93	49,796.40	130,383.42
销售费用	七、17	113,342.70	478,646.58	217,807.20
管理费用	七、18	562,444.48	623,495.00	182,696.16
财务费用	七、19	-6,902.27	-6,843.35	-161.87
资产减值损失				
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)		-367,266.37	546,209.17	723,478.10
加：营业外收入	七、20		200.00	
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出	七、21		38,350.63	
其中：非流动资产处置损失				
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-367,266.37	508,058.54	723,478.10
减：所得税费用	七、22		138,630.27	199,074.37
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-367,266.37	369,428.27	524,403.73
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、重新计提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、可供出售金额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		-367,266.37	369,428.27	524,403.73
七、每股收益				
(一)基本每股收益		-0.04	0.09	5.24
(二)稀释每股收益		-0.04	0.10	5.24

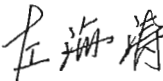
公司法定代表人：



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：通辽市通发文化传媒股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2015年1-3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		544,610.10	4,080,336.51	2,106,817.15
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	七、23	2,113,800.48	1,931,392.84	1,204,996.07
经营活动现金流入小计		2,658,410.58	6,011,729.35	3,311,813.22
购买商品、接受劳务支付的现金		115,569.25	1,920,315.81	1,105,871.99
支付给职工以及为职工支付的现金		160,317.30	566,939.74	148,234.00
支付的各项税费		154,129.42	461,047.41	13,233.52
支付其他与经营活动有关的现金	七、24	355,925.71	4,679,780.92	1,760,891.60
经营活动现金流出小计		785,941.68	7,628,083.88	3,028,231.11
经营活动产生的现金流量净额		1,872,468.90	-1,616,354.53	283,582.11
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		-	-	-
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		79,021.00	877,365.00	264,000.00
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		79,021.00	877,365.00	264,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-79,021.00	-877,365.00	-264,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金			9,900,000.00	
取得借款收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		-	9,900,000.00	-
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		-	9,900,000.00	-
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				
		1,793,447.90	7,406,280.47	19,582.11
加：期初现金及现金等价物余额		7,492,578.21	86,297.74	66,715.63
六、期末现金及现金等价物余额				
		9,286,026.11	7,492,578.21	86,297.74

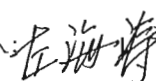
公司法定代表人：



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

编制单位：通辽市通发文化传媒股份有限公司

单位：人民币元

项目	2015年1-3月				其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计	
	股本	其他权益工具		资本公积						减：库存股
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	10,000,000.00					96,740.48	870,664.32	10,967,404.80		
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	10,000,000.00					96,740.48	870,664.32	10,967,404.80		
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						-59,797.65	-1,320,352.54	-367,266.37		
（一）综合收益总额										
（二）股东投入和减少资本										
1. 股东投入的资本										
2. 其他权益工具持有者投入的资本										
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. 对所有者分配的分配										
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（以负号填列）										
（六）其他										
四、本期末余额	10,000,000.00					36,942.83	-449,688.22	10,600,138.43		

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

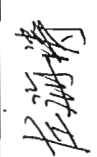
编制单位：通辽市通发文化传媒股份有限公司

单位：人民币元

项目	2014年度					未分配利润	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
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	100,000.00							59,797.65	538,178.88	697,976.53
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	100,000.00							59,797.65	538,178.88	697,976.53
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	9,900,000.00							36,942.83	332,485.44	10,269,428.27
（一）综合收益总额									369,428.27	369,428.27
（二）股东投入和减少资本	9,900,000.00									9,900,000.00
1. 股东投入的资本	9,900,000.00									9,900,000.00
2. 其他权益工具持有者投入的资本										
变动的影响										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配								36,942.83	-36,942.83	
1. 提取盈余公积								36,942.83	-36,942.83	
2. 对所有者分配的分配										
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（以负号填列）										
（六）其他										
四、本期末余额	10,000,000.00							96,740.48	870,664.32	10,967,404.80

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

编制单位：通辽市通发文化传媒股份有限公司

单位：人民币元

项目	2013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	
		优先股	永续债				
一、上年年末余额	100,000.00						173,572.80
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	100,000.00						173,572.80
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							524,403.73
（一）综合收益总额							524,403.73
（二）股东投入和减少资本							
1. 股东投入的资本							
2. 其他权益工具持有者投入的资本							
变动的的影响							
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（以负号填列）							
（六）其他							
四、本期末余额	100,000.00						697,976.53

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：

通辽市通发文化传媒股份有限公司
2013年度、2014年度、2015年1-3月财务报表附注

(金额单位: 人民币元)

一、 公司基本情况

通辽市通发文化传媒股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系由通辽市通发投资集团有限责任公司、于大伟共同投资设立的有限责任公司。本公司成立于2011年4月13日,取得通辽市工商局颁发的《企业法人营业执照》,注册号:15201000042328,法定代表人:徐魁,经营地址:内蒙古自治区通辽市西拉木伦大街西30号,营业期限2011年4月13日至2021年4月12日。公司经营范围:文化艺术交流推广,传媒及相关策划,婚礼、晚会策划,开业庆典,礼仪服务,摄像摄影服务,企业形象策划,市场营销策划,图文设计制作,广告经营(固定形式印刷品广告除外),LED屏幕、灯光、音响租赁安装。(法律、行政法规、国务院决定规定应经许可的,未获得许可前不得生产经营)。

本公司原名通辽市时创文化传媒有限公司,设立时注册资本为人民币10万元,股东出资情况及股权结构如下:

股东名称	出资比例(%)	出资额(万元)
通辽市通发投资集团有限责任公司	60.00	6.00
于大伟	40.00	4.00
合计	100.00	10.00

上述货币出资已经内蒙古通辽双兴会计师事务所《通双兴验字(2011)086号验资报告》审验。

公司成立以来历次注册资本、股权演变过程如下:

2011年7月4日,通辽市通发投资集团有限责任公司将持有6万元的股权,转让给郑国宏0.3万元;于大伟将持有4万元的股权,转让给郑国宏3万元,转让后通辽市通发投资集团有限责任公司持有股权5.7万元、郑国宏持有股权3.3万元,于大伟股权1万元。

本次变更后公司股权结构如下:

股东名称	出资比例(%)	出资额(万元)
通辽市通发投资集团有限责任公司	57.00	5.70

股东名称	出资比例 (%)	出资额 (万元)
郑国宏	33.00	3.30
于大伟	10.00	1.00
合计	100.00	10.00

2011年7月4日公司名称由通辽市时创文化传媒有限公司变更为通辽市通发文化传媒有限公司。

2014年6月23日,通辽市通发投资集团有限责任公司将股权5.7万元转让给李金宝,转让后李金宝持有股权5.7万元,郑国宏持有股权3.3万元,于大伟持有股权1万元。本次变更后公司股权结构如下:

股东名称	出资比例 (%)	出资额 (万元)
李金宝	57.00	5.70
郑国宏	33.00	3.30
于大伟	10.00	1.00
合计	100.00	10.00

2014年7月30日,公司申请增加注册资本9,900,000.00元,变更后的注册资本为人民币10,000,000.00元。新增注册资本由原股东及新增39名股东认缴。本次变更已经大信会计师事务所(特殊普通合伙)《[2014]第7-00002号验资报告》审验。本次变更后公司股权结构如下:

股东名称	出资比例 (%)	出资额 (万元)
李金宝	51.00	510.00
张金霞	6.50	65.00
于大伟	5.00	50.00
李晓梅	3.50	35.00
李凤荣	2.00	20.00
舒凌	2.00	20.00
谭宏光	2.00	20.00
毕广德	2.00	20.00
于龙	2.00	20.00
冷雅丽	2.00	20.00
彭莲青	2.00	20.00
郑国宏	1.70	17.00
董成义	1.50	15.00
杨长中	1.30	13.00
郑萍	1.00	10.00

徐魁	1.00	10.00
芦静	1.00	10.00
董建坤	1.00	10.00
姚吉冬	1.00	10.00
常丽梅	1.00	10.00
苏春香	1.00	10.00
张艳静	1.00	10.00
韩东梅	0.70	7.00
左海涛	0.60	6.00
李晓川	0.50	5.00
卢永梅	0.50	5.00
巩伟	0.50	5.00
许海城	0.50	5.00
刘建新	0.50	5.00
李凤琴	0.50	5.00
李凤兰	0.50	5.00
吴敬晓	0.50	5.00
李敏	0.50	5.00
陈桂茹	0.40	4.00
侯昌强	0.30	3.00
马吉东	0.20	2.00
李新博	0.20	2.00
徐继浩	0.20	2.00
郝云龙	0.20	2.00
孙建平	0.10	1.00
梦凡玉	0.10	1.00
合计	100.00	1000.00

2015年1月28日，根据本公司出资人关于公司整体变更设立股份有限公司的决议以及整体变更后公司章程的规定，本公司以有限责任公司截止2014年11月30日经审计净资产人民币1,101.29万元折股变更为股份有限公司，注册资本为人民币1,000.00万元，其余101.29万元计入资本公积。本次变更已经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《中兴财光华审验字（2015）第14002号验资报告》审验。本次变更后公司股权结构不变。

本公司采取董事会领导下的总经理负责制。

本财务报表已经公司董事会于2015年4月10日批准报出。

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》（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

公司自报告期末 12 个月内不存在影响其持续经营能力的重大不确定事项。

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

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

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。

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

本公司记账本位币为人民币。

5、 合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

体。

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

(2) 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、10“长期股权投资”或本附注三、7“金融工具”。

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

6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

7、金融工具

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

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。初始确认金融资产，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，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

① 公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

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

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

② 持有至到期投资

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

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

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

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

③贷款和应收款项

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

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

④可供出售金融资产

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

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

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

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

（3）金融资产减值

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

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，

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

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

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

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。

(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。企业合并中合并方发行权益工具发生的交易费用抵减权益工具的溢价收入，不足抵减的，冲减留存收益。其余权益工具，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加所有者权益。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少所有者权益。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帐款，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	单项金额重大是指：大于或等于 100 万元的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	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。

(2) 按组合计提坏账准备应收款项:

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。

确定组合的依据	
无风险组合	应收公司关联方、员工备用金等
账龄组合	除存在确凿证据表明不存在减值的组合、单项金额重大并已单项计提坏账准备、单项金额虽不重大但已单项计提坏账准备的应收款项之外，其余应收款项按账龄划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
无风险组合	不计提坏账准备
账龄组合	按账龄分析法

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 (%)
6 个月以内 (含 6 个月)	0.00	0.00
6 个月-1 年 (含 1 年)	2.00	2.00
1-2 年 (含 2 年)	5.00	5.00
2-3 年 (含 3 年)	20.00	20.00
3-4 年 (含 4 年)	50.00	50.00
4-5 年 (含 5 年)	80.00	80.00

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
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:

单项计提坏账准备的理由	账龄时间较长且存在客观证据表明发生了减值
坏账准备的计提方法	根据预计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。

(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。

9、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为低值易耗品、库存商品等。

(2) 存货发出的计价及摊销

本公司存货盘存制度采用永续盘存制, 存货取得时按实际成本计价。库存商品发出时采用加权平均法计价; 低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

(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、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资, 作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算, 其会计政策详见附注三、7“金融工具”。

共同控制, 是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制, 并且该安排的相关活动

必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本

视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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；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；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资本公积。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各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属

于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配

以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

本公司因处置部分股权投资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，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，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

11、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：

固定资产类别	使用年限	残值率%	年折旧率%
舞台设备	3-5年	5.00	19.00-31.67
运输工具	4年	5.00	23.75
电子设备及其他	3-5年	0.00-5.00	19.00-33.33

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。

12、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

13、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使

用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

14、借款费用

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

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

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

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

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

15、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。

16、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

17、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。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。

18、收入的确认原则

(1) 提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在期末按完工百分比法确认收入。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计,则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入,并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的,则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时,如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的,将销售商品部分和提供劳务部分分别处理;如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分,或虽能区分但不能够单独计量的,将该合同全部作为销售商品处理。

(2) 让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时,本公司确认收入。

本公司确认收入的方法如下:

本公司与客户签订合同,提供劳务交易全部完成之后作为确认收入时点。

19、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。

20、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。

21、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

自 2014 年 1 月 26 日起，财政部陆续修订和新颁布了《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》、《企业会计准则第 9 号—职工薪酬》、《企业会计准则第 30 号—财务报表列报》、《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》、《企业会计准则第 39 号—公允价值计量》、《企业会计准则第 40 号—合营安排》和《企业会计准则第 41 号—在其他主体中权益的披露》等七项具体准则，并要求自 2014 年 7 月 1 日起在所有执行企业会计准则的企业范围内施行。

