

广州高至传媒科技有限公司
2015年1月1日—2017年3月31日
财务报表审计报告



亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
二〇一七年六月一日

目 录

<u>目录</u>	<u>页次</u>
一、审计报告	1-2
二、已审财务报表	
1、资产负债表	3-4
2、利润表	5
3、现金流量表	6
4、所有者权益变动表	7-9
5、财务报表附注	10-73

审 计 报 告

广州高至传媒科技有限公司全体股东：

我们审计了后附的广州高至传媒科技有限公司(以下简称“公司”)财务报表，包括 2017 年 3 月 31 日、2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日资产负债表、2017 年 1-3 月、2016 年度、2015 年度的利润表、现金流量表和所有者权益变动表，以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是公司管理层的责任。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而导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否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做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，广州高至传媒科技有限公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了公司 2017 年 3 月 31 日、2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的财务状况以及 2017 年 1-3 月、2016 年度、2015 年度的经营成果和现金流量。

亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）



中国 北京

中国注册会计师

中国注册会计师

二〇一七年六月一日

资产负债表

编制单位：广州高圣传媒科技有限公司

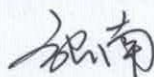
金额单位：人民币元

项 目	附注六	2017年3月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
流动资产：				
货币资金	(一)	6,344,974.91	1,335,341.61	587,397.81
交易性金融资产				
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	(二)	6,590,781.47	7,749,916.24	12,933,727.99
预付款项	(三)	3,372,708.12	4,014,567.90	89,425.00
应收利息				
应收股利				
其他应收款	(四)	2,695,202.30	5,459,673.99	2,706,282.05
存货	(五)	2,379,664.88	2,856,560.18	618,527.26
划分为持有待售的金融资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	(六)	9,000,000.00	8,000,000.00	6,050,000.00
流动资产合计		30,383,331.68	29,416,059.92	22,985,360.11
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)	255,384.87	319,327.23	128,479.24
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	(八)	26,590.69	36,562.20	76,448.24
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	(九)	193,187.43	116,298.54	62,992.02
其他非流动资产				
非流动资产合计		475,162.99	472,187.97	267,919.50
资产总计		30,858,494.67	29,888,247.89	23,253,279.61

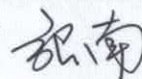
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



(所附附注系财务报表组成部分)

资产负债表(续)

编制单位: 广州高至传媒科技有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注六	2017年3月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
流动负债:				
短期借款				
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	(十)	456,649.27	813,948.19	944,666.42
预收款项				
应付职工薪酬	(十一)	681,761.66	1,527,372.30	921,793.09
应交税费	(十二)	3,591,958.71	4,796,733.21	5,069,906.42
应付利息				
应付股利				
其他应付款	(十三)	155,707.87	5,540,707.98	1,460,118.69
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		4,886,077.51	12,678,761.68	8,396,484.62
非流动负债:				
长期借款				
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		4,886,077.51	12,678,761.68	8,396,484.62
负债合计				
所有者权益				
实收资本	(十四)	8,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积	(十五)	6,116,685.25		
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	(十六)	1,220,948.62	1,220,948.62	985,679.50
未分配利润	(十七)	10,634,783.29	10,988,537.59	8,871,115.49
所有者权益合计		25,972,417.16	17,209,486.21	14,856,794.99
负债及股东权益总计		30,858,494.67	29,888,247.89	23,253,279.61

法定代表人: 何志玉

主管会计工作负责人: 张南
(所附附注系财务报表组成部分)

会计机构负责人: 张南

利润表

编制单位：广州高至传媒科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注六	2017年1-3月	2016年度	2015年度
一、营业收入	(十八)	6,728,965.34	23,166,569.11	24,061,241.46
减：营业成本	(十八)	4,374,421.28	11,916,092.34	12,868,041.04
营业税金及附加	(十九)	167,461.41	596,017.88	669,545.50
销售费用	(二十)	565,166.42	2,032,251.13	1,904,474.02
管理费用	(二十一)	2,135,323.41	5,410,075.86	5,277,085.09
财务费用	(二十二)	753.26	3,186.75	-11,660.31
资产减值损失	(二十三)	-48,998.27	213,226.09	175,767.84
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）	(二十四)	57,341.10	114,779.69	18,009.36
其中：对联营企业和合营企业的投资				
二、营业利润		-407,821.07	3,110,498.75	3,195,997.64
加：营业外收入	(二十五)	1,190.38	39,578.22	76,162.51
减：营业外支出	(二十六)	24,012.50		350.00
其中：非流动资产处置损失				
三、利润总额（亏损以“-”号填列）		-430,643.19	3,150,076.97	3,271,810.15
减：所得税费用	(二十七)	-76,888.89	797,385.75	826,431.56
四、净利润（净亏损以“-”填列）		-353,754.30	2,352,691.22	2,445,378.59
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、重新计量设定收益计划净负债或净资产的变动				
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益				
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2、可供出售金融资产公允价值变动损益				
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4、现金流量套期损益的有效部分				
5、外币报表折算差额				
6、其他				
六、综合收益总额		-353,754.30	2,352,691.22	2,445,378.59
七、每股收益				
（一）基本每股收益		-0.0708	0.4705	0.4891
（二）稀释每股收益		-0.0708	0.4705	0.4891

法定代表人：

何志江

主管会计工作负责人：

张南

会计机构负责人：

张南

(所附附注系财务报表组成部分)

现金流量表

编制单位：广州高至传媒科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注六	2017年1—3月	2016年度	2015年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		8,581,066.69	30,143,596.71	27,458,184.16
收到的税费返还				
收到的其他与经营活动有关的现金	(二十八)	2,785,409.55	1,578,723.35	410,693.86
现金流入小计		11,366,476.24	31,722,320.06	27,868,878.02
购买商品、接受劳务支付的现金		2,507,066.12	13,994,142.84	8,245,145.49
支付给职工以及为职工支付的现金		3,230,237.22	8,784,294.62	8,260,464.13
支付的各项税费		1,721,928.32	2,789,735.55	1,856,937.26
支付的其他与经营活动有关的现金	(二十八)	6,955,952.38	3,295,133.83	6,575,747.34
现金流出小计		14,415,184.04	28,863,306.84	24,938,294.22
经营活动产生的现金流量净额		-3,048,707.80	2,859,013.22	2,930,583.80
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		57,341.10	114,779.69	18,009.36
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额		1,000.00		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到的其他与投资活动有关的现金				
现金流入小计		58,341.10	114,779.69	18,009.36
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金			275,849.11	99,455.00
投资所支付的现金		1,000,000.00	1,950,000.00	6,050,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付的其他与投资活动有关的现金				
现金流出小计		1,000,000.00	2,225,849.11	6,149,455.00
投资活动产生的现金流量净额		-941,658.90	-2,111,069.42	-6,131,445.64
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		9,000,000.00		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
收到的其他与筹资活动有关的现金				
现金流入小计		9,000,000.00		
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金				
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付的其他与筹资活动有关的现金				
现金流出小计				
筹资活动产生的现金流量净额		9,000,000.00		
四、汇率变动对现金的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		5,009,633.30	747,943.80	-3,200,861.84
加：期初现金及现金等价物		1,335,341.61	587,397.81	3,788,259.65
六、期末现金及现金等价物		6,344,974.91	1,335,341.61	587,397.81

法定代表人：何志玉

主管会计工作负责人：张南

会计机构负责人：张南

(所附附注系财务报表组成部分)

所有者权益变动表

金额单位：人民币元

2017年1—3月											
项	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	5,000,000.00								1,220,948.62	10,988,537.59	17,209,486.21
1. 会计政策变更											
2. 前期差错更正											
二、本年初余额	5,000,000.00								1,220,948.62	10,988,537.59	17,209,486.21
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	3,000,000.00				6,116,685.25					-353,754.30	8,762,930.95
（一）本年净利润										-353,754.30	-353,754.30
（二）其他综合收益											
上述（一）和（二）小计											
（三）所有者投入和减少资本	3,000,000.00				6,116,685.25						9,116,685.25
1. 所有者投入资本	3,000,000.00				6,000,000.00						9,000,000.00
2. 股份支付计入所有者权益的金额					116,685.25						116,685.25
3. 其他											
（四）本年利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者的分配											
4. 其他											
（五）所有者权益内部结转											
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											
四、其他											
五、本年年末余额	8,000,000.00				6,116,685.25				1,220,948.62	10,634,783.29	25,972,417.16

