

西安金翅鸟文化发展股份有限公司

审 计 报 告

希会审字(2018)2659 号

目录

一、审计报告·····	(1-3)
-------------	-------

二、财务报表

(一)合并财务报表

1.合并资产负债表·····	(4-5)
2.合并利润表·····	(6)
3.合并现金流量表·····	(7)
4.合并股东权益变动表·····	(8-9)

(二)母公司财务报表

1.母公司资产负债表·····	(10-11)
2.母公司利润表·····	(12)
3.母公司现金流量表·····	(13)
4.母公司股东权益变动表·····	(14-15)

三、财务报表附注·····	(16-72)
---------------	---------

四、证书复印件

(一)注册会计师资质证明

(二)会计师事务所营业执照

(三)会计师事务所执业证书

(四)会计师事务所证券、期货相关业务许可证

书

希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

XigemaCpas(Special General Partnership)

希会审字(2018) 2659 号

审计报告

西安金翅鸟文化发展股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了西安金翅鸟文化发展股份有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2017 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2017 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。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、其他信息

公司管理层对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2017 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考

考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

贵公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、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。

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非公司计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，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。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理

性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时, 根据获取的审计证据, 就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性, 审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露; 如果披露不充分, 我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而, 未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

(五) 评价财务报表的总体列报、结构和内容 (包括披露), 并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(六) 就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据, 以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计, 并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通, 包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明, 并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项, 以及相关的防范措施。

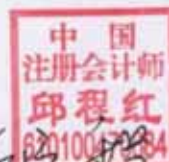
希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 西安市

中国注册会计师:

(项目合伙人)



邱程红

中国注册会计师:



屈振海

二〇一八年六月八日



合并资产负债表

编制单位：西安金超鸟文化发展股份有限公司

2017年12月31日

会合01表

金额单位：元

项目	附注	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	六、（一）	16,657,753.84	28,742,380.87
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	六、（二）	378,350.00	
预付款项	六、（三）	393,816.79	472,327.62
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、（四）	167,485.46	5,600,530.66
存货	六、（五）	122,722.47	197,029.70
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、（六）	1,227,236.30	108,357.00
流动资产合计		18,947,364.86	35,120,625.85
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	六、（七）	13,908,403.69	14,067,590.97
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	六、（八）	35,109.60	21,206.95
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、（九）	9,638,260.28	10,327,539.81
递延所得税资产	六、（十）	35,900.00	30,951.00
其他非流动资产			
非流动资产合计		23,617,673.57	24,447,288.73
资产总计		42,565,038.43	59,567,914.58

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表(续)

编制单位: 西安金翅鸟文化发展股份有限公司

2017年12月31日

会合01表

金额单位: 元

项 目	附注	期末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、(十一)	1,159,519.14	3,301,522.73
预收款项	六、(十二)	8,441.00	29,635.00
应付职工薪酬	六、(十三)	1,701,179.64	1,387,852.94
应交税费	六、(十四)	584,929.68	1,104,805.11
应付利息			
应付股利			
其他应付款	六、(十五)	179,665.01	5,934,486.51
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		3,633,734.47	11,758,302.29
非流动负债:			
长期借款	六、(十六)		9,500,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
其中永续债			
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			9,500,000.00
负 债 合 计		3,633,734.47	21,258,302.29
股东权益:			
股本	六、(十七)	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
其中永续债			
资本公积	六、(十八)	4,780,569.70	
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、(十九)	440,344.54	16,540.69
未分配利润	六、(二十)	3,710,389.72	4,833,011.92
归属于母公司股东权益合计		38,931,303.96	34,849,552.61
少数股东权益			3,460,059.68
股东权益合计		38,931,303.96	38,309,612.29
负债和股东权益总计		42,565,038.43	59,567,914.58

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

张继
印继
3101020052165

白永建
印永

白永建
印永

合并利润表

会合02表

编制单位：西安金鹰文化发展股份有限公司

2017年度

金额单位：元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	六、(二十一)	48,651,943.60	53,685,130.34
减：营业成本	六、(二十一)	30,715,330.42	31,427,172.49
税金及附加	六、(二十二)	302,320.81	616,217.64
销售费用	六、(二十三)	3,725,350.83	3,307,798.67
管理费用	六、(二十四)	7,099,245.34	6,258,637.51
财务费用	六、(二十五)	773,575.34	803,545.71
资产减值损失	六、(二十六)	19,796.00	-88,343.64
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			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
其他收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,016,324.86	11,360,101.96
加：营业外收入	六、(二十七)	20,228.20	
减：营业外支出	六、(二十八)	120,170.34	81,569.24
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,916,382.72	11,278,532.72
减：所得税费用	六、(二十九)	1,834,631.37	3,334,785.97
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,081,751.35	7,943,746.75
归属于母公司所有者的净利润		4,081,751.35	7,073,013.62
少数股东损益			870,733.13
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,081,751.35	7,943,746.75
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		4,081,751.35	7,943,746.75
归属于母公司所有者的综合收益总额		4,081,751.35	7,073,013.62
归属于少数股东的综合收益总额			870,733.13
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.14	0.24
（二）稀释每股收益		0.14	0.24

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并现金流量表

编制单位：西安金翎文化发展股份有限公司

2017年度

会合03农

金额单位：元

项 目	附注	本期金额	上期金额
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		48,998,675.22	55,088,956.25
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、（三十）	15,605,606.10	20,899,371.31
经营活动现金流入小计		64,604,281.32	75,988,327.56
购买商品、接受劳务支付的现金		17,087,405.40	15,433,402.77
支付给职工以及为职工支付的现金		15,081,074.91	14,547,321.91
支付的各项税费		5,239,038.65	5,579,695.90
支付其他与经营活动有关的现金	六、（三十）	24,400,242.96	45,198,475.79
经营活动现金流出小计		61,807,761.92	80,758,896.37
经营活动产生的现金流量净额		2,796,519.40	-4,770,568.81
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			6,120,126.56
收到其他与投资活动有关的现金	六、（三十）		7,784,444.82
投资活动现金流入小计			13,904,571.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,377,091.93	2,432,469.94
投资支付的现金		2,935,059.68	11,888,070.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		4,312,151.61	14,320,539.94
投资活动产生的现金流量净额		-4,312,151.61	-415,968.56
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			28,824,263.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			7,000,000.00
取得借款所收到的现金			10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			38,824,263.00
偿还债务支付的现金		9,500,000.00	8,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,068,994.82	633,121.39
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		10,568,994.82	9,033,121.39
筹资活动产生的现金流量净额		-10,568,994.82	29,791,141.61
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		-12,084,627.03	24,604,604.24
加：期初现金及现金等价物余额		28,742,380.87	4,137,776.63
六、期末现金及现金等价物余额		16,657,753.84	28,742,380.87

单位负责人：

张继新
印继

主管会计工作负责人：

白印建
印永

会计机构负责人：

白印建
印永

合并股东权益变动表

会合04表
金额单位：元

2017年度

编制单位：西安金翔盛文化发展股份有限公司

归属于母公司股东的股东权益													
本期金额													
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	30,000,000.00								16,540.69	4,833,011.92	34,849,552.61	3,460,059.68	38,309,612.29
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	30,000,000.00								16,540.69	4,833,011.92	34,849,552.61	3,460,059.68	38,309,612.29
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					4,780,569.70				423,803.85	-1,122,622.20	4,081,751.35	-3,460,059.68	621,691.67
（一）综合收益总额										4,081,751.35	4,081,751.35		4,081,751.35
（二）股东投入和减少资本												-2,935,059.68	-2,935,059.68
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（三）专项储备提取和使用												-2,935,059.68	-2,935,059.68
1. 提取专项储备													
2. 使用专项储备													
（四）利润分配									440,344.54	-440,344.54		-525,000.00	-525,000.00
1. 提取盈余公积									440,344.54	-440,344.54		-525,000.00	-525,000.00
2. 对所有者（或股东）的分配													
3. 其他													
（五）股东权益内部结转					4,780,569.70				-16,540.69	-4,764,029.01			
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他					4,780,569.70				-16,540.69	-4,764,029.01			
四、本年年末余额	30,000,000.00				4,780,569.70				440,344.54	3,710,389.72	38,931,303.96		38,931,303.96

单位负责人：张建新

主管会计工作负责人：张建新

会计机构负责人：张建新



合并股东权益变动表(续)

会计04表
金额单位: 元

编制单位: 西安金翔鸟文化发展股份有限公司

2017年度

上期金额

上期金额												
归属于母公司股东的股东权益												
	股本	其他权益工具		资本公 积	减： 库存股	其他综合 收益	专项储 备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债 其他									
一、上年年末余额	18,175,737.00								-2,223,461.01	15,952,275.99	2,568,508.65	18,520,784.64
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	18,175,737.00								-2,223,461.01	15,952,275.99	2,568,508.65	18,520,784.64
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	11,824,263.00							16,540.69	7,056,472.93	18,897,276.62	891,551.03	19,788,827.65
（一）综合收益总额									7,073,013.62	7,073,013.62	870,736.13	7,943,749.75
（二）股东投入和减少资本	11,824,263.00									11,824,263.00	20,814.90	11,845,077.90
1. 股东投入的普通股	11,824,263.00									11,824,263.00	1,210,928.82	13,035,191.82
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）专项储备提取和使用											-1,190,113.92	-1,190,113.92
1. 提取专项储备												
2. 使用专项储备												
（四）利润分配												
1. 提取盈余公积								16,540.69	-16,540.69			
2. 对所有者（或股东）的分配								16,540.69	-16,540.69			
3. 其他												
（五）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
四、本年年末余额	30,000,000.00							16,540.69	4,833,011.92	34,849,552.61	3,460,959.68	38,309,612.29