2014 年 6 月，财政部修订了《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》，要求执行企业会

计准则的企业应当在 2014 年度及以后期间的财务报告中按照该准则要求对金融工具进行列报。

2014 年 7 月 23 日，财政部发布了《关于修改<企业会计准则—基本准则>的决定》，自公布之日起施行。

本公司于 2014 年 7 月 1 日开始执行前述除金融工具列报准则以外的 7 项新颁布或修订的企业会计准则，在编制 2014 年年度财务报告时开始执行金融工具列报准则。

上述会计政策变更对本公司无影响。

(2) 本公司不存在会计估计变更。

四、 税项

1、 本公司适用的主要税种及其税率列示如下：

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	3.00
营业税	应税收入	5.00
城市维护建设税	应纳流转税额	7.00
教育费附加	应纳流转税额	3.00
地方教育费附加	应纳流转税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00

本公司 2013 年 10 月份实行“营改增”，2013 年 1-10 月缴纳营业税，2013 年 10 月份之后缴纳增值税，公司目前为小规模纳税人，增值税执行 3%的征收率，如某月应税收入低于 30,000.00 元的起征点，则当月免缴增值税。

五、 财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别指出，金额单位为人民币元。

1、 货币资金

项 目	2015.3.31	2014.12.31	2013.12.31
现金	8,229.20	296.24	25,846.85
银行存款	9,277,796.91	7,492,281.97	60,450.89
合 计	9,286,026.11	7,492,578.21	86,297.74

截至 2015 年 3 月 31 日本公司无因抵押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

2、应收账款

A、按风险分类

类 别	2015.3.31				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账款					
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	156,390.00	100.00			156,390.00
无风险组合					
组合小计	156,390.00	100.00			156,390.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	156,390.00	100.00			156,390.00

续表

类 别	2014.12.31				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账款					
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	138,990.00	100.00			138,990.00
无风险组合					
组合小计	138,990.00	100.00			138,990.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	138,990.00	100.00			138,990.00

续表

类 别	2013.12.31				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账款					
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	2,255.00	14.30			2,255.00
无风险组合	13,509.60	85.70			13,509.60

组合小计	15,764.60	100.00		15,764.60
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款				
合计	15,764.60	100.00		15,764.60

B、按账龄分类

账龄	2015年3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(%)	
6个月以内	156,390.00	100.00			156,390.00
合计	156,390.00	100.00			156,390.00

续表

账龄	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(%)	
6个月以内	138,990.00	100.00			138,990.00
合计	138,990.00	100.00			138,990.00

续表

账龄	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(%)	
6个月以内	2,255.00	14.30			2,255.00
合计	2,255.00	14.30			2,255.00

C、持本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位欠款情况

截至2015年3月31日，应收账款中无持有本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东欠款。

D、应收其他关联方款项情况

详见附注八、3 关联方应收应付款项余额。

E、欠款金额前五名的情况

2015年3月31日应收账款前五名单位情况

客户名称	款项性质	是否关联方	金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
通辽市公安局	庆典收入	否	60,000.00	6个月以内	38.37
通辽市恒达伟业房地产开发有限公司	庆典收入	否	48,000.00	6个月以内	30.69
通辽市兴黎商贸有限责任公司	庆典收入	否	29,080.00	6个月以内	18.59
通辽蒙古族中学	庆典收入	否	8,560.00	6个月以内	5.47
方舟	婚庆收入	否	6,100.00	6个月以内	3.90
合计			151,740.00		97.02

2014年12月31日应收账款前五名单位情况

客户名称	款项性质	是否关联方	金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
通辽市恒达伟业房地产开发有限公司	庆典收入	否	48,000.00	6个月以内	34.53
通辽市公安局	庆典收入	否	42,040.00	6个月以内	30.25
通辽市兴黎商贸有限责任公司	庆典收入	否	29,080.00	6个月以内	20.92
方舟	婚庆收入	否	6,100.00	6个月以内	4.39
通辽市建材联盟协会	庆典收入	否	4,320.00	6个月以内	3.11
合计			129,540.00		93.20

2013年12月31日应收账款前五名单位情况

客户名称	款项性质	是否关联方	金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
通辽市宾馆有限责任公司	婚庆收入	是	13,509.60	1年以内	85.70
合计			13,509.60		85.70

3、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2015.3.31		2014.12.31		2013.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	281,619.91	100.00	677,500.00	100.00	264,000.00	100.00

合 计	281,619.91	100.00	677,500.00	100.00	264,000.00	100.00
-----	------------	--------	------------	--------	------------	--------

(2) 预付款项主要单位情况

2015年3月31日预付账款中大额单位情况

单位名称	款项性质	是否关联方	金 额	账 龄	未结算原因
通辽市宾馆有限责任公司	场地费	是	180,000.00	1年以内	尚未接受服务
大通证券股份有限公司	咨询费	否	100,000.00	1年以内	尚未接受服务
呼和浩特卡富科技有限公司	手续费	否	1,619.91	1年以内	尚未结清款项
合 计			281,619.91		

2014年12月31日预付账款中大额单位情况

单位名称	款项性质	是否关联方	金 额	账 龄	未结算原因
通辽市宾馆有限责任公司	场地费	是	240,000.00	1年以内	尚未接受服务
大通证券股份有限公司	咨询费	否	200,000.00	1年以内	尚未接受服务
吉林省亮彩光电科技有限公司	购货款	否	187,500.00	1年以内	尚未提供商品
北京鸿天众道会计师事务所有限公司	咨询费	否	50,000.00	1年以内	尚未接受服务
合 计			677,500.00		

2013年12月31日预付账款中大额单位情况

单位名称	款项性质	是否关联方	金 额	账 龄	未结算原因
深圳市迈锐光电有限公司	设备款	否	264,000.00	1年以内	尚未提供商品
合 计			264,000.00		

(3) 持本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位欠款情况

截至2015年12月31日，预付款项中不存在预付持有本公司5%（含5%）以上表决权股份股东的款项。

(4) 其他关联方预付款项情况

详见附注八、3 关联方应收应付款项余额。

4、其他应收款

A、按风险分类

类 别	2015.3.31				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账款					
按账龄组合计提坏账准备的应收账款					
无风险组合	78,825.27	100.00			78,825.27
组合小计	78,825.27	100.00			78,825.27
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	78,825.27	100.00			78,825.27

续表

类 别	2014.12.31				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账款					
按账龄组合计提坏账准备的应收账款					
无风险组合	2,125,365.99	100.00			2,125,365.99
组合小计	2,125,365.99	100.00			2,125,365.99
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	2,125,365.99	100.00			2,125,365.99