法定代表人：张南

主管会计工作负责人：张南

会计机构负责人：张南

(所附财务报表组成部分)

所有者权益变动表(续)

金额单位: 人民币元

项 目	2016年度									
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	5,000,000.00							985,679.50	8,871,115.49	14,856,794.99
1. 会计政策变更										
2. 前期差错更正										
二、本年初余额	5,000,000.00							985,679.50	8,871,115.49	14,856,794.99
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)								235,269.12	2,117,422.10	2,352,691.22
(一) 本年净利润									2,352,691.22	2,352,691.22
(二) 其他综合收益										
上述(一)和(二)小计									2,352,691.22	2,352,691.22
(三) 所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入资本										
2. 股份支付计入所有者权益的金额										
3. 其他										
(四) 本年利润分配										
1. 提取盈余公积								235,269.12	-235,269.12	
2. 提取一般风险准备								235,269.12	-235,269.12	
3. 对所有者的分配										
4. 其他										
(五) 所有者权益内部结转										
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										
四、其他										
五、本年年末余额	5,000,000.00							1,220,948.62	10,988,537.59	17,209,486.21

法定代表人: 何志云

主管会计工作负责人: 张南

会计机构负责人: 张南

(所附注册系财务报表组成部分)

所有者权益变动表(续)

金额单位: 人民币元

编制单位：广州高圣传媒科技有限公司	2015年度										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合 收益	专项储 备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	5,000,000.00								741,141.64	6,670,274.76	12,411,416.40
1. 会计政策变更											
2. 前期差错更正											
二、本年年初余额	5,000,000.00								741,141.64	6,670,274.76	12,411,416.40
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									244,537.86	2,200,840.73	2,445,378.59
（一）本年净利润										2,445,378.59	2,445,378.59
（二）其他综合收益										2,445,378.59	2,445,378.59
上述（一）和（二）小计											
（三）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入资本											
2. 股份支付计入所有者权益的金额											
3. 其他											
（四）本年利润分配									244,537.86	-244,537.86	
1. 提取盈余公积									244,537.86	-244,537.86	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者的分配											
4. 其他											
（五）所有者权益内部结转											
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											
四、其他											
五、本年年末余额	5,000,000.00								985,679.50	8,871,115.49	14,856,794.99

会计机构负责人： 38. 李

法定代表人: 张南

主管会计工作负责人: 张南

会计机构负责人: 张南

(所附附注系财务报表组成部分)

广州高至传媒科技有限公司

2015 年 1 月 1 日至 2017 年 3 月 31 日

财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司概况

广州高至传媒科技有限公司(以下简称本公司)成立于 2011 年 1 月 7 日,原名为广州高坚广告有限公司,经广州市工商行政管理局越秀分局核准登记,企业法人营业执照注册号:440106000356715,注册资本 100 万元,法定代表人张南。根据广州新穗东会计师事务所有限公司于 2010 年 12 月 30 日出具新穗验字[2010]165 号《验资报告》,截至 2010 年 12 月 30 日止,本公司已收到全体股东以货币缴纳的注册资本 100 万元,股权结构如下:

股东姓名或名称	出资额(万元)	持股比例%
何志光	95.00	95.00
张南	5.00	5.00
合 计	100.00	100.00

2014 年 10 月 20 日,本公司通过股东会决议,决定将注册资本从 100 万元人民币增加到 500 万元人民币,实收资本增加部分由何志光实缴,上述增资业经广州市新东越会计师事务所有限公司于 2014 年 10 月 27 日出具新东越验字(2014)第 044 号《验资报告》审验。2014 年 11 月 14 日,广州市工商行政管理局越秀分局向本公司换发了《企业法人营业执照》,核准了上述变更。本次增资完成后,本公司股权结构变更为:

股东姓名或名称	出资额(万元)	持股比例%
何志光	495.00	99.00
张南	5.00	1.00
合 计	500.00	100.00

2016 年 8 月 15 日,经股东会决议,本公司变更企业名称为广州高至传媒科技有限公司,法人变更为何志光,主营项目类别从商业服务业变更为研究和试验发展。2016 年 8 月 15 日,广州市越秀区工商行政管理局核准了本次变更,核发了统一社会信用代码为 91440104567920692N 的《企业法人营业执照》。

2017 年 2 月 17 日,经股东会决议,本公司变更公司住所为广州市越秀区东华南路 98 号 801 房自编 A、B 单元并相应修改公司章程。2017 年 2 月 20 日,广州市越秀区工商行

理层换发了《企业法人营业执照》，核准上述变更。

2017年3月16日，经股东会决议，本公司决定将注册资本从500万人民币增加到800万人民币，增资部分约定分别由广州市高坚信息科技企业（有限合伙）、广州新闻图片社有限公司、张南认购，其中：广州市高坚信息科技企业（有限合伙）以420万元认购本公司140万元的注册资本、剩余280万元计入本公司的资本公积；广州新闻图片社有限公司以435万元认购本公司145万元的注册资本、剩余290万元计入本公司的资本公积；张南以45万元认购本公司15万元的注册资本、剩余30万元计入本公司的资本公积。上述增资业经广州市新东越会计师事务所有限公司于2017年3月21日出具新东越验字（2017）第009号《验资报告》审验。2017年3月24日，广州市越秀区工商行政管理局向本公司换发了《企业法人营业执照》，核准了上述变更。本次增资完成后，本公司股权结构变更为：

股东姓名或名称	出资额(万元)	持股比例%
何志光	495.00	61.875
张南	20.00	2.50
广州新闻图片社有限公司	145.00	18.125
广州市高坚信息科技企业 (有限合伙)	140.00	17.50
合 计	800.00	100.00

经过历年的增资，截至2017年3月31日止，本公司注册资本为800.00万元，注册地址：广州市越秀区东华南路98号801房自编A、B单元；法定代表人：何志光。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设总经办、行政中心、财务中心，资本运营中心以及内容中心、营销中心、互动中心、技术中心等部门。

(二)公司经营范围

本公司及子公司的业务性质和主要经营活动：杂志分销、广告刊登。

(三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于2017年6月1日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”)进行确认和计量,在此基础上,结合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)的规定,编制财务报表。

(二)持续经营

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此,本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策、会计估计

(一)遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司2017年3月31日、2016年12月31日、2015年12月31日的财务状况、2017年1-3月、2016年度、2015年度的经营成果和现金流量等有关信息。

(二)会计期间

本公司会计期间采用公历年度,即每年自1月1日起至12月31日止。

(三)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四)现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时,将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短(一般从购买日起,三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资,确定为现金等价物。

(五)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

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式,结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的,将金融资产和金融负债分为不同类别: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;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)

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。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 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；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定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。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债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；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该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；
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- 4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（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）应收款项

本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、其他应收款、应收票据、预付账款、长期应收款等，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。

（3）持有至到期投资

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性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（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。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（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。可供出售金融资产的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形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，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，将原直接计入其他综合收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。

本公司对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，按照成本计量。

(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存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实

可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 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等；
- (3) 债权人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作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 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；

(6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

(7) 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；

- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

(1) 可供出售金融资产的减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，具体量化标准为：若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本时，则表明其发生减值。

上段所述“成本”按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；“公允价值”根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但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发生的减值损失，不得转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回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。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

(六) 应收款项

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：期末余额达到 20 万元（含 20 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，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。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款：

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
关联方	合并范围内的关联方应收款项	不计提

A、对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账 龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1 年以内（含 1 年）	0.50	0.50
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	50.00	50.00
3 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	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
坏账准备的计提方法	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

4. 其他计提方法说明

对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，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。