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

张继强
印

白明建
印

白明建
印

母公司资产负债表

编制单位：西安金翅鸟文化发展股份有限公司

2017年12月31日

会企01表

金额单位：元

	附注	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		6,529,612.99	9,991,915.47
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	十三、（一）	150,000.00	
预付款项		351,466.79	235,815.62
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十三、（二）	170,585.46	5,343,233.66
存货		104,185.51	90,409.46
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		737,574.30	90,857.00
流动资产合计		8,043,425.05	15,752,231.21
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	十三、（三）	16,184,709.68	13,249,650.00
投资性房地产			
固定资产		4,637,614.70	5,005,572.83
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		11,711.38	9,624.95
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		7,690,259.83	9,400,306.75
递延所得税资产		1,250.00	687.50
其他非流动资产			
非流动资产合计		28,525,545.59	27,665,842.03
资产总计		36,568,970.64	43,418,073.24

单位负责人：

张继梅
印继梅
6101026052185

主管会计工作负责人：

白明通
印永

会计机构负责人：

白明通
印永

母公司资产负债表(续)

会企01表

金额单位：元

编制单位：西安金翅鸟文化发展股份有限公司

2017年12月31日

项 目	附注	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		842,136.04	2,356,996.23
预收款项		2,410.00	24,980.00
应付职工薪酬		877,896.24	837,016.77
应交税费		146,022.06	-126,535.03
应付利息			
应付股利			
其他应付款		131,654.01	660,208.41
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		2,000,118.35	3,752,666.38
非流动负债：			
长期借款			9,500,000.00
应付债券			
其中：优先股			
其中永续债			
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			9,500,000.00
负 债 合 计		2,000,118.35	13,252,666.38
股东权益：			
股本		30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
其中永续债			
资本公积		4,780,569.70	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		440,344.54	16,540.69
未分配利润		-652,061.95	148,866.17
股东权益合计		34,568,852.29	30,165,406.86
负债和股东权益总计		36,568,970.64	43,418,073.24

单位负责人：

张继新
印继

主管会计工作负责人：

白所建
印永

会计机构负责人：

白所建
印永

母公司利润表

会企02表

编制单位：西安金鹰文化发展股份有限公司

2017年度

金额单位：元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十三、（四）	19,649,844.87	20,969,552.35
减：营业成本	十三、（四）	11,981,776.61	13,058,973.41
税金及附加		163,333.65	259,907.08
销售费用		920,609.04	856,441.10
管理费用		3,610,969.18	3,108,876.96
财务费用		723,518.01	724,949.52
资产减值损失		2,250.00	-75,189.28
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）	十三、（五）	2,975,000.00	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
其他收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,222,388.38	3,035,593.56
加：营业外收入			
减：营业外支出		120,000.00	11,318.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,102,388.38	3,024,275.56
减：所得税费用		698,942.95	885,433.40
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,403,445.43	2,138,842.16
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,403,445.43	2,138,842.16
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		4,403,445.43	2,138,842.16
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

单位负责人：

张梅
印继
6101020052183

主管会计工作负责人：

白明建
印永

会计机构负责人：

白明建
印永

母公司现金流量表

编制单位：西安金翅鸟文化发展股份有限公司

2017年度

会企03表

金额单位：元

项 目	附注	本期金额	上期金额
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		20,887,402.78	21,342,344.58
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		11,648,478.00	9,249,281.66
经营活动现金流入小计		32,535,880.78	30,591,626.24
购买商品、接收劳务支付的现金		7,416,838.88	6,056,081.76
支付给职工以及为职工支付的现金		4,898,023.84	4,017,140.28
支付的各项税费		1,904,832.02	2,145,191.51
支付其他与经营活动有关的现金		11,409,084.02	27,904,910.94
经营活动现金流出小计		25,628,778.76	40,123,324.49
经营活动产生的现金流量净额		6,907,102.02	-9,531,698.25
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			6,750,350.00
取得投资收益收到的现金		2,975,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,975,000.00	6,750,350.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		311,350.00	159,413.94
投资支付的现金		2,935,059.68	11,888,070.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,246,409.68	12,047,483.94
投资活动产生的现金流量净额		-271,409.68	-5,297,133.94
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			21,824,263.00
取得借款所收到的现金			10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			31,824,263.00
偿还债务所支付的现金		9,500,000.00	8,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		597,994.82	633,121.39
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		10,097,994.82	9,033,121.39
筹资活动产生的现金流量净额		-10,097,994.82	22,791,141.61
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		-3,462,302.48	7,962,309.42
加：期初现金及现金等价物余额		9,991,915.47	2,029,606.05
六、期末现金及现金等价物余额		6,529,612.99	9,991,915.47

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

会企04表
金额单位：元

2017年度

编制单位：西安金鹰鸟文化发展股份有限公司

本期金额											金额单位：元
项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	30,000,000.00								16,540.69	148,866.17	30,165,406.86
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	30,000,000.00								16,540.69	148,866.17	30,165,406.86
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					4,780,569.70				423,803.85	-800,928.12	4,403,445.43
（一）综合收益总额										4,403,445.43	4,403,445.43
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）专项储备提取和使用											
1. 提取专项储备											
2. 使用专项储备											
（四）利润分配									440,344.54	-440,344.54	
1. 提取盈余公积									440,344.54	-440,344.54	
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（五）股东权益内部结转					4,780,569.70				-16,540.69	-4,764,029.01	
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他					4,780,569.70				-16,540.69	-4,764,029.01	
四、本年年末余额	30,000,000.00				4,780,569.70				440,344.54	-652,061.95	34,568,852.29

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司股东权益变动表(续)

编制单位: 西安金翔马文化发展股份有限公司 2017年度 会企04表 金额单位: 元

项 目	上期金额						
	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
		优先股	永续债				
一、上年年末余额	18,175,737.00						
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	18,175,737.00						
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	11,824,263.00						
(一) 综合收益总额							
(二) 股东投入和减少资本	11,824,263.00						
1. 股东投入的普通股	11,824,263.00						
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入股东权益的金额							
4. 其他							
(三) 专项储备提取和使用							
1. 提取专项储备							
2. 使用专项储备							
(四) 利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对所有者(或股东)的分配							
3. 其他							
(五) 股东权益内部结转							
1. 资本公积转增资本(或股本)							
2. 盈余公积转增资本(或股本)							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他							
四、本年年末余额	30,000,000.00						

单位负责人: 张继

主管会计工作负责人: 白明建

会计机构负责人: 白明建

财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

西安金翅鸟文化发展股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于 2010 年 12 月 3 日，公司设立时在西安市工商行政管理局登记注册，注册号为 610102100004639，现已更换为统一社会信用代码 916101256600625X2，2017 年 9 月 14 日以 2017 年 6 月 30 日净资产折股变更为股份有限公司，截止 2017 年 12 月 31 日，公司注册资本为 3,000.00 万元，股本为 3,000.00 万元。

公司住所：西安市新城区西一路 77 号

企业法定代表人：张继梅

注册资本：人民币 3000 万

公司类型：股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)

公司成立日期：2010 年 12 月 3 日

公司营业期限：2010 年 12 月 3 日 至 无固定期限

公司经营范围：预包装食品、散装食品的零售；歌舞演艺厅；组织各类文化艺术交流活动（不含商业演出、中介经纪人服务）；广告的发布。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

(二) 公司历史沿革如下

1. 公司设立时情况

2010 年 12 月 3 日，张继香、张继梅、张书钊共同出资设立本公司，初始注册资本为人民币 1,000.00 万元；住所为西安市新城区西一路 77 号，法定代表人为张书钊，经营范围：预包装食品、散装食品的零售；歌舞演艺厅；组织各类文化艺术交流活动；广告的设计、制作；企业管理咨询（除国家规定的专控及前置许可项目）。

设立时各股东出资情况如下：

序号	股东或发起人姓名	出资额（万元）	持股比例（%）	出资方式
1	张继香	200.00	20.00	货币出资
2	张继梅	200.00	20.00	货币出资
3	张书钊	600.00	60.00	货币出资
	合计	1,000.00	100.00	货币出资

注：2010 年 11 月 11 日，陕西金锐会计师事务所有限责任公司对西安金翅鸟文化发展有限公司设立出资进行验证，并出具了金锐验字[2010] 403 号验资报告。

公司历次股权变动及重大变更情况

(1) 第一次法定代表人变更

2011 年 9 月 1 日，根据公司第二次股东会决议，将公司法定代表人由张书钊变更为张继香。

(2) 第一次股权转让

2015 年 12 月 16 日，根据公司第六次股东会决议以及修改后的公司章程，会议决定自然人股东张书钊将其在公司中持有的 60.00%股份合计 559.212 万元出资，分别转让给张继梅和张滨，其中张继梅受让股权 4.08%合计 40.79 万元，张滨受让股权 55.92%合计 559.21 万元；股东张继香将其在公司中持有的 20.00%股份分别转让给张继梅、杨斌、王涌、许爱民、赵保才、赵亮、童志、童辉，具体情况如下：张继梅受让股权 9.20%合计 92.02 万元，杨斌受让股权 0.35%合计 3.45 万元，王涌受让股权 1.38%合计 13.80 万元，许爱民受让股权 1.72%合计 17.24 万元，赵保才受让股权 1.37%合计 13.67 万元，赵亮受让股权 2.28%合计 22.78 万元，童志受让股权 1.48%合计 14.82 万元，童辉受让股权 2.22%合计 22.23 万元。2015 年 12 月 16 日，股东互相签署了《西安金翅鸟文化发展有限公司股份转让协议》。