续表

类 别	2013.12.31				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账款					
按账龄组合计提坏账准备的应收账款					
无风险组合	972,846.78	100.00			972,846.78
组合小计	972,846.78	100.00			972,846.78

单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款

合 计	972,846.78	100.00	972,846.78
-----	------------	--------	------------

B、持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款情况

截至 2015 年 3 月 31 日，其他应收款中无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东欠款。

C、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2015 年 3 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
往来款	600.00	2,000,000.00	900,000.00
备用金	78,225.27	125,365.99	72,846.78
合 计	78,825.27	2,125,365.99	972,846.78

D、欠款金额前五名的情况

2015 年 3 月 31 日其他应收款中大额欠款单位

债务人名称	款项性质	是 否 关联方	金 额	账 龄	占其他应收款 总额的比例（%）
侯昌强	备用金	是	34,203.72	1 年以内	43.39
刘建新	备用金	是	13,200.00	1 年以内	16.75
李晓梅	备用金	是	11,666.00	1 年以内	14.80
杨珊珊	备用金	否	10,110.80	1 年以内	12.83
左海涛	备用金	是	7,544.75	1 年以内	9.57
合 计			76,725.27		97.34

2014 年 12 月 31 日其他应收款中大额欠款单位

债务人名称	款项性质	是 否 关联方	金 额	账 龄	占其他应收款总 额的比例（%）
通辽市宾馆有限责 任公司	往来款	是	2,000,000.00	1 年以内	94.10
侯昌强	备用金	是	117,028.06	1 年以内	5.51
左海涛	备用金	是	5,244.75	1 年以内	0.25
刘建新	备用金	是	1,236.06	1 年以内	0.06
杨珊珊	备用金	否	1,000.00	1 年以内	0.05
合 计			2,124,508.87		99.97

2013年12月31日其他应收款中大额欠款单位

债务人名称	款项性质	是否关联方	金额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)
通辽市宾馆有限责任公司	往来款	是	500,000.00	1年以内	51.40
通辽通发投资集团有限责任公司	往来款	是	400,000.00	6个月以内	41.12
张威	备用金	否	60,000.00	1年以内	6.17
侯昌强	备用金	是	7,846.78	1年以内	0.81
左海涛	备用金	是	5,000.00	6个月以内	0.50
合计			972,846.78		100.00

5、固定资产及累计折旧

(1) 固定资产情况

项目	舞台设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值				
1、2014.12.31余额	63,000.00	139,500.00	1,700,849.50	1,903,349.50
2、本年增加金额			266,521.00	266,521.00
(1) 购置			266,521.00	266,521.00
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4、2015.3.31余额	63,000.00	139,500.00	1,967,370.50	2,169,870.50
二、累计折旧				
1、2014.12.31余额	18,287.50	8,282.82	995,451.35	1,022,021.67
2、本年增加金额	3,087.50	8,282.81	114,963.10	126,333.41
(1) 计提	3,087.50	8,282.81	114,963.10	126,333.41
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4、2015.3.31余额	21,375.00	16,565.63	1,110,414.45	1,148,355.08
三、减值准备				
1、2014.12.31余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				

项 目	舞台设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
4、2015.3.31余额				
四、账面价值				
1、2015.3.31账面价值	41,625.00	44,712.50	856,956.05	1,021,515.42
2、2014.12.31账面价值	44,712.50	131,217.18	705,398.15	881,327.83

续表

项 目	舞台设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值				
1、2013.12.31余额	18,000.00		1,205,484.50	1,223,484.50
2、本年增加金额	45,000.00	139,500.00	495,365.00	679,865.00
(1) 购置	45,000.00	139,500.00	495,365.00	679,865.00
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4、2014.12.31余额	63,000.00	139,500.00	1,700,849.50	1,903,349.50
二、累计折旧				
1、2013.12.31余额	10,450.00		611,511.66	621,961.66
2、本年增加金额	7,837.50	8,282.82	383,939.69	400,060.01
(1) 计提	7,837.50	8,282.82	383,939.69	400,060.01
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4、2014.12.31余额	18,287.50	8,282.82	995,451.35	1,022,021.67
三、减值准备				
1、2013.12.31余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4、2014.12.31余额				
四、账面价值				
1、2014.12.31账面价值	44,712.50	131,217.18	705,398.15	881,327.83
2、2013.12.31账面价值	7,550.00		593,972.84	601,522.84

6、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	软件	合 计
一、账面原值		
1、2014.12.31余额	10,000.00	10,000.00

项 目	软件	合 计
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、2015.3.31余额	10,000.00	10,000.00
二、累计摊销		
1、2014.12.31余额	1,388.90	1,388.90
2、本年增加金额	833.34	833.34
(1) 计提	833.34	833.34
3、本年减少金额		
4、2015.3.31余额	2,222.24	2,222.24
三、减值准备		
1、2014.12.31余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、2015.3.31余额		
四、账面价值		
1、2015.3.31余额	7,777.76	7,777.76
2、2014.12.31余额	8,611.10	8,611.10

续表

项 目	软件	合 计
一、账面原值		
1、2013.12.31余额		
2、本年增加金额	10,000.00	10,000.00
3、本年减少金额		
4、2014.12.31余额	10,000.00	10,000.00
二、累计摊销		
1、2013.12.31余额		
2、本年增加金额	1,388.90	1,388.90
(1) 计提	1,388.90	1,388.90
3、本年减少金额		
4、2014.12.31余额	1,388.90	1,388.90
三、减值准备		
1、2013.12.31余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、2014.12.31余额		
四、账面价值		
1、2014.12.31余额	8,611.10	8,611.10

项 目	软件	合 计
2、2013.12.31余额		

7、应付账款

(1) 账龄分析及百分比

账 龄	2015.3.31		2014.12.31		2013.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%	金 额	比例%
1年以内	900.00	5.49	58,252.00	89.96	7,150.00	100.00
1至2年	15,500.00	94.51	6,500.00	10.04		
合 计	16,400.00	100.00	64,752.00	100.00	7,150.00	100.00

(2) 账款超过1年的重要应付账款

项 目	2015.3.31	未偿还或结转的原因
通辽市飞扬文化传媒有限公司	9,000.00	未结算
时德峰	6,500.00	未结算
合 计	15,500.00	--

(3) 欠持本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位款项情况

截至2015年3月31日，应付账款中不存在欠付持本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东款项。

(4) 欠本公司关联方款项情况

截至2015年3月31日，应付账款中无欠付关联方款项。

8、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示：

项 目	2014.12.31	本期增加	本期支付	2015.3.31
一、短期薪酬	66,471.00	147,431.39	160,317.30	53,585.09
二、离职后福利-设定提存计划		12,295.80		12,295.80
合 计	66,471.00	159,727.19	160,317.30	65,880.89