（七）存货

1. 存货的分类

本公司存货分主要为库存商品。

2. 存货的计价方法

本公司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。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(八) 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. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。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。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。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。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在

差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率	年折旧率
运输设备	直线法	10	5%	9.50%
办公设备	直线法	3	5%	31.67%

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- （2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- （4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（九）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，在符合资本化条件的情况下开始资本化，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的各部分分别完工，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

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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。

（十）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、计算机软件等。

1. 无形资产的初始计量

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. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	摊销方法	备注
计算机软件	3	直线法	--

每期末，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，如与原先估计数

存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本报告期内各期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

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。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，本公司在报告期内无使用寿命不确定的无形资产。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十一) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的

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，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（十二）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动

关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（十三）预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合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。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(十四) 收入

(1) 一般原则

①销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

②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，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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。

③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。

(2) 收入确认的具体方法

①杂志销售：采取直接销售方式，则公司杂志发出后，经客户验收后确认收入；如附有销售退回条件的代理销售方式，则在售出杂志的退货期满时，经由公司与代理商对已售杂志数量及价格准确核对并结算收款后，确认收入。

②广告代理：公司承接业务后，按照约定与客户签订发布合同，在自有媒体广告发布后，按照合同约定结算方式确认收入。

③活动策划：公司承接业务后，按照合同的约定组织现场活动，活动完成并得到客户确认后，确认收入。

④其他商品销售：商品已发出，并已收取款项或取得收款权利时，确认收入。

(十五) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

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

（十六）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，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。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、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。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业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；
- (2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(十七) 经营租赁、融资租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

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。

(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。

(十八) 重要会计政策变更

1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未变更。

四、财务报表列报项目变更说明

财政部于 2016 年 12 月 3 日发布了《增值税会计处理规定》（财会〔2016〕22 号）。

《增值税会计处理规定》规定：全面试行营业税改征增值税后，“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目，该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费；利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。

《增值税会计处理规定》还明确要求“应交税费”科目下的“应交增值税”、“未交增值税”、“待抵扣进项税额”、“待认证进项税额”、“增值税留抵税额”等明细科目期末借方余额应根据情况，在资产负债表中的“其他流动资产”或“其他非流动资产”项目列示；“应交税费——待转销项税额”等科目期末贷方余额应根据情况，在资产负债表中的“其他流动负债”或“其他非流动负债”项目列示。

本公司已根据《增值税会计处理规定》，对于 2016 年 5 月 1 日至该规定施行之间发生的交易由于该规定而影响的资产、负债和损益等财务报表列报项目金额进行了调整，包括将 2016 年 5 月 1 日之后发生的房产税、土地使用税、车船使用税和印花税从“管理费用”调整至“税金及附加”；对于 2016 年 1 月 1 日至 4 月 30 日期间发生的交易，不予追溯调整；对于 2016 年财务报表中可比期间的财务报表也不予追溯调整。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税（广告及活动策划）	应税收入	6
增值税（杂志销售）	应税收入	13
增值税（商品贸易）	应税收入	17
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
文化事业建设费	按广告收入和广告发布收入计征	3
企业所得税	应纳税所得额	25

(二)、税收优惠政策及依据

无

六、财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

(一) 货币资金

项 目	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
库存现金	79,212.24	12,793.21	2,895.66
银行存款	5,502,058.82	829,679.39	331,263.72
其他货币资金	763,703.85	492,869.01	253,238.43
合 计	6,344,974.91	1,335,341.61	587,397.81
其中：存放在境外的款项总额	-	-	-

截至 2017 年 3 月 31 日止，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

(二) 应收账款

1. 应收账款分类披露

种 类	2017 年 3 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,910,946.40	100.00	320,164.93	4.63	6,590,781.47
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	6,910,946.40	100.00	320,164.93	4.63	6,590,781.47

续:

种 类	2016 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	8,100,117.32	100.00	350,201.08	4.32	7,749,916.24
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	8,100,117.32	100.00	350,201.08	4.32	7,749,916.24

续:

种 类	2015 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项金额重大并单独计 提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计 提坏账准备的应收账款	13,172,096.66	100.00	238,368.67	1.81	12,933,727.99
单项金额虽不重大但单 独计提坏账准备的应收 账款	-	-	-	-	-
合 计	13,172,096.66	100.00	238,368.67	1.81	12,933,727.99

应收账款分类的说明:

(1) 信用风险特征组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2017 年 3 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	6,113,786.40	30,568.93	0.50
1—2 年	299,960.00	29,996.00	10.00
2—3 年	475,200.00	237,600.00	50.00
3 年以上	22,000.00	22,000.00	100.00
合 计	6,910,946.40	320,164.93	

续:

账 龄	2016 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	6,920,619.57	34,603.10	0.50
1—2 年	685,377.24	68,537.72	10.00

账 龄	2016 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
2—3 年	494,120.51	247,060.26	50.00
3 年以上	-	-	100.00
合 计	8,100,117.32	350,201.08	

续:

账 龄	2015 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	11,356,220.96	56,781.10	0.50
1—2 年	1,815,875.70	181,587.57	10.00
2—3 年	-	-	50.00
3 年以上	-	-	100.00
合 计	13,172,096.66	238,368.67	

2. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
计提坏账准备金额	-	111,832.41	165,357.23
转回坏账准备金额	30,036.15	-	-

3. 本报告期无实际核销的应收账款

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2017 年 3 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
盟博广告 (上海) 有限公司	1,653,600.00	23.93	8,268.00
浙江隆仕升服饰有限公司	1,378,357.11	19.94	6,891.79
上海蓝色光标品牌顾问有限公司	648,000.00	9.38	3,240.00
爱普生 (中国) 有限公司	645,000.00	9.33	3,225.00

单位名称	2017 年 3 月 31 日		
北京电通广告有限公司	600,000.00	8.68	3,000.00
合 计	4,924,957.11	71.26	24,624.79

续:

单位名称	2016 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末 余额的比例(%)	已计提坏账准备
盟博广告(上海)有限公司	2,067,000.00	25.52	10,335.00
浙江隆仕升服饰有限公司	781,589.08	9.65	3,907.95
广东百诺影像科技工业有限公司	651,000.00	8.04	45,834.00
北京电通广告有限公司	600,000.00	7.41	3,000.00
上海蓝色光标品牌顾问有限公司	540,000.00	6.67	2,700.00
合 计	4,639,589.08	57.29	65,776.95

续:

单位名称	2015 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期 末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
北京恒美广告有限公司	4,122,566.63	31.30	20,612.83
北京电通广告有限公司	2,250,000.00	17.08	11,250.00
广东百诺影像科技工业有限公司	903,200.00	6.86	40,682.50
北京嘉合事兴管理咨询有限公司	601,800.00	4.57	51,459.00
上海旭通广告有限公司	546,000.00	4.15	2,730.00
合 计	8,423,566.63	63.96	126,734.33

5. 本报告期内, 本公司无转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账 龄	2017 年 3 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	3,372,708.12	100.00	4,014,567.90	100.00
1 至 2 年	-	-	-	-
2 至 3 年	-	-	-	-
3 年以上	-	-	-	-
合 计	3,372,708.12	100.00	4,014,567.90	100.00

续:

账 龄	2015 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)
1 年以内	89,425.00	100.00
1 至 2 年	-	-
2 至 3 年	-	-
3 年以上	-	-
合 计	89,425.00	100.00

2. 期末, 公司无账龄超过一年且金额重要的预付款项。

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2017 年 3 月 31 日	占预付账款期末 余额的比例(%)	未结算原因
广州润演辰贸易有限公司	3,276,895.71	97.16	合同尚未履行完毕
北京信安华艺影视文化有限公司	95,812.41	2.84	合同尚未履行完毕
合 计	3,372,708.12	100.00	

续:

单位名称	2016年12月31日	占预付账款期末余额的比例(%)	未结算原因
广州润演辰贸易有限公司	3,924,014.90	97.74	合同尚未履行完毕
北京信安华艺影视文化有限公司	89,425.00	2.23	合同尚未履行完毕
中国国际图书贸易集团有限公司 广州分公司	1,128.00	0.03	合同尚未履行完毕
合 计	4,014,567.90	100.00	