本次股权转让完成后，公司的股权结构如下

序号	股东名称	变更前		变更后	
		出资金额（万元）	占注册资本比例（%）	出资金额（万元）	占注册资本比例（%）
1	张继香	200.00	20.00		
2	张继梅	200.00	20.00	332.808	33.28
3	张书钊	600.00	60.00		
4	张滨			559.212	55.92
5	杨斌			3.449	0.35
6	王涌			13.795	1.38
7	许爱民			17.244	1.72
8	赵保才			13.667	1.37
9	赵亮			22.778	2.28
10	童志			14.819	1.48
11	童辉			22.228	2.22
	合计	1,000.00	100.00	1,000.00	100.00

(3) 第一次新增注册资本

2015 年 12 月 17 日，根据公司第七次股东会决议和修改后的公司章程，决定将公司注册资本进行变更，公司注册资本 1,000 万元变更为公司注册资本 3,000 万元，其中杨斌认缴了 63.88

万元，王涌认缴了 255.50 万元，许爱民认缴了 319.39 万元，赵保才认缴了 253.14 万元，赵亮认缴了 421.90 万元，童志认缴了 274.48 万元，童辉认缴了 411.71 万元。

本次新增注册资本完成后，公司的股权结构如下

序号	股东名称	变更前		变更后	
		出资金额（万元）	占注册资本比例（%）	出资金额（万元）	占注册资本比例（%）
1	张继梅	332.808	33.28	332.808	11.09
2	张滨	559.212	55.92	559.212	18.64
3	杨斌	3.449	0.35	67.326	2.25
4	王涌	13.795	1.38	269.304	8.98
5	许爱民	17.244	1.72	336.630	11.23
6	赵保才	13.667	1.37	266.805	8.89
7	赵亮	22.778	2.28	444.675	14.82
8	童志	14.819	1.48	289.296	9.64
9	童辉	22.228	2.22	433.944	14.46
总计		1,000.00	100.00	3,000.00	100.00

本次增加的注册资本 2,000.00 万元由童辉、童志、赵亮、赵保才、许爱民、王涌、杨斌于 2016 年 3 月 31 日之前分两期缴足，其中第一期出资额为 200.00 万元，已缴足，各股东全部以货币出资，其中童辉实缴 41.17 万元，童志实缴 27.45 万元，赵亮实缴 42.19 万元，赵保才实缴 25.31 元，许爱民实缴 31.93 万元，王涌实缴 25.55 万元，杨斌实缴 6.39 万元。2015 年 12 月 23 日，陕西唐都会计师事务所出具【陕唐会验字[2015] 016 号】验资报告，对公司本次注册资本实收情况进行验证。第二期出资额 1,800.00 万元，已缴足，各股东全部以货币出资，其中童辉实缴 370.54 万元，童志实缴 247.03 万元，赵亮实缴 379.71 万元，赵保才实缴 227.82 万元，许爱民实缴 287.45 万元，王涌实缴 229.96 万元，杨斌实缴 57.49 万元。2016 年 5 月 10 日，陕西珑湫会计师事务所有限责任公司出具【陕珑会验字[2016] 001 号】验资报告，对公司本次注册资本实收情况进行验证。

（4）第二次公司法定代表人变更

2015 年 12 月 16 日，根据公司第六次股东会决议，决定将公司法定代表人由张继香变更为张滨。

（5）第三次公司法定代表人变更及股权继承

2016 年 9 月 16 日，根据公司股东会决议及修改后公司章程，决定将公司法定代表人由张滨变更为张继梅。会议决定股东张滨持有的 18.6404% 的股权共计 559.212 万元由张继梅继承。

本次股权继承完成后，公司的股权结构如下

序号	股东名称	变更前		变更后	
		出资金额（万元）	占注册资本比例（%）	出资金额（万元）	占注册资本比例（%）
1	张继梅	332.808	11.09	892.02	29.73
2	张滨	559.212	18.64		
3	杨斌	67.326	2.25	67.326	2.25
4	王涌	269.304	8.98	269.304	8.98
5	许爱民	336.63	11.23	336.63	11.23
6	赵保才	266.805	8.89	266.805	8.89
7	赵亮	444.675	14.82	444.675	14.82
8	童志	289.296	9.64	289.296	9.64
9	童辉	433.944	14.46	433.944	14.46
	总计	3,000.00	100.00	3,000.00	100.00

公司原股东、法定代表人、董事长张滨先生因突发疾病于 2016 年 7 月 21 日在西安市去世。公司章程对股权继承没有做出约定，考虑到张滨与张继梅的三位子女均未成年，公司股东同意将张滨名下的股权由张继梅一人继承。

（6）公司股权继承更正

2016 年 9 月 22 日，西安市新城区公证处作出“（2016）西新证民字第 1965 号”《公证书》，继承人张继梅、张书音、张元音、张元伟（张继梅作为张书音、张元音、张元伟的法定监护人）向西安市新城区公证处申请继承被继承人张滨生前财产。张滨的生前财产主要包括张滨与其妻子张继梅共同持有的西安市金翅鸟文化发展有限公司 29.734%的股权，上述夫妻财产的一半为死者张滨的遗产。因被继承人的父亲张建国和母亲韩玉华均表示自愿放弃对被继承人张滨上述遗产的继承权（2016 年 9 月 22 日，西安市新城区公证处已应张建国和韩玉华二人要求分别作出“（2016）西新证民字第 1962 号”、“（2016）西新证民字第 1963 号”放弃继承《公证书》），因此被继承人张滨的上述遗产由其妻子张继梅和子女张书音、张元音、张元伟共同继承。

2016 年 11 月 29 日，西安市新城区公证处作出“（2016）西新证民字第 2312 号”《公证书》，确认根据（2016）西新证民字第 1965 号《公证书》的内容，股东张滨生前与配偶张继梅共同持有公司 29.734%的股权合计 892.02 万元，上述夫妻共同财产一半为张滨遗产，由配偶张继梅、子女张书音、张元音、张元伟继承，张继梅享有上述财产即公司股权 14.867%对应出资额 446.01 万元；继承后张继梅所持公司股权 18.58375%（其中继承 3.71675%，自己所有 14.867%），对应出资额 557.5125 万元，张书音所持公司股权 3.71675%，对应出资额 111.5025 万元，张元音所持公司股权 3.71675%，对应出资额 111.5025 万元，张元伟所持公司股权 3.71675%，对应

出资额 111.5025 万元。公司于 2016 年 11 月 30 日就其股份继承做了工商变更。股东张书音、张元伟、张元音为限制民事行为能力人。由其母张继梅作为其监护人代理其行使公司股东权利及承担股东义务。

本次变更完成后，公司的股权结构如下

序号	股东名称	变更前		变更后	
		出资金额（万元）	占注册资本比例（%）	出资金额（万元）	占注册资本比例（%）
1	张继梅	892.02	29.73	557.5125	18.58
2	杨斌	67.326	2.25	67.326	2.25
3	王涌	269.304	8.98	269.304	8.98
4	许爱民	336.63	11.23	336.63	11.22
5	赵保才	266.805	8.89	266.805	8.89
6	赵亮	444.675	14.82	444.675	14.82
7	童志	289.296	9.64	289.296	9.64
8	童辉	433.944	14.46	433.944	14.46
9	张书音			111.5025	3.72
10	张元伟			111.5025	3.72
11	张元音			111.5025	3.72
总计		3,000.00	100.00	3,000.00	100.00

（7）第二次股权转让

2016 年 12 月 5 日，根据公司股东会决议及修改后公司章程，决定将股东赵亮持有本公司 14.82%的股权合计 444.675 万元分别转让给股东张继梅、童辉、童志，其中张继梅受让股权 8%合计 240 万元，童辉受让股权 4.8%合计 144 万元，童志受让股权 2.02%合计 60.675 万元；股东赵保才持有本公司 8.89%的股权合计 266.805 万元分别转让给股东童志、许爱民、王涌、杨斌，其中童志受让股权 1.18%合计 35.325 万元，许爱民受让股权 3.86%合计 115.74 万元，王涌受让股权 3.08%合计 92.592 万元；杨斌受让股权 0.77%合计 23.148 万元。2016 年 12 月 5 日，股东互相签署了《西安金翅鸟文化发展有限公司股份转让协议》。

本次股权转让完成后，公司的股权结构如下

序号	股东名称	变更前		变更后	
		出资金额（万元）	占注册资本比例（%）	出资金额（万元）	占注册资本比例（%）
1	张继梅	557.5125	18.58	797.5125	26.58
2	杨斌	67.326	2.25	90.474	3.02
3	王涌	269.304	8.98	361.896	12.06
4	许爱民	336.63	11.22	452.37	15.08
5	赵保才	266.805	8.89		

6	赵亮	444.675	14.82		
7	童志	289.296	9.64	385.296	12.84
8	童辉	433.944	14.46	577.944	19.26
9	张书音	111.5025	3.72	111.5025	3.72
10	张元伟	111.5025	3.72	111.5025	3.72
11	张元音	111.5025	3.72	111.5025	3.72
总计		3,000.00	100.00	3,000.00	100.00

(8) 公司整体变更为股份公司及各股东出资变动情况

2017 年 9 月 11 日公司整体变更为西安金翅鸟文化发展股份有限公司，根据 2017 年 8 月 3 日股东会决议，公司以 2017 年 6 月 30 日的账面净资产 34,780,569.70 元，按 1.1594:1 的比例折合股本 3,000.00 万股，每股面值为人民币 1.00 元，折股后各股东出资比例不变。