续表

项 目	2013.12.31	本期增加	本期支付	2014.12.31
-----	------------	------	------	------------

一、短期薪酬	33,848.71	596,414.05	563,791.76	66,471.00
二、离职后福利-设定提存计划		3,147.98	3,147.98	
合 计	33,848.71	599,562.03	566,939.74	66,471.00

(2) 短期薪酬:

项 目	2014.12.31	本期增加	本期支付	2015.3.31
工资、奖金、津贴和补贴	66,471.00	140,009.30	157,422.30	49,058.00
职工福利费		2,895.00	2,895.00	
社会保险费		4,527.09		4,527.09
其中: 医疗保险费		3,912.30		3,912.30
工伤保险费		279.45		279.45
生育保险费		335.34		335.34
补充医疗保险				
住房公积金				
工会经费				
职工教育经费				
合 计	66,471.00	147,431.39	160,317.30	53,585.09

续表

项 目	2013.12.31	本期增加	本期支付	2014.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	31,163.00	570,155.00	534,847.00	66,471.00
职工福利费		25,100.00	25,100.00	
社会保险费		1,159.05	1,159.05	
其中: 医疗保险费		1,001.63	1,001.63	
工伤保险费		71.55	71.55	
生育保险费		85.87	85.87	
补充医疗保险				
住房公积金				
工会经费				
职工教育经费	2,685.71		2,685.71	
合 计	33,848.71	596,414.05	563,791.76	66,471.00

(3) 离职后福利-设定提存计划

项 目	2014.12.31	本期增加	本期支付	2015.3.31
养老保险费		11,178.00		11,178.00
失业保险费		1,117.80		1,117.80
合 计		12,295.80		12,295.80

续表

项 目	2013.12.31	本期增加	本期支付	2014.12.31
养老保险费		2,861.80	2,861.80	
失业保险费		286.18	286.18	
合 计		3,147.98	3,147.98	

9、应交税费

税 项	2015.3.31	2014.12.31	2013.12.31
增值税	8,439.91	23,573.64	
营业税			110,589.74
城建税	592.43	1,545.12	7,741.25
教育费附加	253.90	662.19	3,317.67
地方教育费附加			2,228.84
所得税	20,460.91	138,920.5	192,446.22
文化事业建设费		1,043.88	
印花税	100.00	100.00	
合 计	29,847.15	165,845.33	316,323.72

10、其他应付款

(1) 账龄分析及百分比

账 龄	2015.3.31		2014.12.31		2013.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%	金 额	比例%
1年以内	119,888.00	100.00	59,900.00	100.00	185,133.00	20.92
1至2年					700,000.00	79.08
合 计	119,888.00	100.00	59,900.00	100.00	885,133.00	100.00

(2) 按款项性质列示

项目	2015.3.31	2014.12.31	2013.12.31
往来款	20,500.00	8,000.00	700,000.00
定金	99,388.00	51,900.00	185,133.00
合 计	119,888.00	59,900.00	885,133.00

(3) 截止 2015 年 3 月 31 日无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

11、股本

股东名称	2014.12.31		本期增加	本期减少	2015.3.31	
	金额	比例%			金额	比例%
李金宝	5,100,000.00	51.00			5,100,000.00	51.00
张金霞	650,000.00	6.50			650,000.00	6.50
于大伟	500,000.00	5.00			500,000.00	5.00
李晓梅	350,000.00	3.50			350,000.00	3.50
李凤荣	200,000.00	2.00			200,000.00	2.00
舒凌	200,000.00	2.00			200,000.00	2.00
谭宏光	200,000.00	2.00			200,000.00	2.00
毕广德	200,000.00	2.00			200,000.00	2.00
于龙	200,000.00	2.00			200,000.00	2.00
冷雅丽	200,000.00	2.00			200,000.00	2.00
彭莲青	200,000.00	2.00			200,000.00	2.00
郑国宏	170,000.00	1.70			170,000.00	1.70
董成义	150,000.00	1.50			150,000.00	1.50
杨长中	130,000.00	1.30			130,000.00	1.30
郑萍	100,000.00	1.00			100,000.00	1.00
徐魁	100,000.00	1.00			100,000.00	1.00
芦静	100,000.00	1.00			100,000.00	1.00
董建坤	100,000.00	1.00			100,000.00	1.00
姚吉冬	100,000.00	1.00			100,000.00	1.00
常丽梅	100,000.00	1.00			100,000.00	1.00
苏春香	100,000.00	1.00			100,000.00	1.00
张艳静	100,000.00	1.00			100,000.00	1.00
韩东梅	70,000.00	0.70			70,000.00	0.70
左海涛	60,000.00	0.60			60,000.00	0.60
李晓川	50,000.00	0.50			50,000.00	0.50
卢永梅	50,000.00	0.50			50,000.00	0.50
巩伟	50,000.00	0.50			50,000.00	0.50
许海城	50,000.00	0.50			50,000.00	0.50

刘建新	50,000.00	0.50	50,000.00	0.50
李凤琴	50,000.00	0.50	50,000.00	0.50
李凤兰	50,000.00	0.50	50,000.00	0.50
吴敬晓	50,000.00	0.50	50,000.00	0.50
李敏	50,000.00	0.50	50,000.00	0.50
陈桂茹	40,000.00	0.40	40,000.00	0.40
侯昌强	30,000.00	0.30	30,000.00	0.30
马吉东	20,000.00	0.20	20,000.00	0.20
李新博	20,000.00	0.20	20,000.00	0.20
徐继浩	20,000.00	0.20	20,000.00	0.20
郝云龙	20,000.00	0.20	20,000.00	0.20
孙建平	10,000.00	0.10	10,000.00	0.10
梦凡玉	10,000.00	0.10	10,000.00	0.10
合计	10,000,000.00	100.00	10,000,000.00	100.00

续表

股东名称	2013.12.31		本期增加	本期减少	2014.12.31	
	金额	比例%			金额	比例%
通辽市通发投资集团 有限责任公司	57,000.00	57.00		57,000.00		
郑国宏	33,000.00	33.00	137,000.00		170,000.00	1.70
于大伟	10,000.00	10.00	490,000.00		500,000.00	5.00
李金宝			5,100,000.00		5,100,000.00	51.00
张金霞			650,000.00		650,000.00	6.50
李晓梅			350,000.00		350,000.00	3.50
李凤荣			200,000.00		200,000.00	2.00
舒凌			200,000.00		200,000.00	2.00
谭宏光			200,000.00		200,000.00	2.00
毕广德			200,000.00		200,000.00	2.00
于龙			200,000.00		200,000.00	2.00
冷雅丽			200,000.00		200,000.00	2.00
彭莲青			200,000.00		200,000.00	2.00
董成义			150,000.00		150,000.00	1.50