续:

单位名称	2015年12月31日	占预付账款期末余额的比例(%)	未结算原因
北京信安华艺影视文化有限公司	89,425.00	100.00	合同尚未履行完毕
合 计	89,425.00	100.00	

(四) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种 类	2017年3月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,791,233.27	100.00	96,030.97	3.44	2,695,202.30
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他	-	-	-	-	-

种 类	2017 年 3 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
应收款					
合 计	2,791,233.27	100.00	96,030.97	3.44	2,695,202.30

续:

种 类	2016 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项金额重大并单独计 提坏账准备的其他应收 款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计 提坏账准备的其他应收 款	5,574,667.08	100.00	114,993.09	2.06	5,459,673.99
单项金额虽不重大但单 独计提坏账准备的其他 应收款	-	-	-	-	-
合 计	5,574,667.08	100.00	114,993.09	2.06	5,459,673.99

续:

种 类	2015 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项金额重大并单独计	-	-	-	-	-

种 类	2015 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,719,881.46	100.00	13,599.41	0.50	2,706,282.05
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	2,719,881.46	100.00	13,599.41	0.50	2,706,282.05

其他应收款分类的说明：

(1) 信用风险特征组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2017 年 3 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	2,034,866.87	10,174.33	0.50
1—2 年	730,816.40	73,081.64	10.00
2—3 年	25,550.00	12,775.00	50.00
3 年以上	-	-	100.00
合 计	2,791,233.27	96,030.97	

续：

账 龄	2016 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	4,657,617.08	23,288.09	0.50

账 龄	2016 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1—2 年	917,050.00	91,705.00	10.00
2—3 年	-	-	50.00
3 年以上	-	-	100.00
合 计	5,574,667.08	114,993.09	

续:

账 龄	2015 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	2,719,881.46	13,599.41	0.50
1—2 年	-	-	10.00
2—3 年	-	-	50.00
3 年以上	-	-	100.00
合 计	2,719,881.46	13,599.41	

2. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
计提坏账准备金额	-	101,393.68	10,410.61
转回坏账准备金额	18,962.12	-	-

3. 本报告期无实际核销的其他应收款

4. 其他应收款余额按款项性质分类情况

项 目	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
借款	2,575,169.95	5,295,094.18
押金、保证金	185,578.40	176,566.40
代收代付款项	29,395.80	57,244.03
其他	1,089.12	45,762.47
合 计	2,791,233.27	5,574,667.08

续:

项 目	2015 年 12 月 31 日
借款	2,618,388.94
代收代付款项	39,567.52
押金、保证金	38,325.00
备用金	15,000.00
其他	8,600.00
合 计	2,719,881.46

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	2017 年 3 月 31 日				
	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
何志光	借款	2,575,169.95	1 年以内、 1 至 2 年	92.26	67,975.85
广州海印实业集团有限公司	押金	150,816.40	1 至 2 年	5.40	15,081.64
北京信安华艺影视文化有限公司	押金	25,550.00	2 至 3 年	0.92	12,775.00
社保	社保	14,995.80	1 年以内	0.54	74.98
公积金	公积金	14,400.00	1 年以内	0.52	72.00
合 计		2,780,932.15		99.64	95,979.47

续:

单位名称	2016 年 12 月 31 日				
	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
何志光	借款	4,795,094.18	1 年以内、 1 至 2 年	86.02	61,167.97

单位名称	2016 年 12 月 31 日				
广州市越秀区高盛摄影器材行	借款	500,000.00	1 至 2 年	8.97	2,500.00
广州海印实业集团有限公司	押金	151,016.40	1 年以内	2.71	755.08
广州尚层装饰设计有限公司	押金	39,727.60	1 年以内	0.71	198.64
公积金	公积金	34,975.56	1 年以内	0.63	174.88
合 计		5,520,813.74		99.04	64,796.57

续:

单位名称	2015 年 12 月 31 日				
	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额的比 例(%)	坏账准备 期末余额
何志光	借款	1,618,388.94	1 年以内	59.50	8,091.94
广州市越秀区高盛摄影器材行	借款	1,000,000.00	1 年以内	36.77	5,000.00
北京信安华艺影视文化有限公司	押金	38,325.00	1 年以内	1.41	191.63
社保费	社保	25,002.52	1 年以内	0.92	125.01
备用金	备用金	15,000.00	1 年以内	0.55	75.00
合 计		2,696,716.46		99.15	13,483.58

6. 本报告期, 本公司无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

(五) 存货

1. 存货分类

项 目	2017 年 3 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	2,379,664.88	-	2,379,664.88
在产品	-	-	-
合 计	2,379,664.88	-	2,379,664.88

续：

项 目	2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	2,289,365.22	-	2,289,365.22
在产品	567,194.96	-	567,194.96
合 计	2,856,560.18	-	2,856,560.18

说明：报告期内，本公司将已经投入但尚未确认收入部分的活动策划成本确认为存货，并在项目验收确认收入时结转成本，以保证收入与成本的配比性。

续：

项 目	2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	-	-	-
在产品	618,527.26	-	618,527.26
合 计	618,527.26	-	618,527.26

2. 存货跌价准备

报告期末，本公司无低于可变现净值的存货，无需计提跌价准备。

（六）其他流动资产

项 目	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
理财产品	9,000,000.00	8,000,000.00	6,050,000.00
合 计	9,000,000.00	8,000,000.00	6,050,000.00

（七）固定资产

1. 固定资产情况

项 目	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值			
1. 2016 年 12 月 31 日	30,000.00	403,889.11	433,889.11
2. 本期增加金额			
购置	-	25,198.00	25,198.00

项 目	运输设备	办公设备	合计
3. 本期减少金额			
处置或报废	30,000.00	34,513.00	64,513.00
4. 2017 年 3 月 31 日	-	394,574.11	394,574.11
二. 累计折旧			
1. 2016 年 12 月 31 日	4,275.00	110,286.88	114,561.88
2. 本期增加金额			
计提	712.50	63,415.36	64,127.86
3. 本期减少金额			
处置或报废	4,987.50	34,513.00	39,500.50
4. 2017 年 3 月 31 日	-	139,189.24	139,189.24
三. 减值准备			
1. 2016 年 12 月 31 日	-	-	-
2. 本期增加金额			
计提	-	-	-
3. 本期减少金额			
处置或报废	-	-	-
4. 2017 年 3 月 31 日	-	-	-
四. 账面价值			
1. 2017 年 3 月 31 日	-	255,384.87	255,384.87
2. 2016 年 12 月 31 日	25,725.00	293,602.23	319,327.23

续:

项 目	运输设备	办公设备	合计
一. 账面原值			
1. 2015 年 12 月 31 日	30,000.00	150,242.00	180,242.00
2. 本期增加金额	-	-	-
购置	-	275,849.11	275,849.11

项 目	运输设备	办公设备	合计
3. 本期减少金额	-	-	-
处置或报废	-	22,202.00	22,202.00
4. 2016 年 12 月 31 日	30,000.00	403,889.11	433,889.11
二. 累计折旧	-	-	-
1. 2015 年 12 月 31 日	1,425.00	50,337.76	51,762.76
2. 本期增加金额	-	-	-
计提	2,850.00	82,151.12	85,001.12
3. 本期减少金额	-	-	-
处置或报废	-	22,202.00	22,202.00
4. 2016 年 12 月 31 日	4,275.00	110,286.88	114,561.88
三. 减值准备	-	-	-
1. 2015 年 12 月 31 日	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
计提	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
处置或报废	-	-	-
4. 2016 年 12 月 31 日	-	-	-
四. 账面价值	-	-	-
1. 2016 年 12 月 31 日	25,725.00	293,602.23	319,327.23
2. 2015 年 12 月 31 日	28,575.00	99,904.24	128,479.24

续：

项 目	运输设备	办公设备	合计
一. 账面原值			
1. 2015 年 1 月 1 日	-	80,787.00	80,787.00
2. 本期增加金额			
购置	30,000.00	69,455.00	99,455.00