序号	股东名称	变更前		变更后	
		出资金额（万元）	占注册资本比例（%）	出资金额（万元）	占注册资本比例（%）
1	张继梅	797.5125	26.58	797.5125	26.58
2	杨斌	90.474	3.02	90.474	3.02
3	王涌	361.896	12.06	361.896	12.06
4	许爱民	452.37	15.08	452.37	15.08
5	童志	385.296	12.84	385.296	12.84
6	童辉	577.944	19.26	577.944	19.26
7	张书音	111.5025	3.72	111.5025	3.72
8	张元伟	111.5025	3.72	111.5025	3.72
9	张元音	111.5025	3.72	111.5025	3.72
总计		3,000.00	100.00	3,000.00	100.00

本次净资产折股出资经希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）出具希会验字（2017）0081 号《验资报告》予以验证。

(9) 本公司于 2018 年 5 月 30 日取得全国中小企业股份转让系统核发的《关于同意西安金翅鸟文化发展股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》[股转系统函（2018）1920 号]，同意本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。

(三) 合并财务报表范围

本公司报告期内纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注七“在子公司中的权益”。

(四) 本财务报表业经本公司董事会于 2018 年 6 月 8 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以公司持续经营为前提编制。

（二）持续经营

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司声明按照本附注“二、财务报表的编制基础”、“四、公司主要会计政策、会计估计和前期差错更正”所述的编制基础和会计政策、会计估计编制的财务报表，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有关信息。

四、公司主要会计政策、会计估计和前期差错更正

（一）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（二）营业周期

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。

（三）记账本位币

本公司及子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。合并形成母子公司关系的，母公司编制合并日的合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。合并资产负债表中被合并方的各项资产、负债，按其账面价值计量。合并利润表包括参与合并各方自合并当期年初至合并日所发生的收入、费用和利润。被合并方在合并前实现的净利润，在合并利润表中单列项目反映。合并现金流量表包括参与合并各方自合并当期年初至合并日的现金流量。

2. 非同一控制下的企业合并

非同一控制下的企业合并，购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、

发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值加上各项直接相关费用为合并成本。购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。购买方合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额时，应对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。企业合并形成母子公司关系的，母公司编制购买日的合并资产负债表，因企业合并取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值列示。

（五）合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

本公司取得子公司的实际控制权之日起，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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围，并对合并财务报表的年初数以及前期比较报表进行相应调整。本公司在编制合并财务报表时，自本公司最终控制方对被合并子公司开始实施控制时起将被合并子公司的各项资产、负债以其账面价值并入本公司合并资产负债表，被合并子公司的经营成果纳入本公司合并利润表。

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。

集团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，子公司少数股东应占的权益、损益和综合收益分别在合并财务报表中股东权益、净利润及综合收益总额项目下单独列示。

（六）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。

（七）金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

金融资产在初始确认时划分为以下四类：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；可供出售金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值进行计量，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的交易费用计入当期损益，其他金融资产的初始交易费用计入初始确认成本。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。

初始确认后，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金融资产相关的股利或利息收入均计入当期损益。

（2）持有至到期投资

持有至到期投资为到期日固定、回收金额固定或可确定，且企业有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

初始确认后，采用实际利率法计算的摊余成本减去减值准备进行后续计量。当持有至到期投资终止确认、发生减值或在摊销时所产生的利得或损失，计入当期损益。

（3）贷款和应收款项

贷款和应收款项为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。

初始确认后，采用实际利率法计算的摊余成本减去减值准备进行后续计量。当终止确认、发生减值或在摊销时所产生的利得或损失，计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及未被划分为其他类的金融资产。这类资产中，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，按成本进行后续计量；其他存在活跃市场报价或虽没有活跃市场报价但公允价值能够可靠计量的，按公允价值计量，公允价值变动计入其他综合收益。对于此类金融资产采用公允价值进行后续计量，除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动计入其他综合收益，待该金融资产终止确认时，原计入其他综合收益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息，以及被投资单位宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利，作为投资收益计入当期损益。对于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，按成本计量。

2. 终止确认

终止确认，为将金融资产或金融负债从企业的账户和资产负债表内予以转销。

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。

判断是否已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方时，比较转移前后该金融资产未来现金流量净现值及时间分布的波动使其面临的风险。企业面临的风险因金融资产转移发生实质性改变的，表明该企业已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方。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，但未放弃对该金融资产控制的，按照其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。继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

3. 金融资产的减值

公司在每个资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，以判断是否有证据表明金融资产已由于一项或多项事项的发生而出现减值，减值事项为在该等资产初始确认后发生的、对预期未来现金流量有影响的，且本公司能对该影响做出可靠计量的事项。

（1）以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明贷款及应收款项或以摊余成本计量持有至到期投资发生减值，则损失的金额以资产的账面金额与预期未来现金流量现值的差额确定。在计算预期未来现金流量现值时，采用该金融资产原始有效利率作为折现率。资产的账面价值通过减值准备减计至其预计可收回金额，减计的金额计入当期损益。

公司对单项金额重大的金融资产进行单项评价，以确定其是否存在减值的客观证据，并对其他单项金额不重大的资产，以单项或组合评价的方式进行检查，以确定是否存在减值的客观证据。已进行单独评价，但没有客观证据表明已出现减值的单项金融资产，无论重大与否，该资产仍应与其他具有类似信用风险特征的金融资产构成的一个组合再进行组合减值评价。已经进行单独评价并确认或继以确认减值损失的金融资产将不列入组合评价的范围内。

对于以组合评价方式来检查减值情况的金融资产组合，未来现金流量的估算参考与该资产组合信用风险特征类似的金融资产的历史损失经验确定。

（2）以成本计量的金融资产

如有证据表明由于无法可靠地计量其公允价值而未以公允价值计量的无市价权益性金融工具出现减值，减值损失的金额按该金融资产的账面金额与以类似金融资产当前市场回报率折现计算所得的预计未来现金流量现值之间的差额进行计量。

（3）可供出售金融资产

当可供出售金融资产发生减值，原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失

予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值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并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升计入其他综合收益。

4. 金融负债

金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债和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，该类金融负债公允价值的变动计入当期损益。

(2) 其他金融负债以摊余成本计量。

(八) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

1. 坏账准备的确认标准

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

2. 坏账准备的计提方法

(1) 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

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

(2) 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

组合分类	确定组合分类的依据	按组合计提坏账准备的方法
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合	按账龄分析法计提坏账准备
组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法		
账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
6 个月以内	0	0
6 个月-1 年（含 1 年，下同）	5	5

1-2 年	10	10
2-3 年	40	40
3-4 年	80	80
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

(九) 存货

1. 存货的分类

公司存货主要包括低值易耗品、库存商品、周转材料等。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本和其他成本。

存货的采购成本，包括购买价款、相关税费、运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用。

存货的其他成本，为除采购成本、加工成本以外的，使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。

存货的领用和发出按加权平均法计价。

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

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值为在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。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。企业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。

期末存货按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，可以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，可以合并计提存货跌价准备。

资产负债表日，企业确定存货的可变现净值。以前已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

公司存货采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品的摊销采用一次摊销法；包装物在领用时一次摊销。

（十）持有待售资产

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

（1）初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出

售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

（2）资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

（3）不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除的，按照以下两者孰低计量：①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

（十一）长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 初始计量

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：①在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。②在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 本公司对除企业合并以外的长期股权投资，以支付现金取得的，按实际支付的购买价款作为初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；投资者投入的，以投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本；以非货币性交易换入的，按公允价值和应支付的相关税费作为初始投资成本；接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的，或以应收债权换入的，以将享有股份的公允价值确认初始投资成本。

3. 后续计量

(1) 持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响，并在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资按《企业会计准则第 22 号——金融资产的确认和计量》处理。

(2) 本公司对子公司的投资采用成本法进行后续计量。成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价，追加或收回投资应调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。投资收益仅限于被投资单位接受投资后产生的累积净利润的分配额，所获得的利润或现金股利超过上述数额的部分作为初始投资成本的收回。

对子公司的长期股权投资日常采用成本法核算，期末编制合并报表时按照权益法调整。

(3) 本公司对合营企业以及联营企业的投资以及对被投资单位具有共同控制或重大影响的，投资，采用权益法进行后续计量。

(4) 长期股权投资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，同时调整初始投资成本。

(5) 投资方取得长期股权投资后，应当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；投资方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；投资方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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

投资方在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应当以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。公司无法合理确定被投资单位各项可辨认资产等的公允价值时，以被投资单位的账面净利润为基础，计算确认投资损益。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的，应当按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

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

4. 长期股权投资的处置

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

(2) 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，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。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

在合并财务报表中，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，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。共同控制、重大影响的判断标准。

(3) 因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期

损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

5. 长期股权投资的减值：本公司对子公司、合营企业、联营企业的投资，在资产负债表日按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备。公司对被投资单位不具有重大影响，且在活跃市场中没有报价，公允价值不能可靠计量的长期股权投资发生减值时，应将其账面价值与按照类似投资当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（十二）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2. 固定资产的折旧方法

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

固定资产类别	折旧计提年限	净残值率
1、房屋及建筑物	20-40	5%
2、机器设备	10	5%
3、运输工具	4	5%
4、电子设备	3	5%
5、办公及家具等	5	5%

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

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司期末按固定资产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于账面成本的，按其差额计提减值准备，一经计提在以后会计期间不提转回。