股东名称	2013.12.31		本期增加	本期减少	2014.12.31	
	金额	比例%			金额	比例%
杨长中			130,000.00		130,000.00	1.30
郑萍			100,000.00		100,000.00	1.00
徐魁			100,000.00		100,000.00	1.00
芦静			100,000.00		100,000.00	1.00
董建坤			100,000.00		100,000.00	1.00
姚吉冬			100,000.00		100,000.00	1.00
常丽梅			100,000.00		100,000.00	1.00
苏春香			100,000.00		100,000.00	1.00
张艳静			100,000.00		100,000.00	1.00
韩东梅			70,000.00		70,000.00	0.70
左海涛			60,000.00		60,000.00	0.60
李晓川			50,000.00		50,000.00	0.50
卢永梅			50,000.00		50,000.00	0.50
巩伟			50,000.00		50,000.00	0.50
许海城			50,000.00		50,000.00	0.50
刘建新			50,000.00		50,000.00	0.50
李凤琴			50,000.00		50,000.00	0.50
李凤兰			50,000.00		50,000.00	0.50
吴敬晓			50,000.00		50,000.00	0.50
李敏			50,000.00		50,000.00	0.50
陈桂茹			40,000.00		40,000.00	0.40
侯昌强			30,000.00		30,000.00	0.30
马吉东			20,000.00		20,000.00	0.20
李新博			20,000.00		20,000.00	0.20
徐继浩			20,000.00		20,000.00	0.20
郝云龙			20,000.00		20,000.00	0.20
孙建平			10,000.00		10,000.00	0.10
梦凡玉			10,000.00		10,000.00	0.10
合计	100,000.00	100.00	9,957,000.00	57,000.00	10,000,000.00	100.00

公司 2014 年注册资本变更事项已经大信会计师事务所（特殊普通合伙）进行审验，并于

2014年10月14日出具了大信验字[2014]第7-00002号验资报告。

续表

股东名称	2013.1.1		本期增加	本期减少	2013.12.31	
	金额	比例%			金额	比例%
通辽市通发投资集团有限责任公司	57,000.00	57.00			57,000.00	57.00
郑国宏	33,000.00	33.00			33,000.00	33.00
于大伟	10,000.00	10.00			10,000.00	10.00
合计	100,000.00	100.00			100,000.00	100.00

12、资本公积

类别	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.3.31
资本溢价		1,012,883.82		1,012,883.82
合计		1,012,883.82		1,012,883.82

注：2014年11月30日（股改基准日）经审计的账面资产总额为11,763,567.16元，负债总额为750,683.34元，净资产为11,012,883.82元（其中：实收资本10,000,000.00元，盈余公积59,797.65元，未分配利润953,086.17元）。公司全体股东已于2015年1月22日将本公司截至2014年11月30日的净资产折合为股本10,000,000.00元，由本公司原股东按照原比例持有，净资产超过注册资本部分的1,012,883.82元计入资本公积。

13、盈余公积

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.3.31
法定盈余公积	96,740.48		59,797.65	36,942.83
任意盈余公积				
合计	96,740.48		59,797.65	36,942.83

续表

项目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31
法定盈余公积	59,797.65	36,942.83		96,740.48
任意盈余公积				
合计	59,797.65	36,942.83		96,740.48

14、未分配利润

项 目	2015 年 1-3 月	2014 年度	2013 年度
上年年末未分配利润	870,664.32	538,178.88	66,215.52
追溯调整、重述后年初余额	870,664.32	538,178.88	66,215.52
净利润	-367,266.37	369,428.27	524,403.73
减：提取法定盈余公积		36,942.83	52,440.37
提取任意盈余公积			
应付现金股利			
转作股本的股利			
其他	-953,086.17		
年末未分配利润	-449,688.22	870,664.32	538,178.88

15、营业收入及成本

A、营业收入及成本列示如下：

项 目	2015 年 1-3 月		2014 年度		2013 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业 务收入	545,640.79	242,385.32	4,083,756.05	2,392,452.25	2,366,575.00	1,112,371.99
合 计	545,640.79	242,385.32	4,083,756.05	2,392,452.25	2,366,575.00	1,112,371.99

B、主营业务收入及成本列示如下：

项 目	2015 年 1-3 月		2014 年度		2013 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
婚庆收入	448,553.41	177,124.98	3,096,750.83	1,720,877.79	2,366,575.00	1,112,371.99
庆典收入	97,087.38	65,260.34	987,005.22	671,574.46		
合 计	545,640.79	242,385.32	4,083,756.05	2,392,452.25	2,366,575.00	1,112,371.99

C、前五名客户情况

2015 年 1-3 月前五名客户收入情况

客户名称	是否是关联方	2015 年 1-3 月	占总收入比%
吉林大唐房地产开发有 限公司	是	97,087.38	17.79
通辽市公安局	否	58,252.43	10.68
王大鹏	否	63,689.32	11.67
郑博	否	34,174.76	6.26

张瑶	否	25,242.72	4.63
合 计		278,446.61	51.03

2014 年前五名客户收入情况

客户名称	是否是关联方	2014 年度	占总收入比%
李阳	是	1,165,048.54	28.53
吉林大唐房地产开发有 限公司	是	788,185.79	19.30
通辽万达房地产开发有 限公司	否	93,384.47	2.29
杨茁	否	56,310.68	1.38
陈念	否	56,310.68	1.38
合 计		2,159,240.16	52.88

2013 年前五名客户收入情况

客户名称	是否是关联方	2013 年度	占总收入比%
柏慧	否	50,000.00	2.11
柴旭迪	否	45,000.00	1.90
包鑫	否	32,000.00	1.35
宋艳红	否	31,500.00	1.33
乔峰	否	30,000.00	1.27
合 计		188,500.00	7.96

16、营业税金及附加

项 目	2015 年 1-3 月	2014 年度	2013 年度	计缴标准
营业税			116,413.75	5%
城建税	1,145.85	9,740.08	8,148.97	7%
教育费附加	491.08	4,174.32	3,492.41	3%
地方教育费附加		2,311.41	2,328.29	2%
文化事业建设基金		33,570.59		3%
合 计	1,636.93	49,796.40	130,383.42	