项 目	运输设备	办公设备	合计
3. 本期减少金额			
处置或报废	-	-	-
4. 2015 年 12 月 31 日	30,000.00	150,242.00	180,242.00
二. 累计折旧			
1. 2015 年 1 月 1 日	-	16,911.79	16,911.79
2. 本期增加金额			
计提	1,425.00	33,370.47	34,795.47
3. 本期减少金额			
处置或报废	-	-	-
4. 2015 年 12 月 31 日	1,425.00	50,282.26	51,707.26
三. 减值准备			
1. 2015 年 1 月 1 日	-	-	-
2. 本期增加金额			
计提	-	-	-
3. 本期减少金额			
处置或报废	-	-	-
4. 2015 年 12 月 31 日	-	-	-
四. 账面价值			
1. 2015 年 12 月 31 日	28,575.00	99,904.24	128,479.24
2. 2015 年 1 月 1 日	-	63,875.21	63,875.21

2. 报告期内，本公司无暂时闲置的固定资产

3. 报告期内，本公司无通过融资租赁租入的固定资产

4. 报告期内，本公司无未办妥产权证书的固定资产

(八) 无形资产

1. 无形资产情况

项 目	计算机软件	合计
一. 账面原值		
1. 2016 年 12 月 31 日	119,658.12	119,658.12
2. 本期增加金额	-	-
购置	-	-
3. 本期减少金额	-	-
处置	-	-
4. 2017 年 3 月 31 日	119,658.12	119,658.12
二. 累计摊销		
1. 2016 年 12 月 31 日	83,095.92	83,095.92
2. 本期增加金额	9,971.51	9,971.51
计提	9,971.51	9,971.51
3. 本期减少金额	-	-
处置	-	-
4. 2017 年 3 月 31 日	93,067.43	93,067.43
三. 减值准备		
1. 2016 年 12 月 31 日	-	-
2. 本期增加金额	-	-
计提	-	-
3. 本期减少金额	-	-
处置	-	-
4. 2017 年 3 月 31 日	-	-
四. 账面价值		
1. 2017 年 3 月 31 日	26,590.69	26,590.69
2. 2016 年 12 月 31 日	36,562.20	36,562.20

续:

项 目	计算机软件	合计
一. 账面原值		
1. 2015 年 12 月 31 日	119,658.12	119,658.12
2. 本期增加金额	-	-
购置	-	-
3. 本期减少金额	-	-
处置	-	-
4. 2016 年 12 月 31 日	119,658.12	119,658.12
二. 累计摊销		
1. 2015 年 12 月 31 日	43,209.88	43,209.88
2. 本期增加金额	39,886.04	39,886.04
计提	39,886.04	39,886.04
3. 本期减少金额	-	-
处置	-	-
4. 2016 年 12 月 31 日	83,095.92	83,095.92
三. 减值准备		
1. 2015 年 12 月 31 日	-	-
2. 本期增加金额	-	-
计提	-	-
3. 本期减少金额	-	-
处置	-	-
4. 2016 年 12 月 31 日	-	-
四. 账面价值		
1. 2016 年 12 月 31 日	36,562.20	36,562.20
2. 2015 年 12 月 31 日	76,448.24	76,448.24

续：

项 目	计算机软件	合计
一. 账面原值		
1. 2015 年 1 月 1 日	119,658.12	119,658.12
2. 本期增加金额	-	-
购置	-	-
3. 本期减少金额	-	-
处置	-	-
4. 2015 年 12 月 31 日	119,658.12	119,658.12
二. 累计摊销		
1. 2015 年 1 月 1 日	3,323.84	3,323.84
2. 本期增加金额	39,886.04	39,886.04
计提	39,886.04	39,886.04
3. 本期减少金额	-	-
处置	-	-
4. 2015 年 12 月 31 日	43,209.88	43,209.88
三. 减值准备		
1. 2015 年 1 月 1 日	-	-
2. 本期增加金额	-	-
计提	-	-
3. 本期减少金额	-	-
处置	-	-
4. 2015 年 12 月 31 日	-	-
四. 账面价值		
1. 2015 年 12 月 31 日	76,448.24	76,448.24
2. 2015 年 1 月 1 日	116,334.28	116,334.28

(九) 递延所得税资产与递延所得税负债

项 目	2017 年 3 月 31 日		2016 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	416,195.90	104,048.98	465,194.17	116,298.54
可抵扣亏损	356,553.81	89,138.45	-	-
合 计	772,749.71	193,187.43	465,194.17	116,298.54

续:

项 目	2015 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	251,968.08	62,992.02
可抵扣亏损	-	-
合 计	251,968.08	62,992.02

(十) 应付账款

1. 应付账款列示

项 目	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付货款及服务费	456,649.27	813,948.19	944,666.42
合 计	456,649.27	813,948.19	944,666.42

2. 期末无账龄超过一年的大额应付款项。

(十一) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 3 月 31 日
短期薪酬	1,527,372.30	2,251,571.27	3,097,181.91	681,761.66
离职后福利-设定提存计划	-	133,055.31	133,055.31	-
辞退福利	-	-	-	-
一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	1,527,372.30	2,384,626.58	3,230,237.22	681,761.66

续：

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
短期薪酬	921,793.09	8,940,763.84	8,335,184.63	1,527,372.30
离职后福利-设定提存计划	-	449,109.99	449,109.99	-
辞退福利	-	-	-	-
一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	921,793.09	9,389,873.83	8,784,294.62	1,527,372.30

续：

项 目	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
短期薪酬	1,135,574.14	7,539,105.23	7,752,886.28	921,793.09
离职后福利-设定提存计划	-	507,577.85	507,577.85	-
辞退福利	-	-	-	-
一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	1,135,574.14	8,046,683.08	8,260,464.13	921,793.09

2. 短期薪酬列示

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 3 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	1,527,372.30	2,059,947.75	2,905,558.39	681,761.66
职工福利费	-	28,370.00	28,370.00	-
社会保险费	-	103,121.52	103,121.52	-
其中：基本医疗保险费	-	91,011.81	91,011.81	-
工伤保险费	-	2,082.56	2,082.56	-
生育保险费	-	8,426.43	8,426.43	-
重大疾病医疗补助	-	1,600.72	1,600.72	-
住房公积金	-	60,132.00	60,132.00	-
工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
合 计	1,527,372.30	2,251,571.27	3,097,181.91	681,761.66

续：

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	921,793.09	8,184,951.70	7,579,372.49	1,527,372.30
职工福利费	-	228,296.84	228,296.84	-
社会保险费	-	340,711.30	340,711.30	-
其中：基本医疗保险费	-	299,875.36	299,875.36	-
工伤保险费	-	8,692.74	8,692.74	-
生育保险费	-	27,063.63	27,063.63	-
重大疾病医疗补助	-	5,079.57	5,079.57	-
住房公积金	-	186,804.00	186,804.00	-
工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
合 计	921,793.09	8,940,763.84	8,335,184.63	1,527,372.30

续：

项 目	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	1,135,574.14	6,812,124.13	7,025,905.18	921,793.09
职工福利费	-	131,594.12	131,594.12	-
社会保险费	-	340,254.98	340,254.98	-
其中：基本医疗保险费	-	302,732.83	302,732.83	-
工伤保险费	-	10,117.53	10,117.53	-
生育保险费	-	25,531.10	25,531.10	-
重大疾病医疗补助	-	1,873.52	1,873.52	-
住房公积金	-	255,132.00	255,132.00	-
工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
合 计	1,135,574.14	7,539,105.23	7,752,886.28	921,793.09

3. 设定提存计划列示

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 3 月 31 日
基本养老保险	-	127,558.64	127,558.64	-

失业保险费	-	5,496.67	5,496.67	-
企业年金缴费	-	-	-	-
合 计	-	133,055.31	133,055.31	-

续：

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
基本养老保险	-	429,172.88	429,172.88	-
失业保险费	-	19,937.11	19,937.11	-
企业年金缴费	-	-	-	-
合 计	-	449,109.99	449,109.99	-