4. 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

（十三）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化的期间

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. 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

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

（十四）无形资产

1. 无形资产

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。

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。无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

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。

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内采用直线法摊销，并在年度终了对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。使用寿命有限的无形资产摊销方法如下

类别	使用寿命	摊销方法	备注
软件	5-10	直线法	

每年度终了，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。经复核，本

年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。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

2. 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3. 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十五）“长期资产减值”。

（十五）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用主要为装修费。长期待摊费用在预计受益期内按直线法摊销。

（十六）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、工会经费和非货币性福利等。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。

本公司离职后福利全部为设定提存计划，主要包括基本养老保险、失业保险，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

（十七）收入

收入是公司在日常经营活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益总流入。收入在其金额及相关成本能够可靠计量、相关的经济利益很可能流入本公司、并且同时满足以下不同类型收入的其他确认条件时，予以确认：

1. 销售商品：

在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：（1）将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；（3）收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入企业；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2. 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

3. 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

4. 公司收入确认的具体方法

（1）主营业务收入

① 演艺厅演出及相关收入：该类收入系公司的主要收入，客户在演艺厅票房购票后在厅内观看演出，公司在演出服务提供后确认收入。

② 外演收入：该类收入主要系公司接受客户委托到达客户指定地点提供演出服务，一般每次与客户单独签订协议，根据协议约定，在演出服务提供后确认收入。

（2）其他业务收入

① 场租收入：该类收入主要系客户租赁公司演艺厅，一般每次与客户单独签订协议，根据协议约定，在客户使用场地举办完活动时确认收入，部分合同约定由公司提供演出服务的，在客户使用场地举办完活动并提供演出服务后确认收入。

②利息收入：按照每一会计期间他人使用本公司货币资金的加权平均金额和借款协议约定利率计算确定。

（十八）政府补助

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益转入资产处置当期的损益。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

3. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

（十九）递延所得税资产/递延所得税负债

公司所得税的会计处理方法采用资产负债表债务法。

1. 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

2. 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。

此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

3. 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

4. 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十）租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。本公司目前均为经营租赁。

本公司经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损

益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（二十一）利润分配政策

按照公司法的规定，公司对税后利润按以下顺序进行分配：

1. 弥补公司亏损；
2. 提取法定盈余公积金；
3. 提取任意公积金；
4. 分配股东利润。

（二十二）重要会计政策和会计估计的变更

1. 会计政策变更

2017 年 4 月 28 日，财政部发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，要求自 2017 年 5 月 28 日起施行。对于准则施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，采用未来适用法处理。

2017 年 5 月 10 日，财政部对《企业会计准则第 1 号——政府补助》进行了修订，要求自 2017 年 6 月 12 日起施行，并要求对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。

2017 年 12 月 25 日财政部发布财会〔2017〕30 号《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》针对 2017 年施行的《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》和《企业会计准则第 16 号——政府补助》（财会〔2017〕15 号）的相关规定，对一般企业财务报表格式进行了修订，新增了“持有待售资产”、“持有待售负债”、“其他收益”、“资产处置收益”、“（一）持续经营净利润”和“（二）终止经营净利润”等报表项目。将原列报于“营业外收入”和“营业外支出”的非流动资产处置利得或损失和非货币性资产交换产生的利得或损失列报变更为“资产处置收益”。

本次会计政策修订对报表列报项目的影响如下表所示

会计政策修订的内容	备注
（1）利润表中新增“其他收益”项目。	报表增加“其他收益”项目，影响金额无。
（2）利润表中新增“资产处置收益”项目。	报表增加“资产处置收益”项目，影响金额无。
（3）利润表中分别列示“持续经营净利润”和“终止经营净利润”。比较数据相应调整。	受影响的报表项目名称：持续经营净利润。

除上述变更外本公司本期无其他会计政策变更事项。

2. 会计估计变更

本公司本期无会计估计变更事项。

（二十三）前期会计差错更正

报告期内本公司无前期会计差错更正。

五、税项

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、提供应税劳务的金额	17%、3%、11%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%
教育费附加	应纳流转税之和	3%
地方教育费附加	应纳流转税之和	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

六、合并财务报表项目注释

以下注释中“期末余额”系指 2017 年 12 月 31 日余额，“年初余额”系指 2016 年 12 月 31 日余额，“本期金额”系指 2017 年度发生额，“上期金额”系指 2016 年度发生额。若无特别指明，货币单位：人民币元。

（一）货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	88,280.82	156,945.41
银行存款	16,469,652.27	28,314,346.54
其他货币资金	99,820.75	271,088.92
合计	16,657,753.84	28,742,380.87
其中：存放在境外的款项总额		
其他货币资金小计	99,820.75	271,088.92
POS 机	44,926.75	166,232.39
大众点评	12,459.00	7,041.03
支付宝		80,860.14
微信-财付通	42,435.00	16,955.36

注：1. 本公司货币资金不存在因抵押、质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. 其他货币资金系通过在第三方平台（POS、财付通、支付宝、大众点评等）开立的代收货款账户后延迟转款资金余额。

（二）应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	期末余额	年初余额
----	------	------

	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	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	378,350.00	100.00						
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款								
合 计	378,350.00	100.00						

2. 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月	378,350.00					
6-12 个月						
1 至 2 年						
2 至 3 年						
3 至 4 年						
4 至 5 年						
5 年以上						
合计	378,350.00					

3. 期末应收账款金额前五名单位情况

单位名称	款项性质	期末余额	年限	占应收账款总额的比例 (%)
株洲尚格香溢房地产开发有限公司	业务款	101,800.00	0-6 个月	26.91
武汉森罗文化发展有限公司	业务款	126,550.00	0-6 个月	33.45
陕西高一生医疗美容医院有限公司	业务款	150,000.00	0-6 个月	39.64
合 计		378,350.00		100.00

4. 应收账款期末较年初增加 378,350.00 元, 主要系本期期末演艺包场收入增加所致。
5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况
公司本期计提坏账准备金额 0 元。
6. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。
7. 本公司报告期无以应收账款为标的进行证券化。
8. 本期无通过重组等其他方式收回的应收款项。
9. 本期无实际核销的应收账款。

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	393,816.79	100.00	411,827.62	87.19
1 至 2 年			60,500.00	12.81
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	393,816.79	100.00	472,327.62	100.00

2. 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	与本公司关系	期末余额	账龄	占预付款项期末余额的比例 (%)	未结算原因
陕西方众贸易有限公司	非关联方	180,816.79	1 年以内	45.92	合同未履行完毕
武汉市硚口区天籟服装厂	非关联方	10,650.00	1 年以内	2.70	合同未履行完毕
广州市誉声视听科技公司	非关联方	160,000.00	1 年以内	40.63	合同未履行完毕
沈阳聚众天成科技有限公司	非关联方	42,350.00	1 年以内	10.75	合同未履行完毕
合计		393,816.79		100.00	

(四) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例	

				(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	311,085.46	100.00	143,600.00	46.16	167,485.46
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	311,085.46	100.00	143,600.00	46.16	167,485.46

(续上表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,724,334.66	100.00	123,804.00	2.16	5,600,530.66
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	5,724,334.66	100.00	123,804.00	2.16	5,600,530.66

2. 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月	85,085.46		
6-12 个月	30,000.00	1,500.00	5.00
1 至 2 年	51,000.00	5,100.00	10.00
2 至 3 年			
3 至 4 年	40,000.00	32,000.00	80.00
4 至 5 年			
5 年以上	105,000.00	105,000.00	100.00

合计	311,085.46	143,600.00	46.16
----	------------	------------	-------

(续上表)

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月	5,523,294.66		
6-12 个月	56,000.00	2,800.00	5.00
1 至 2 年	40.00	4.00	10.00
2 至 3 年	40,000.00	16,000.00	40.00
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上	105,000.00	105,000.00	100.00
合计	5,724,334.66	123,804.00	2.16

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

本期计提坏账准备金额 19,796.00 元, 无收回或转回坏账准备。

4. 本期实际核销的其他应收款情况: 无

5. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
备用金	61,085.46	41,548.66
押金	195,000.00	196,040.00
往来款	55,000.00	5,486,746.00
代垫款项		
合计	311,085.46	5,724,334.66

6. 期末其他应收款金额前五名单位列示如下

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
陕西皇城海航酒店有限公司	押金	50,000.00	1-2 年	16.07	5,000.00
吴竑昊	备用金	30,000.00	6-12 个月	9.64	1,500.00
张华	备用金	42,571.06	1-6 个月	13.68	

株洲市总工会工人文化宫	押金	20,000.00	3-4 年	6.43	20,000.00
空军武汉蓝天招待所	押金	105,000.00	5 年以上	33.75	105,000.00
合计		247,571.06		79.57	131,500.00

7. 涉及政府补助的应收款项

本期无涉及政府补助的其他应收款。

(五) 存货

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	122,722.47		122,722.47	197,029.70		197,029.70
合计	122,722.47		122,722.47	197,029.70		197,029.70

本期公司存货均不存在减值情形，未提取存货跌价准备。

(六) 其他流动资产

款项性质	期末余额	年初余额
财产保险	4,225.00	
消防管道摊销	91,250.00	
服装摊销	263,334.00	
租赁费	292,935.00	83,332.00
网络使用费	20,025.00	25,025.00
预交税金	555,467.30	
合计	1,227,236.30	108,357.00