17、销售费用

项 目	2015 年 1-3 月	2014 年度	2013 年度
办公费	1,940.00	10,157.22	5,810.00
差旅费	18,209.00	163,895.00	128,458.70
电话费	302.52	700.00	500.00
工资	76,575.50	263,478.00	61,602.00

项 目	2015 年 1-3 月	2014 年度	2013 年度
福利费			350.00
社会保险费	7,036.18	2,345.40	
交通费	1,388.50	4,808.00	5,639.50
汽油费		3,150.00	3,300.00
维修费	3,300.00	13,513.96	
运杂费	3,362.00	6,357.00	2,681.00
招待费	1,229.00	10,242.00	8,786.00
服装费			680.00
合 计	113,342.70	478,646.58	217,807.20

18、管理费用

项 目	2015 年 1-3 月	2014 年度	2013 年度
工资	63,433.80	303,991.29	106,245.00
福利费	2,895.00	25,100.00	
社会保险费	9,786.71	1,961.63	
职工教育经费			2,517.71
办公费	20,630.00	40,778.50	9,841.55
无形资产摊销	833.34	1,388.90	
差旅费	11,537.00	19,909.00	2,529.00
运杂费	790.00	1,140.00	
招待费	2,890.30	16,752.00	18,380.00
服装费		1,670.00	
折旧费	9,545.43	9,525.57	
电话费	1,881.90	2,908.11	
汽油费	6,775.00	4,710.00	7,465.00
审计费	100,000.00	10,000.00	
评估费	50,000.00		
交通费	1,321.00	3,628.00	718.00
房租		35,000.00	35,000.00
咨询费	280,000.00	140,000.00	
印花税	125.00	5,032.00	
合 计	562,444.48	623,495.00	182,696.16

19、财务费用

项 目	2015 年 1-3 月	2014 年度	2013 年度
利息支出			
减：利息收入	7,271.76	7,750.03	224.87
手续费	369.49	906.68	63.00
合 计	-6,902.27	-6,843.35	-161.87

20、营业外收入

项 目	2015 年 1-3 月	2014 年度	2013 年度
索赔收入		200.00	
合 计		200.00	

21、营业外支出

项 目	2015 年 1-3 月	2014 年度	2013 年度
税收滞纳金		38,350.63	
合计		38,350.63	

22、所得税费用

A、所得税费用表

项 目	2015 年 1-3 月	2014 年度	2013 年度
当期所得税		138,630.27	199,074.37
合 计		138,630.27	199,074.37

B、会计利润与所得税费用调整过程

项目	2015 年 1-3 月	2014 年度	2013 年度
利润总额	-349,597.15	508,058.54	723,478.10
按法定/适用税率计算的所得 税费用		127,014.64	180,869.53
不可抵扣的成本、费用和损失 的影响		11,615.63	18,204.84
所得税费用		138,630.27	199,074.37

23、收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2015 年 1-3 月	2014 年度	2013 年度
-----	--------------	---------	---------

存款利息	7,271.76	7,750.03	224.87
往来款项	2,106,528.72	1,923,642.81	1,204,771.20
合计	2,113,800.48	1,931,392.84	1,204,996.07

24、支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2015 年 1-3 月	2014 年度	2013 年度
银行手续费	369.49	906.68	63.00
付现管理费用	343,936.20	526,495.61	156,205.20
付现销售费用	11,620.02	212,823.18	38,834.00
滞纳金及其他		38,350.63	
往来款项		3,901,204.82	1,565,789.40
合计	355,925.71	4,679,780.92	1,760,891.60

25、现金流量表补充资料

补充资料	2015 年 1-3 月	2014 年度	2013 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	-367,266.37	369,428.27	524,403.73
加：资产减值准备			
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	126,333.41	400,060.01	339,134.99
无形资产摊销	833.34	1,388.90	
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）			
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）			
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）			
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,237,520.81	-1,501,744.61	-666,571.85

经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-124,952.29	-885,487.10	86,615.24
其他			
经营活动产生的现金流量净额	1,872,468.90	-1,616,354.53	283,582.11
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	9,286,026.11	7,492,578.21	86,297.74
减: 现金的期初余额	7,492,578.21	86,297.74	66,715.63
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	1,793,447.90	7,406,280.47	19,582.11

八、关联方关系及其交易

1、关联方

(1) 本公司的最终控制方为李金宝。

(2) 其他关联方

关联方名称	与本公司关系	组织机构代码
侯昌强	公司股东	
左海涛	公司股东	
刘建新	公司股东	
李晓梅	公司股东	
董成义	公司股东	
李阳	实际控制人兄弟姐妹的子女	
通辽市宾馆有限责任公司	受同一最终控制方控制	11579048-7
通辽市通发投资集团有限责任公司	受同一最终控制方控制	74012421-X
吉林市大唐房地产开发有限公司	受同一最终控制方控制	79521239-9

2、关联交易

(1) 本公司与关联方交易均采用按市场价格进行交易的定价政策。

(2) 向关联方提供劳务

关联方名称	2015年1-3月	2014年度	2013年度
-------	-----------	--------	--------

	金额 (万元)	占同期同 类交易百 分比(%)	金额 (万元)	占同期同 类交易百 分比(%)	金额 (万元)	占同期同 类交易百 分比(%)
吉林市大唐房地 产开发有限公司	9.71	100.00	78.82	79.86		
李阳			116.50	37.62		
通辽市宾馆有 限责任公司					1.40	0.59
合 计	9.71		195.32		1.40	

(3) 向关联方租赁资产

关联方名称	2015年1-3月		2014年度		2013年度	
	金额 (万元)	占同期同 类交易百 分比(%)	金额 (万元)	占同期同 类交易百 分比(%)	金额 (万元)	占同期同 类交易百 分比(%)
通辽市宾馆有 限责任公司 (场地使用)	6.00	90.50	24.00	86.08	24.00	87.27
通辽市宾馆有 限责任公司 (办公用房)	0.63	9.50	3.88	13.92	3.50	12.73
合 计	6.63	100.00	27.88	100.00	27.50	100.00

(4) 关键管理人员报酬

项目	2015年1-3月	2014年度	2013年度
关键管理人员报酬	21,963.23	62,300.00	31,200.00

3、关联方应收应付款项余额

科目	关联方名称	2015.3.31	2014.12.31	2013.12.31
应收账款	通辽市宾馆有限责任公司			13,509.60
预付账款	通辽市宾馆有限责任公司	180,000.00	240,000.00	
其他应收款	通辽市宾馆有限责任公司		2,000,000.00	500,000.00
其他应收款	通辽市通发投资集团有限责 任公司			400,000.00
其他应收款	侯昌强	34,203.72	117,028.06	7,846.78
其他应收款	刘建新	13,200.00	1,236.06	
其他应收款	李晓梅	11,666.00	236.06	
其他应收款	董成义		385.00	