续：

项 目	2015 年 1 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
基本养老保险	-	494,977.85	494,977.85	-
失业保险费	-	12,600.00	12,600.00	-
企业年金缴费	-	-	-	-
合 计	-	507,577.85	507,577.85	-

(十二) 应交税费

项 目	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
增值税	463,447.50	745,802.64	1,141,823.46
企业所得税	2,750,012.29	3,569,033.60	3,388,174.50
个人所得税	95,579.67	42,346.51	25,199.90
地方教育附加	9,268.95	22,930.07	22,836.47
教育费附加	13,903.43	34,395.11	34,254.70
城市维护建设税	32,441.32	80,255.25	79,927.64
文化事业建设费收入	227,305.55	301,970.03	377,689.75
合 计	3,591,958.71	4,796,733.21	5,069,906.42

(十三) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2017年3月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
未支付费用	155,707.87	540,707.98	760,118.69
关联方借款	-	5,000,000.00	700,000.00
合 计	155,707.87	5,540,707.98	1,460,118.69

(十四) 实收资本

1. 报告期内各期末股本情况如下

股东名称	2017年3月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
何志光	4,950,000.00	4,950,000.00	4,950,000.00
张南	200,000.00	50,000.00	50,000.00
广州市高坚信息科技企业 (有限合伙)	1,400,000.00	-	-
广州新闻图片社有限公司	1,450,000.00	-	-
合 计	8,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00

2. 实收资本变动情况

股东名称	2016年12月31日		本期增加额	本期减少额	2017年3月31日	
	实收资本	比例(%)			实收资本	比例(%)
何志光	4,950,000.00	99.00	-	-	4,950,000.00	61.875
张南	50,000.00	1.00	150,000.00	-	200,000.00	2.50
广州市高坚信息 科技企业(有限合 伙)	-	-	1,400,000.00	-	1,400,000.00	17.50
广州新闻图片社 有限公司	-	-	1,450,000.00	-	1,450,000.00	18.125
合 计	5,000,000.00	100.00	3,000,000.00	5,500,000.00	8,000,000.00	100.00

续：

股东名称	2015 年 12 月 31 日		本期增加额	本期减少额	2016 年 12 月 31 日	
	实收资本	比例(%)			实收资本	比例(%)
何志光	4,950,000.00	99.00	-	-	4,950,000.00	99.00
张南	50,000.00	1.00	-	-	50,000.00	1.00
合 计	5,000,000.00	100.00	-	-	5,000,000.00	100.00

续：

股东名称	2015 年 1 月 1 日		本期增加额	本期减少额	2015 年 12 月 31 日	
	实收资本	比例(%)			实收资本	比例(%)
何志光	4,950,000.00	99.00	-	-	4,950,000.00	99.00
张南	50,000.00	1.00	-	-	50,000.00	1.00
合 计	5,000,000.00	100.00	-	-	5,000,000.00	100.00

(十五) 资本公积

1. 报告期内各期末资本公积情况如下

项 目	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
资本溢价	6,116,685.25	-	-
合 计	6,116,685.25	-	-

2. 资本公积变动情况

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2017 年 3 月 31 日
资本溢价	-	6,116,685.25	-	6,116,685.25
合 计	-	6,116,685.25	-	6,116,685.25

资本公积的说明：

资本公积本期增加 6,000,000.00 元为本期增资形成的资本溢价。另外，本期因股份支付增加资本公积 116,685.25 元。

（十六）盈余公积

1. 报告期内各期末盈余公积情况如下

项 目	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
法定盈余公积	1,220,948.62	1,220,948.62	985,679.50
任意盈余公积	-	-	-
合 计	1,220,948.62	1,220,948.62	985,679.50

盈余公积说明：

报告期内，本公司按照公司法规定，按照各期弥补亏损后净利润的 10%提取法定盈余公积。

（十七）未分配利润

1. 未分配利润增减变动情况

项 目	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
调整前 上年年末未分配利润	10,988,537.59	8,871,115.49	6,670,274.76
调整 年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-	-
调整后 年初未分配利润	10,988,537.59	8,871,115.49	6,670,274.76
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-353,754.30	2,352,691.22	2,445,378.59
减：提取法定盈余公积	-	235,269.12	244,537.86
提取任意盈余公积	-	-	-
期末未分配利润	10,634,783.29	10,988,537.59	8,871,115.49

（十八）营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项 目	2017 年 1-3 月		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,728,965.34	4,374,421.28	23,166,569.11	11,916,092.34

项 目	2017 年 1-3 月		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	-	-	-	-
合 计	6,728,965.34	4,374,421.28	23,166,569.11	11,916,092.34

续：

项 目	2015 年度	
	收入	成本
主营业务	24,061,241.46	12,868,041.04
其他业务	-	-
合 计	24,061,241.46	12,868,041.04

2. 主营业务收入（分业务）

项 目	2017 年 1-3 月		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
广告	2,581,897.31	1,016,951.77	12,680,264.44	4,246,061.40
活动	1,407,328.78	1,235,628.69	3,208,482.12	2,606,660.28
杂志	1,378,483.51	1,077,364.65	6,525,541.92	4,502,369.99
其他商品	1,361,255.74	1,044,476.17	752,280.63	561,000.67
合 计	6,728,965.34	4,374,421.28	23,166,569.11	11,916,092.34

续：

项 目	2015 年度	
	收入	成本
广告	14,144,033.27	4,580,006.67
活动	2,658,550.32	2,195,118.60
杂志	7,258,657.87	6,092,915.77
其他商品	-	-
合 计	24,061,241.46	12,868,041.04

3. 收入前五名

(1) 按客户列示

2017 年 1-3 月

项目名称	收入金额	占营业收入比例 (%)
盟博广告（上海）有限公司	1,170,000.00	17.39
广州新闻图片社有限公司	937,042.77	13.93
中国邮政集团公司广东省分公司	755,149.78	11.22
爱普生（中国）有限公司	702,830.19	10.44
北京电通广告有限公司	566,037.74	8.41
合 计	4,131,060.48	61.39

2016 年

项目名称	收入金额	占营业收入比例 (%)
中国邮政集团公司广东省分公司	3,773,116.59	16.29
北京恒美广告有限公司	2,623,018.87	11.32
北京电通广告有限公司	2,054,309.43	8.87
盟博广告（上海）有限公司	1,950,000.00	8.42
上海蓝色光标品牌顾问有限公司	1,357,075.47	5.86
合 计	11,757,520.36	50.76

2015 年

项目名称	收入金额	占营业收入比例 (%)
北京恒美广告有限公司	4,197,735.84	17.45
中国邮政集团公司广东省分公司	3,853,158.67	16.01
北京电通广告有限公司	2,760,852.83	11.47
北京大旗时代文化发展有限公司	943,396.23	3.92
成都邮征天下信息技术有限公司	737,886.81	3.07
合 计	12,493,030.38	51.92

(十九) 税金及附加

税 种	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
城市维护建设税	24,050.76	76,839.29	96,523.00
教育费附加	10,307.48	32,931.15	41,367.00
地方教育附加	6,871.65	21,954.07	27,578.00
文化事业建设费	119,630.52	457,239.02	504,077.50
印花税	6,601.00	7,054.35	-
合 计	167,461.41	596,017.88	669,545.50

(二十) 销售费用

项 目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
职工薪酬	391,750.92	1,609,360.13	1,345,019.69
宣传费	65,332.92	24,937.21	36,760.41
邮寄费	100,533.10	374,111.73	520,135.88
其他	7,549.48	23,842.06	2,558.04
合 计	565,166.42	2,032,251.13	1,904,474.02

(二十一) 管理费用

项 目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
职工薪酬	429,323.18	1,487,407.91	1,232,814.10
办公费	420,995.34	1,283,404.40	1,720,595.34
差旅费	97,822.30	687,339.80	905,700.47
交通费	95,596.60	723,494.42	609,267.42
租赁费	138,179.40	387,875.96	304,082.85
物业管理费	133,112.45	113,884.41	67,375.88
水电费	16,316.29	76,724.42	49,095.17
中介服务费	198,113.20	24,134.46	-
招待费	16,006.00	81,045.05	58,128.50
折旧费	64,127.86	85,001.12	34,795.47