(七) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	电子设备	机器设备	办公家具	运输设备	合计
一、账面原值：					
1.年初余额	5,299,256.22	14,554,874.00	647,690.00		20,501,820.22
2.本期增加金额	429,180.00	666,670.00	501,659.03	422,982.90	2,020,491.93
(1) 购置	429,180.00	666,670.00	501,659.03	422,982.90	2,020,491.93
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					

4.期末余额	5,728,436.22	15,221,544.00	1,149,349.03	422,982.90	22,522,312.15
二、累计折旧					
1.年初余额	1,257,511.40	4,807,616.88	369,100.97		6,434,229.25
2.本期增加金额	274,388.98	1,584,295.81	262,393.66	58,600.76	2,179,679.21
（1）计提	274,388.98	1,584,295.81	262,393.66	58,600.76	2,179,679.21
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
4.期末余额	1,531,900.38	6,391,912.69	631,494.63	58,600.76	8,613,908.46
三、减值准备					
1.年初余额					
2.本期增加金额					
（1）计提					
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	4,196,535.84	8,829,631.31	517,854.40	364,382.14	13,908,403.69
2.年初账面价值	4,041,744.82	9,747,257.12	278,589.03		14,067,590.97

本公司报告期末无暂时闲置的固定资产。

2. 本报告期无通过融资租赁租入的固定资产。

3. 本报告期无通过经营租赁租出的固定资产。

4. 各报告期末无未办妥产权证书的固定资产。

（八）无形资产

项目	办公软件	合计
一、账面原值		
1.年初余额	22,680.00	22,680.00
2.本期增加金额	17,304.12	17,304.12
(1)购置	17,304.12	17,304.12
(2)内部研发		
3.本期减少金额		

(1)处置		
4.期末账面余额	39,984.12	39,984.12
二、累计摊销		
1.年初余额	1,473.05	1,473.05
2.本期增加金额	3,401.47	3,401.47
(1) 计提	3,401.47	3,401.47
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末账面余额	4,874.52	4,874.52
三、减值准备		
1.年初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末账面余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	35,109.60	35,109.60
2.年初账面价值	21,206.95	21,206.95

(九) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少原因
金翅鸟演艺厅装修	651,703.28		651,703.28			
金翅鸟改建工程支出	2,758,620.69		275,860.80		2,482,759.89	
金翅鸟钢结构摊销	5,786,111.08		578,611.14		5,207,499.94	
海航办公区装修	203,871.70		203,871.70			
武汉同城演艺厅装修	642,233.01		642,233.01			
株洲环洲演艺厅装修	285,000.05	1,840,800.00	177,799.60		1,948,000.45	
合计	10,327,539.81	1,840,800.00	2,530,079.53		9,638,260.28	

(十) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额	年初余额
递延所得税资产：		
资产减值准备	35,900.00	30,951.00
小 计	35,900.00	30,951.00
递延所得税负债：		
交易性金融工具、衍生金融工具的估值		
计入其他综合收益的可供出售金融资产公允价值变动		
长期股权投资的评估增值		
小计		

注：本公司无未确认递延所得税资产

2. 引起暂时性差异的资产或负债项目的暂时性差异

可抵扣差异项目：	期末余额	年初余额
资产减值准备	143,600.00	123,804.00
小计	143,600.00	123,804.00

(十一) 应付账款

1. 应付账款列示

账龄	期末余额	年初余额
货款劳务款	1,104,519.14	3,006,522.73
服务费	55,000.00	295,000.00
合计	1,159,519.14	3,301,522.73

2. 应付账款按账龄列示

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	1,090,044.14	2,967,957.19
1-2 年		319,090.54
2-3 年	55,000.00	14,475.00
3 年以上	14,475.00	
合计	1,159,519.14	3,301,522.73

注：无账龄超过一年的重要应付账款

3. 期末应付账款金额前五名单位列示如下

单位名称	金额	款项内容	账龄	占应付账款余额比例 (%)
陕西万方酒业有限公司	531,639.55	货款	1 年以内	45.85
西安名扬酒业有限公司	110,127.38	货款	1 年以内	9.50
咸阳市秦都区真源商行	94,994.79	货款	1 年以内	8.19
于永春设计	91,000.00	装修设计	1 年以内	7.85
湖南亚光文化传媒有限公司	83,600.00	广告费	1 年以内	7.21
合计	911,361.72			78.60

(十二) 预收款项

1. 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
预收票款定金	8,441.00	29,635.00
合计	8,441.00	29,635.00

2. 账龄超过 1 年的重要预收款项

本公司无账龄超过一年的重要预收款项。

(十三) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,387,852.94	13,149,828.15	12,856,084.72	1,681,596.37
二、离职后福利-设定提存计划		1,383,790.21	1,364,206.94	19,583.27
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,387,852.94	14,533,618.36	14,220,291.66	1,701,179.64

2. 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	557,091.10	11,344,707.84	11,485,734.99	416,063.95
2、职工福利费		450,781.63	450,781.63	
3、社会保险费		620,550.92	617,613.50	2,937.42

其中：医疗保险费		579,263.59	579,099.82	163.77
工伤保险费		19,429.68	19,429.68	
生育保险费		21,857.65	19,084.00	2,773.65
4、住房公积金		313,733.00	244,008.00	69,725.00
5、工会经费和职工教育经费	830,761.84	420,054.76	57,946.60	1,192,870.00
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	1,387,852.94	13,149,828.15	12,856,084.72	1,681,596.37

3. 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		1,341,444.53	1,340,261.93	1,182.60
2、失业保险费		42,345.68	23,945.01	18,400.67
3、企业年金缴费				
合计		1,383,790.21	1,364,206.94	19,583.27

(十四) 应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	150,368.62	216,665.57
企业所得税	401,502.68	790,415.07
个人所得税	1,698.10	41,233.69
印花税	7,821.37	9,653.36
城市维护建设税	11,460.84	19,386.57
教育费附加	7,360.60	12,501.79
残疾人保障金		6,910.57
水利基金	4,717.47	8,038.49
合计	584,929.68	1,104,805.11

(十五) 其他应付款

1. 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
往来款		5,848,845.62
押金、质保金	2,100.00	2,100.00

费用报销及其他	177,565.01	83,540.89
合计	179,665.01	5,934,486.51

2. 按账龄列示其他应付款

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	177,565.01	5,432,386.51
1-2 年		502,100.00
2-3 年	2,100.00	
3 年以上		
合计	179,665.01	5,934,486.51

(十六) 长期借款

项目	期末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款		9,500,000.00
保证借款		
信用借款		
合计		9,500,000.00

注:2016 年 6 月 13 日,公司与秦农银行签订了编号为“秦农银西一路借字[2016]第 36 号”《资金借款合同》,贷款 1,000 万元用于购买货物,借款期限为 2016 年 6 月 13 日至 2018 年 6 月 12 日,该中期借款按固定利率执行,月利率为 6.545%,同由张继梅、张滨提供保证和抵押担保,详见“八、关联方及关联方交易”之“(六)关联交易情况”。公司按照借款合同之规定于 2016 年 12 月 12 日向秦农银行西一路支行归还 50 万元本金,于 2017 年 6 月 12 日公司向秦农银行西一路支行归还 100 万元本金,于 2017 年 10 月 17 日向秦农银行西一路支行还了该借款项下的剩余本金及利息,合同已经履行完毕。

(十七) 股本

股东名称	年初金额		本年增加	本年减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
张继梅	7,975,125.00	26.58			7,975,125.00	26.58
杨斌	904,740.00	3.02			904,740.00	3.02
王涌	3,618,960.00	12.06			3,618,960.00	12.06

许爱民	4,523,700.00	15.08			4,523,700.00	15.08
童志	3,852,960.00	12.84			3,852,960.00	12.84
童辉	5,779,440.00	19.26			5,779,440.00	19.26
张书音	1,115,025.00	3.72			1,115,025.00	3.72
张元伟	1,115,025.00	3.72			1,115,025.00	3.72
张元音	1,115,025.00	3.72			1,115,025.00	3.72
合计	30,000,000.00	100.00			30,000,000.00	100.00

注：2017 年 9 月 11 日公司整体变更为西安金翅鸟文化发展股份有限公司，根据 2017 年 8 月 3 日股东会决议，公司以 2017 年 6 月 30 日的账面净资产 34,780,569.70 元，按 1.1594:1 的比例折合股本 3,000.00 万股，每股面值为人民币 1.00 元，折股后各股东出资比例不变。上述股本变更已经希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）出具希会验字(2017)0081 号验资报告。

（十八）资本公积

项目	年初金额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价		4,780,569.70		4,780,569.70
合计		4,780,569.70		4,780,569.70

注：本期资本溢价增加系公司改制为股份公司净资产折股增加，详见本附注股本情况说明。

（十九）盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	16,540.69	440,344.54	16,540.69	440,344.54
合计	16,540.69	440,344.54	16,540.69	440,344.54

（二十）未分配利润

项目	期末余额	年初余额
调整前上期末未分配利润	4,833,011.92	-2,223,461.01
调整期初未分配利润合计数 （调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	4,833,011.92	-2,223,461.01
加：本期归属于母公司所有者的净利润	4,081,751.35	7,073,013.62
减：提取法定盈余公积	440,344.54	16,540.69

提取任意盈余公积		
转作股本的普通股股利	4,764,029.01	
期末未分配利润	3,710,389.72	4,833,011.92

(二十一) 营业收入、营业成本

1. 明细情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	48,243,021.91	30,715,330.42	53,252,195.90	31,427,172.49
其他业务	408,921.69		432,934.44	
合计	48,651,943.60	30,715,330.42	53,685,130.34	31,427,172.49