其他应收款 左海涛 7,544.75 5,244.75 5,000.00

九、或有事项

截至 2015 年 3 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十、承诺事项

截至 2015 年 3 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

十一、资产负债表日后事项

截至 2015 年 4 月 10 日（董事会批准报告日），本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至 2015 年 3 月 31 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十三、补充资料

1、非经常性损益项目及其金额如下

项 目	2015 年 1-3 月	2014 年	2013 年度
非流动性资产处置损益			
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免			
政府补助			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		-38,150.63	
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		-38,150.63	
减：非经常性损益的所得税影响数		50.00	
非经常性损益净额		-38,200.63	

2、净资产收益率和每股收益

(1) 加权平均净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)		
	2015年1-3月	2014年度	2013年度
归属于公司普通股股东的净利润	-3.41	41.85	120.34
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.41	46.18	120.34

(2) 计算过程

项目	代码	2015年1-3月	2014年度	2013年度
报告期归属于公司普通股股东的净利润	P1	-367,266.37	369,428.27	524,403.73
报告期归属于公司普通股股东的非经常性损益	F		-38,200.63	
报告期扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	P2=P1-F	-367,266.37	407,628.90	524,403.73
归属于公司普通股股东的期初净资产	E0	10,967,404.80	697,976.53	173,572.80
报告期发行新股或债转股等新增的归属于公司普通股股东的净资产	Ei		9,900,000.00	
新增净资产下一月份起至报告期期末的月份数	Mi		5.00	
报告期回购或现金分红等减少的归属于公司普通股股东的净资产	Ej			
减少净资产下一月份起至报告期期末的月份数	Mj			
其他事项引起的净资产增减变动	Ek			
其他净资产变动下一月份起至报告期期末的月份数	Mk			
报告期月份数	M0	3.00	12.00	12.00
归属于公司普通股股东的期末净资产	E1	10,600,138.43	10,967,404.80	697,976.53
归属于公司普通股股东的加权平均净资产	$E2 = E0 + P1/2 + Ei * Mi / M0 - Ej * Mj / M0 + Ek * Mk / M0$	10,783,771.62	5,007,690.67	435,774.67
归属于公司普通股股东的加权平均净资产收益率	Y1=P1/E2	-3.41%	7.38%	120.34%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的加权平均净资产收益率	Y2=P2/E2	-3.41%	8.14%	120.34%

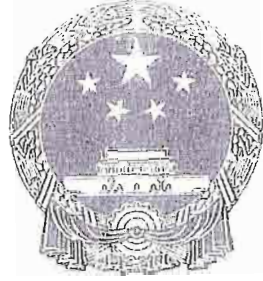
(3) 每股收益

报告期利润	每股收益(元)		
	2015年1-3月	2014年度	2013年度

归属于公司普通股股东的净利润	-0.04	0.09	5.24
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.04	0.10	5.24

通辽市通发文化传媒股份有限公司

2015年4月10日



营业执照

(3-1)

(副本)

注册号 130100200008181

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 北京市西城区复兴门内大街28号5层F4层东座929室

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

与原件一致

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，待批准方可经营）
（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



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. 019615

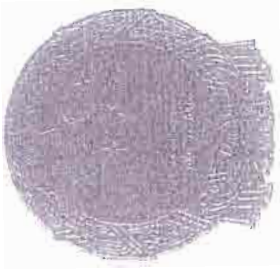
说明

- 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



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 姚康春

办公场所: 北京市西城区复兴门内大街28号凯晨世贸中心东座F4层929室

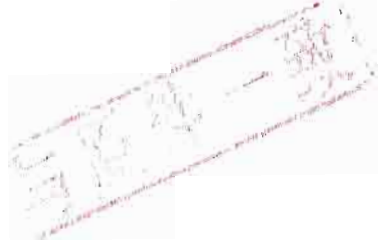
组织形式: 特殊普通合伙

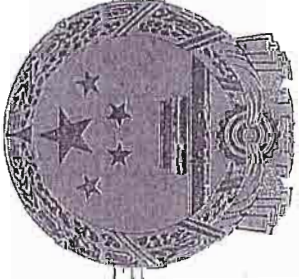
会计师事务所编号: 11010205

注册资本(出资额): 1350万元

批准设立文号: 京财会许可[2014]0031号

批准设立日期: 2014-03-28





证书序号:000142

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

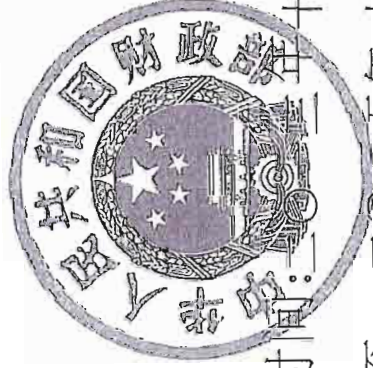
经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：姚庚春

证书号：30

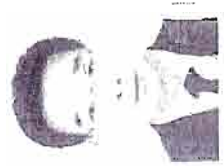
发证时间：二〇一五年十二月九日

证书有效期至：二〇一五年十二月九日





姓名	姚彦辉
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1963-01-27
Date of birth	
工作单位	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	
身份证号码	130106530127031
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:
No. of Certificate 13000050207

批准注册协会:
Authorized Institute of CPA 北京注册会计师协会

发证日期: 1963 年 12 月 10 日
Date of issuance 1963 /y 12 /m 10 /d

年 月 日
/y /m /d



姓名 王丹娜

性 别 女

出生日期 1981-09-20

工作单位 利安达会计师事务所有限责任公司

身份证号码 231181198109200262

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.



110001540350

证书编号:
No. of Certificate

山东省注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

二〇一〇年 六月

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
ly /m /d

2013年度任职资格检查合格

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
ly /m /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

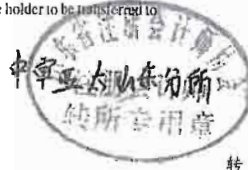


事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2013年 4月 25日
ly /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013年 4月 25日
ly /m /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中审亚太会计师事务所
山东分所

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2014年 7月 15日
ly /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2014年 8月 20日
ly /m /d