项 目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
摊销费	9,971.51	39,886.04	39,886.04
技术服务费	334,520.29	392,919.27	209,226.00
税费	7,476.15	4,640.68	16,092.73
其他	173,762.84	22,317.92	30,025.12
合 计	2,135,323.41	5,410,075.86	5,277,085.09

(二十二) 财务费用

项 目	2017 年 3 月 31 日	2016 年度	2015 年度
利息支出	-	-	-
减：利息收入	1,975.74	5,281.94	16,650.31
汇兑损益	-	-	-
手续费及其他	2,729.00	8,468.69	4,990.00
合 计	753.26	3,186.75	-11,660.31

(二十三) 资产减值损失

项 目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
坏账损失	-48,998.27	213,226.09	175,767.84
合 计	-48,998.27	213,226.09	175,767.84

(二十四) 投资收益

产生投资收益的来源	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
理财产品投资收益	57,341.10	114,779.69	18,009.36
合 计	57,341.10	114,779.69	18,009.36

(二十五) 营业外收入

项 目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
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	-	-	-

项 目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
政府补助	-	-	-
废旧杂志销售	1,190.38	39,578.22	76,162.51
合 计	1,190.38	39,578.22	76,162.51

计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项 目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
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	-	-	-
政府补助	-	-	-
废旧杂志销售	1,190.38	39,578.22	76,162.51
合 计	1,190.38	39,578.22	76,162.51

(二十六) 营业外支出

项 目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
非流动资产处置损失合计	-	-	-
其中：固定资产处置损失	24,012.50	-	-
车辆违章罚款	-	-	350.00
合 计	24,012.50	-	350.00

计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项 目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
非流动资产处置损失合计	-	-	-
其中：固定资产处置损失	24,012.50	-	-
车辆违章罚款	-	-	350.00
合 计	24,012.50	-	350.00

(二十七) 所得税费用

1. 所得税费用表

项 目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
当期所得税费用	-	850,692.27	870,373.52
递延所得税费用	-76,888.89	-53,306.52	-43,941.96
合 计	-76,888.89	797,385.75	826,431.56

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
利润总额	-430,643.19	3,150,076.97	3,271,810.15
按法定/适用税率计算的所得税费用	-107,660.80	787,519.24	817,952.54
调整以前期间所得税的影响	-	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失影响	30,771.91	9,866.51	8,479.02
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-	-	-
所得税费用	-76,888.89	797,385.75	826,431.56

(二十八) 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	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
往来款	2,783,433.81	1,573,441.41	394,043.55
利息收入	1,975.74	5,281.94	16,650.31
合 计	2,785,409.55	1,578,723.35	410,693.86

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
往来款	5,385,000.11	-	2,252,120.74
费用支出	1,570,952.27	3,295,133.83	4,323,626.60

项 目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
合 计	6,955,952.38	3,295,133.83	6,575,747.34

(二十九) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	-353,754.30	2,352,691.22	2,445,378.59
加: 资产减值准备	-48,998.27	213,226.09	175,767.84
固定资产折旧、投资性房地产折旧	64,127.86	85,001.12	34,795.47
无形资产摊销	9,971.51	39,886.04	39,886.04
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)	24,012.50	-	-
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)	-57,341.10	-114,779.69	-18,009.36
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)	-76,888.89	-53,306.52	-43,941.96
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)	476,895.30	-2,238,032.92	-618,527.26
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	4,614,464.51	-1,707,949.18	-840,254.35
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	-7,817,882.17	4,282,277.06	1,755,488.79
其他	116,685.25	-	-

补充资料	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
经营活动产生的现金流量净额	-3,048,707.80	2,859,013.22	2,930,583.80
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	6,344,974.91	1,335,341.61	587,397.81
减：现金的年初余额	1,335,341.61	587,397.81	3,788,259.65
加：现金等价物的期末余额	-	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-	-
现金及现金等价物净增加额	5,009,633.30	747,943.80	-3,200,861.84

2. 现金和现金等价物的构成

项 目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
一、现金	6,344,974.91	1,335,341.61	587,397.81
其中：库存现金	79,212.24	12,793.21	2,895.66
可随时用于支付的银行存款	5,502,058.82	829,679.39	331,263.72
可随时用于支付的其他货币资金	763,703.85	492,869.01	253,238.43
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	6,344,974.91	1,335,341.61	587,397.81

七、关联方及关联交易

(一)本企业的控股股东情况

控股股东名称	关联关系	股东性质	国籍	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
何志光	控股股东	自然人	中国	93.19	97.50

本公司的实际控制人为何志光。

(二)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
广州新闻图片社有限公司	占股 18.12%的股东，实际控制人控股 100%的企业
广州市高坚信息科技企业（有限合伙）	占股 17.50%的股东，实际控制人控制的企业

(三)关联方交易

1. 关联采购与销售情况

(1) 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易 内容	关联交易定价 方式及决策程序	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
广州新闻图片 社有限公司	采购商品	协商定价	-	2,304,972.00	-

(2) 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易 内容	关联交易定价 方式及决策程序	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
广州新闻图片 社有限公司	广告服务	协商定价	-	264,150.94	-
广州新闻图片 社有限公司	销售商品	协商定价	937,042.77	-	-

2. 关联担保情况

无

3. 关联租赁情况

无

4. 关联托管、承包情况

无

5. 关联方资金拆借情况

关联方	关联关系	往来科目	2015 年期初资金拆借余额	2015 年度拆借累计发生额金额（不含利息）	2015 年度拆借资金的利息（如有）	2015 年度偿还累计发生金额	2015 年期末拆借资金余额	形成原因
广州新闻图片社有限公司	股东	其他应付款	-	700,000.00	-	-	700,000.00	借款
何志光	股东	其他应收款	-	1,618,388.94	-	-	1,618,388.94	借款

续：

关联方	关联关系	往来科目	2016 年期初资金拆借余额	2016 年度拆借累计发生额金额（不含利息）	2016 年度拆借资金的利息（如有）	2016 年度偿还累计发生金额	2016 年期末拆借资金余额	形成原因
广州新闻图片社有限公司	股东	其他应付款	700,000.00	5,000,000.00	-	700,000.00	5,000,000.00	借款
何志光	股东	其他应收款	1,618,388.94	3,894,205.24	-	717,500.00	4,795,094.18	借款

续：

关联方	关联关系	往来科目	2017 年期初资金拆借余额	2017 年 1-3 月拆借累计发生额金额（不含利息）	2017 年 1-3 月拆借资金的利息（如有）	2017 年 1-3 月偿还累计发生金额	2017 年 1-3 月期末拆借资金余额	形成原因
广州新闻图片社有限公司	股东	其他应付款	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	借款

关联方	关联关系	往来科目	2017年期初 资金拆借余额	2017年1-3 月拆借累计 发生额金额 (不含利息)	2017年 1-3月拆 借资金 的利息 (如有)	2017年1-3 月偿还累计 发生金额	2017年1-3 月期末拆借 资金余额	形成原因
限公司								
何志光	股东	其他应 收款	4,795,094.18	86,475.77	-	2,306,400.00	2,575,169.95	借款

①上述拆入资金均用于缓解本公司短期资金短缺的情形，不属于商业行为。其中：本公司向广州新闻图片社借入的相关款项已于报告期内归还。

② 上述拆出资金占用方为本公司股东，本公司与关联方资金拆借，用于缓解关联方资金紧缺的情形，不属于商业行为。

6. 关联方资产转让、债务重组情况

无

7. 关联方往来款项余额

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	2017年3月31日		2016年12月31日		2015年12月31日	
		账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
其他应收款	何志光	2,575,169.95	67,975.85	4,795,094.18	61,167.97	1,618,388.94	8,091.94