2. 主营业务收入/主营业务成本（分产品）

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
演艺及演艺 相关收入	48,243,021.91	30,715,330.42	53,252,195.90	31,427,172.49
合计	48,243,021.91	30,715,330.42	53,252,195.90	31,427,172.49

(二十二) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
营业税		322,745.13
城市维护建设税	162,111.01	179,771.17
教育费附加	100,231.45	104,875.54
水利基金	34,663.27	4,258.03
印花税	5,315.08	4,567.77
合计	302,320.81	616,217.64

(二十三) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,274,704.13	2,221,889.44
办公费	29,518.84	23,086.00
通讯费	15,967.00	1,500.00
差旅费	25,402.60	11,032.20
车辆使用费	8,582.88	20,849.00

印刷费	311,891.78	163,507.46
广告宣传	899,139.00	471,370.07
会议费	44,900.00	75,363.50
业务招待费	31,953.80	139,741.00
场内布置费用	83,290.80	179,460.00
合计	3,725,350.83	3,307,798.67

(二十四) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	3,839,713.69	3,164,362.33
办公费	143,479.91	108,083.07
业务招待费	137,684.65	182,222.31
财产保险费	72,000.00	72,000.00
差旅费	221,316.58	316,817.42
交通费	180,183.89	171,329.02
折旧摊销费	159,983.05	56,687.71
租赁费	765,552.60	486,118.00
物业水电费	268,961.89	265,012.28
税费		55,972.32
维修费	81,856.64	74,270.68
中介费	944,000.00	896,430.00
会议费	49,877.07	214,136.60
邮政通讯费	58,842.20	56,083.74
装修费	53,837.90	3,185.00
其他	121,955.27	135,927.03
合计	7,099,245.34	6,258,637.51

(二十五) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	597,994.82	633,121.39
减：利息收入	69,712.87	29,192.48
汇兑净损失		
手续费	245,293.39	199,616.80

其他		
合计	773,575.34	803,545.71

(二十六) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	19,796.00	-88,343.64
合计	19,796.00	-88,343.64

(二十七) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额
债务重组利得		
非货币性资产交换利得		
接受捐赠		
其他	20,228.20	
合计	20,228.20	

(二十八) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额
非流动资产处置损失合计		
其中：固定资产处置损失		
无形资产处置损失		
债务重组损失		
非货币性资产交换损失		
对外捐赠		36,047.89
滞纳金及罚款	120,170.34	45,518.35
合计	120,170.34	81,566.24

(二十九) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	1,839,580.37	3,312,700.06
递延所得税调整	-4,949.00	22,085.91
合计	1,834,631.37	3,334,785.97

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额	上期金额
利润总额	5,916,382.72	11,278,535.72
按适用/适用税率计算的所得税费用	1,479,095.68	2,819,633.93
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	355,535.68	515,152.04
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		
其他		
所得税费用	1,834,631.37	3,334,785.97

(三十) 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	本期金额	上期金额
收到的银行存款利息	69,712.87	29,192.48
收往来款	15,521,593.23	20,759,710.64
收保证金、押金	14,300.00	10,000.00
其他		100,468.19
合计	15,605,606.10	20,899,371.31

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
期间费用支出	3,371,566.13	4,523,735.92
金融机构手续费	245,293.39	199,616.80
营业外支出	120,170.34	81,566.24
付往来款	20,663,213.10	40,393,556.83
合计	24,400,242.96	45,198,475.79

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
企业合并增加的现金		7,784,444.82
合计		7,784,444.82

(三十一) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	4,081,751.35	7,943,749.75
加：资产减值准备	19,796.00	-88,343.64
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,179,679.21	1,858,469.55
无形资产摊销	3,401.47	1,198.04
长期待摊费用摊销	2,530,079.53	2,501,412.22
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）	597,994.82	633,121.39
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）	-4,949.00	28,427.74
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）	74,307.23	-112,810.51
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	3,942,524.73	6,474,406.55
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-10,628,065.94	-24,010,199.90
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,796,519.40	-4,770,568.81
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	16,657,753.84	28,742,380.87
减：现金的期初余额	28,742,380.87	4,137,776.63
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	-12,084,627.03	24,604,604.24

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	16,657,753.84	28,742,380.87
其中：库存现金	88,280.82	156,945.41
可随时用于支付的银行存款	16,469,652.27	28,314,346.54
可随时用于支付的其他货币资金	99,820.75	271,088.92
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	16,657,753.84	28,742,380.87
其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物		

七、在其他主体中的权益

(一) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
武汉同城文化娱乐武汉市武汉市有限公司			歌舞表演（国家有专项规定的除外）；预包装食品级散包装食品的批零兼营；演出经纪代理、策划及推广（涉及许可经营项目，应取得相关部门许可后方可经营）；会议会展服务；广告设计、制作、代理及发布（依法须经审批的项目，经相关部门审批后方可展开经营活动）。	100.00	非同一控制下企业合并	
株洲环洲文化传播有限公司	株洲市	株洲市	组织文化演出，企业文化包装与推广，广告发布，食品销售（依法须经审批的项目，经相关部门审批后方可展开经营活动）。	100.00		非同一控制下企业合并

(二) 重要的非全资子公司

本报告期末无重要的非全资子公司。

八、关联方及关联交易

(一) 本公司第一大股东情况

本公司股东张继梅直接持有公司 26.58%的股份，并担任公司董事长。

(二) 本公司实际控制人情况

本公司无实际控制人。

(三) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(四) 本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

(五) 本公司其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
童志	公司持股 5%以上股东
王涌	公司持股 5%以上股东、副总经理
童辉	公司持股 5%以上股东、总经理
杨斌	公司持股 5%以上股东、监事
张继梅	公司第一大股东、法定代表人、董事长
许爱民	公司持股 5%以上股东
张继香	公司原股东
张书钊	公司视觉设计师、公司原股东
石校文	公司董事
童晓青	童志女儿童辉妹妹，持有武汉晟世欣兴文化传播有限公司的 60%股权，无任职；持有武汉格尚影视传播有限公司 85%的股权，任执行董事兼总经理、法定代表人
唐艺芳	王涌配偶，持有湖南三幸文化产业有限公司 55%的股权，执行董事兼总经理，法定代表人；投资天元区三号公馆酒吧，个体工商户；投资天元区芳艺日用品商行，个体工商户
苏丹	许爱民配偶持有湖南大自然投资集团有限公司 30%的股权，无任职。持有株洲明旺房地产开发有限公司 60%的股权，无任职 间接持有株洲大自然房地产开发有限公司 30%的股权，无任职
许永初	许爱民哥哥，持有株洲尚德贸易有限公司 40%的股权，法定代表人兼执行董事
何自馨	童辉母亲，童志妻子
童言桂	童志弟弟，童辉叔叔

武汉同乐文化传播发展有限公司	股东童辉及童志直接持有 100%股权并共同投资控制的有限责任公司，2017 年 2 月 9 日已注销
武汉格尚影视传播有限公司	童晓青直接持有 85%的股权并担任公司执行董事及总经理
武汉晟世欣兴文化传播有限公司	童晓青直接持有 60%股权的公司
重庆同极文化传播有限公司	股东童辉直接持有 70%股权的公司,2017 年 4 月将全部股权转让
湖南大自然投资集团有限公司	股东许爱民直接持有 70%股权并担任法人的公司，股东许爱民配偶苏丹持股 30%的公司
株洲大自然房地产开发有限公司	股东许爱民与配偶苏丹通过湖南大自然投资集团有限公司间接持有 100%的股权的公司
株洲明旺房地产开发有限公司	股东许爱民直接持有 40%股权并担任法人的公司，股东许爱民配偶苏丹持股 60%的公司
株洲和兴实业有限责任公司	股东许爱民直接持股 20%并担任执行董事的公司，湖南大自然投资集团有限公司认缴出资 619.2 万元，占该公司注册资本的 30%
株洲市石峰区益霖苑大益茶行	股东杨斌成立个体王商户
西安知渔物业管理服务有限公司	股东张继梅及未成年人子女张书音、张元音、张元伟共同控股 90%的有限责任公司
湖南三幸文化产业有限公司	股东王涌配偶唐艺芳直接持有 55%股权并担任执行董事及总经理的公司
西安湘村餐饮管理有限公司	股东张继梅、原股东张书钊共同设立的公司，张继梅认缴 640 万元，占该公司注册资本的 80%；张书钊认缴 160 万元，占该公司注册资本的 20%；2017 年 3 月 23 日，公司已注销。
西安信之餐饮管理有限公司	股东张继梅持有 20%股权的公司，2017 年 3 月 8 号已注销
西安和自和在房地产开发有限公司	股东张继梅持有 60%股权的公司，2017 年 3 月 17 号已注销
西安美盛林投资管理有限公司	董事石校文投资参股 67.2727%的公司
陕西筋骨堂药业有限公司	董事石校文投资参股 3%的公司
株洲尚德贸易有限公司	股东许爱民的哥哥许永初投资参股 40%的有限责任公司
天元区艺芳日用品商行	唐艺芳设立的个体经营王商户
天元区三号公馆酒吧	唐艺芳设立的个体经营王商户
合肥市琴港文化娱乐有限责任公司	2015 年 12 月至 2016 年 12 月期间是金翅鸟的子公司，现在已经不是关联法人
武汉市同馨盛科技咨询有限公司	童志之女、童辉之妹童晓青持股 60%，任执行董事兼总经理、法定代表人
株洲开发区金州贸易有限责任	许爱民持股 20%，已吊销