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2017年3月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
应付账款	广州新闻图片社有限公司	-	318,071.52	-
其他应付款	广州新闻图片社有限公司	-	5,000,000.00	700,000.00

8. 关联方承诺

无

八、承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

无重大承诺事项。

（二）资产负债表日存在的或有事项

截至 2017 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。

九、股份支付

（1）股份支付的总体情况

项 目	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
公司本期授予的各项权益工具总额	464,999.20	-
公司本期行权的各项权益工具总额	464,999.20	-
公司本期失效的各项权益工具总额	-	-
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	-	-
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	-	-

（2）以权益结算的股份支付情况

项 目	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
授予日权益工具公允价值的确定方法	见说明	-
可行权权益工具数量的确定依据	根据可行权股份统计	-
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无	-
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	116,685.25	-
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	116,685.25	-

说明：2017 年 3 月 16 日，经股东会决议，本公司决定将注册资本从 500.00 万人民币增加到 800.00 万人民币，增资部分约定分别由广州市高坚信息科技企业（有限合伙）、广州新闻图片社有限公司、张南认购，其中：张南等本公司的员工新增认购本公司 5.81% 的股份，共投入 1,394,997.60 元，根据中水致远资产评估有限公司的评估结果，本公司 2017 年 3 月 31 日的净资产为 26,007,491.60 元，其中员工入股部分的 5.81% 股权公允价值为 1,511,682.85 元，因此，确认本期股份支付金额为 116,685.25 元。

十、资产负债表日后事项

截至报告出具日，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

本公司不存在应披露的其他重要事项。

十二、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项 目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-	-	-
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	-	-	-
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	-	-	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-	-
非货币性资产交换损益	-	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	57,341.10	114,779.69	18,009.36
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-	-
债务重组损益	-	-	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期	-	-	-

项 目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-22,822.12	39,578.22	75,812.51
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-116,685.25	-	-
小计	-82,166.27	154,357.91	93,821.87
减：所得税影响额	8,629.75	38,589.48	23,542.97
少数股东权益影响额（税后）	-	-	-
合计	-90,796.02	115,768.43	70,278.90

（二）净资产收益率及每股收益

1、报告期加权平均净资产收益率及每股收益

报告期利润	2017 年 1-3 月		
	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	-2.0769	-0.0708	-0.0708

报告期利润	2017 年 1-3 月		
	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
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.5439	-0.0526	-0.0526

续：

报告期利润	2016 年度		
	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	14.6739	0.4705	0.4705
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.9519	0.4474	0.4474

续：

报告期利润	2015 年度		
	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	17.9357	0.4891	0.4891
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.4203	0.4750	0.4750

2、加权平均净资产收益率计算过程如下：

项 目	序号	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
归属于公司普通股股东的净利润	1(PO、NP)	-353,754.30	2,352,691.22	2,445,378.59
非经常性损益	2	-90,796.02	115,768.43	70,278.90
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3(PO)=1-2	-262,958.28	2,236,922.79	2,375,099.69
期初净资产	4 (E0)	17,209,486.21	14,856,794.99	12,411,416.40

项 目	序号	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
发行新股或债转股等新增的净资产	5 (Ei)	9,000,000.00	-	-
新增净资产下一月份起至报告期期末的月份数	6(Mi)	0	-	-
回购或现金分红等减少的净资产	7(Ej)	-	-	-
减少净资产下一月份起至报告期期末的月份数	8(Mj)	-	-	-
因其他交易或有事项引起的净资产增减变动	9(Ek)	-	-	-
其他净资产增减变动下一月份起至报告期期末的月份数	10(Mk)	-	-	-
报告月份数	11(MO)	3	12	12
净资产加权平均数	$12 = E0 + NP \div 2$ $+ Ei \times Mi + MO -$ $Ej \times Mj + MO \pm$ $Ek \times Mk \div MO$	17,032,609.06	16,033,140.60	13,634,105.70
扣除非经常性损益前加权平均净资产收益率 (I)	13=1÷12	-2.0769%	14.6739%	17.9357%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率 (II)	14=3÷12	-1.5439%	13.9519%	17.4203%

3、每股收益计算如下：

项目	序号	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
归属于公司普通股股东的净利润	1 (NP)	-353,754.30	2,352,691.22	2,445,378.59
非经常性损益	2	-90,796.02	115,768.43	70,278.90

项目	序号	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3(PO)=1-2	-262,958.28	2,236,922.79	2,375,099.69
期初股份总数	4 (SO)	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数 (I)	5 (SI)	-	-	-
发行新股或债转股增加股份数 (II)	6 (Si)	9,000,000.00	-	-
增加股份 (II) 下一月份起至报告期期末月份数	7 (Mi)	0	-	-
报告期因回购或缩股等减少股份数	8 (Sj)	-	-	-
减少股份下一月份起至报告期末月份数	9 (Mj)	-	-	-
报告月份数	10 (MO)	3	12	12
发行在外的普通股加权平均数	11=SO+SI+Si ×Mi+MO- Sj×Mj÷MO	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
扣除非经常性损益前基本每股收益 (I)	12=1÷11	-0.0708	0.4705	0.4891
扣除非经常性损益后基本每股收益 (II)	13=3÷11	-0.0526	0.4474	0.4750
已确认为费用的稀释性潜在普通股利息	14	-	-	-
转换费用	15	-	-	-
所得税率	16	25%	25%	25%
认股权证、期权行权增加股份	17	-	-	-

项目	序号	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
数				
扣除非经常性损益前稀释每股收益 (I)	18=[1+(14+15) ×(1-16)] ÷(11+17)	-0.0708	0.4705	0.4891
扣除非经常性损益后稀释每股收益 (I)	19=[3+(14-15) ×(1-16)] ÷(11+17)	-0.0526	0.4474	0.4750


 广州高至传媒科技有限公司
 二〇一七年六月一日

年度检验登记
Annual Renewal Registration
2013.7.30

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

年度注册
Annual Registration
2012.12.28

年度注册
Annual Registration
2013.6.15

证书编号: 110100750037

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇一一年一月十八日
Date of Issuance



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名: 曹代晴
Full name: Cao Daping

性别: 男
Sex: Male

出生日期: 1985-08-11
Date of Birth: 1985-08-11

工作单位: 亚太(集团)会计师事务所有限公司
Working Unit: Asia Pacific (Group) Accounting Firm Co., Ltd.

身份证号码: 431028198508113617
Identity card No.

会计师事务所(盖章): 亚太(集团)会计师事务所有限公司深圳分所
Accounting Firm (Seal): Asia Pacific (Group) Accounting Firm Co., Ltd. Shenzhen Branch



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名	吴平权
Sex	男
出生日期	1964-11-02
工作单位	深圳长城会计师事务所
身份证号码	432831641102161



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.

2013.6.15

2014.7.30

深圳市注册会计师协会
CMA 44

证书编号:
No. of Certificate

440300161105

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

深圳注册会计师协会

发证日期
Date of Issuance

2006 年 8 月 28 日

注册会计师事务所 (普通合伙)
(集团)





营业执照

(副本) (6-1)

统一社会信用代码 911100000785632412

名称 亚太(集团)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 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼(B2)座301室
执行事务合伙人 王子龙
成立日期 2013年09月02日
合伙期限 2013年09月02日至 长期
经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



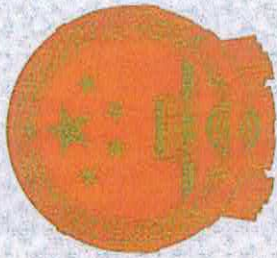
在线扫码获取详细信息

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。

2016 年 05 月 30 日



会计师事务所 执业证书

名称：亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师：王子龙

办公场所：北京市车公庄大街9号院B座2单元301室

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：11010075

注册资本(出资额)：1740万元

批准设立文号：京财会许可[2013]0052号

批准设立日期：2013-08-09



证书序号：NO. 019862

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》。



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000173

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
亚太(集团)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: 王子龙



证书号: 51

发证时间: 二〇一五年十二月十日
证书有效期至: 二〇一七年十二月九日