株洲环洲物业管理有限公司

许爱民哥哥持股 50%，已吊销

(六) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
西安知渔物业管理服务有限公司	演艺收入		20,047.00

(2) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
武汉格尚影视传播有限公司	舞台设计	200,000.00	960,000.00

2. 关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	品牌及型号	车牌号码	租赁费定价依据	本期发生额	上期发生额
张滨	金翅鸟	车辆	克莱斯勒大捷龙	陕 A01690	免费	---	免
			费 2C4PC1GG				
张继梅	张继梅	车辆	奔驰 GL350	陕 A333VX	免费	免费	免费
张继梅	张继梅	车辆	克莱斯勒大捷龙	陕 A01690	免费	免费	---
			2C4PC1GG				
童辉	武汉同城	车辆	雪铁龙-世嘉	鄂 A-0TH77	免费	免费	免费
童辉	武汉同城	车辆	宝马 -X5(SUV)	鄂 A-JN888	免费	免费	免费
童辉	武汉同城	车辆	宝马-535	鄂 A-NH799	免费	免费	免费

注：各年度公司租用股东的车辆均为无偿使用，没有支付租金。

3. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	518,693.40	467,210.00

注：公司的关键管理人员系本公司执行董事、监事和财务总监。

4. 关联方资金拆借

(1) 报告期内关联方拆出资金情况

	发生日期	年初占用余额	本期占用	本期归还	期末占用余额
张继香	2017.01.30		300,000.00		300,000.00
	2017.02.28			300,000.00	
张继梅		10,000,000.00			10,000,000.00
	2017.02.28		1,100,000.00		11,100,000.00
	2017.04.05			1,100,000.00	10,000,000.00
	2017.06.15			7,000,000.00	3,000,000.00
	2017.06.13			3,000,000.00	
童志		219,956.00			219,956.00
	2017.01.06			200,000.00	19,956.00
	2017.05.30		65,000.00		84,956.00
	2017.06.26			65,000.00	19,956.00
	2017.06.26			19,956.00	
王涌	2017.06.13		20,400.00		20,400.00
	2017.06.15		24,135.35		44,535.35
	2017.06.15			44,535.35	
许爱民	2017.06.13		25,500.00		25,500.00
	2017.06.15		30,169.19		55,669.19
	2017.07.01			55,669.19	
杨斌	2017.06.13		5,100.00		5,100.00
	2017.06.15		6,033.84		11,133.84
	2017.06.15			11,133.84	

(2) 报告期关联方拆入资金情况

关联方	发生日期	年初拆入余额	本期拆入	本期归还	期末拆入余额
张继梅		4,715,000.00			4,715,000.00
	2017.01.31			4,000,000.00	715,000.00
	2017.02.17			300,000.00	415,000.00
	2017.05.03			415,000.00	
	2017.09.30		251,200.00		251,200.00
	2017.09.30		285,000.00		536,200.00
	2017.09.30		168,900.00		705,100.00
	2017.09.30			705,100.00	
童辉		43,720.00			43,720.00
	2017.07.19		4,000,000.00		4,043,720.00
	2017.09.17			4,000,000.00	43,720.00
	2017.10.24			43,720.00	
童志		18,210.00			18,210.00
	2017.10.24			18,210.00	

王涌		1,337,037.21			1,337,037.21
	2017.01.06			500,000.00	837,037.21
	2017.01.06			500,000.00	337,037.21
	2017.01.18			187,037.21	150,000.00
	2017.01.22			50,000.00	100,000.00
	2017.01.22			100,000.00	
许爱民		2,250,000.00			2,250,000.00
	2017.01.04			600,000.00	1,650,000.00
	2017.01.04			1,000,000.00	650,000.00
	2017.01.04			500,000.00	150,000.00
	2017.01.22			150,000.00	
	2017.01.24		500,000.00		500,000.00
赵宝海		500,000.00			500,000.00
	2017.01.30			500,000.00	

5. 关联方担保情况

本公司为关联方担保：无

关联方为本公司担保

主债权合同	担保合同	担保人	被担保人	担保方式	担保合同履行状态	担保金额
秦农银西一路借字[2016]第36号	秦农银西一路抵字[2016]第36号《抵押担保合同》	张继梅、张滨	金翅鸟	连带责任保证	履行完毕	借款合同项下全部借款本金1000万元及利息、罚息、违约金、赔偿金实现债权的费用
	秦农银西一路保字[2016]第36号《保证担保合同》	张继梅、张滨	金翅鸟	连带责任保证	履行完毕	

(七) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	童志			201,746.00	
其他应收款	张继梅			5,285,000.00	

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
其他应付款	童辉		43,720.00
其他应付款	赵宝海		500,000.00
其他应付款	许爱民		2,250,000.00
其他应付款	王涌		1,337,037.21

九、股份支付

本公司在报告期内未发生股份支付事项。

十、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司报告期无需要披露的承诺事项。

(二) 或有事项

本公司报告期无需要披露的或有事项。

十一、资产负债表日后事项

本公司报告期无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

(一) 2017 年 5 月，公司通过股东会决议，收购武汉同城文化娱乐有限公司 15% 股权，以武汉同城文化娱乐有限公司经审计的 2017 年 4 月 30 日净资产 10,051,027.32 元为依据，支付对价 1,507,654.10 元收购少数股东权益，本次股权转让后，武汉同城文化娱乐有限公司成为公司的全资子公司。

(二) 2017 年 5 月，公司通过股东会决议，收购株洲环洲文化传播有限公司 15% 股权，以株洲环洲文化传播有限公司经审计的 2017 年 4 月 30 日净资产 9,516,037.23 元为依据，支付对价 1,427,405.58 元收购少数股东权益，本次股权转让后，株洲环洲文化传播有限公司成为公司的全资子公司。

(三) 本公司报告期内未发生需披露的非货币性资产交换、债务重组事项。

(四) 本公司期末无发行在外的、可转换为股份的金融工具，无以公允价值计量的资产和负债及外币金融资产和外币金融负债。

(五) 本公司子公司武汉同城文化娱乐有限公司承租的位于湖北省武汉市硚口区解放大道 1049 号的房产为中国人民解放军总后勤部所有，中国人民解放军总后勤部持有武汉市房产

管理局 2002 年 12 月 5 日颁发的“武房权证市字第 200212129 号”《房屋所有权证》，上述房产目前归中国人民解放军空军房地产管理局管理使用。2013 年 11 月 12 日，中国人民解放军空军房地产管理局颁发“军房租证[2013]空京字第 00163 号”《军队房地产租赁许可证》，同意空军后勤部武汉办事处租赁管理办公室向武汉同城出租房屋。2016 年中央军委印发《关于军队和武警部队全面停止有偿服务活动的通知》，根据武汉同城文化娱乐出具的书面说明，武汉同城文化娱乐于 2017 年 9 月底接到通知要求停业，并于 2017 年 10 月 20 日正式停止营业。据武汉同城与相关部门沟通，部队于 2017 年底对蓝天招待所进行改制，改制后如无重大重建计划可继续承租该房产经营。为了保障公司正常经营，武汉同城一方面积极在寻找其他合适的演艺场所，另一方面为了进一步拓展业务、增加收入来源，武汉同城已与森罗文化发展有限公司达成初步意向，由武汉同城派遣管理团队管理该公司的日常经营，包括为该公司承接所有演出提供演艺服务等。出租方实施《关于军队和武警部队全面停止有偿服务活动的通知》收回出租房屋使用权，武汉同城暂时停止营业系国家政策原因导致，而非公司出现重大违规行为被责令停止营业，并且武汉同城积极做出应急预案，一方面寻找新的演艺场所，另一方面进一步拓展业务增加其收入来源，因此，此种情形不会对武汉同城造成重大不利影响，不会影响其持续经营能力。

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	期末余额						年初余额			
	账面余额			坏账准备			账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额 (%)	金额	比例 (%)	金额 (%)	金额	比例 (%)	金额	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	150,000.00			100.00						
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款										

合 计	150,000.00	100.00					
-----	------------	--------	--	--	--	--	--

2. 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月	150,000.00					
6-12 个月						
1 至 2 年						
2 至 3 年						
3 至 4 年						
4 至 5 年						
5 年以上						
合计	150,000.00					

3. 期末应收账款金额前五名单位情况

单位名称	款项性质	期末余额	年限	占应收账款 总额的比例 (%)
陕西高一生医疗美容医院有限公司	业务款	150,000.00	0-6 个月	100.00
合计		150,000.00		100.00

4. 应收账款期末较年初增加 150,000.00 元，主要系本期期末演艺包场收入增加所致。

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

公司本期计提坏账准备金额 0 元。

6. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7. 本公司报告期无以应收账款为标的进行证券化。

8. 本期无通过重组等其他方式收回的应收款项。

9. 本期无实际核销的应收账款。

(二) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	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	175,585.46	100.00	5,000.00	2.85	170,585.46
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	175,585.46	100.00	5,000.00	2.85	170,585.46

(续上表)

类别	年初余额				
	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	5,345,983.66	100.00	2,750.00	0.05	5,343,233.66
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	5,345,983.66	100.00	2,750.00	0.05	5,343,233.66

2. 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	125,585.46		
6-12 个月			
1 至 2 年	50,000.00	5,000.00	10.00
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	175,585.46	5,000.00	2.85

(续上表)

账龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	5,290,983.66		
6-12 个月	55,000.00	2,750.00	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	5,345,983.66	2,750.00	0.05

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 2,250.00 元。

4. 本期实际核销的其他应收款情况：无

5. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
备用金	52,385.46	10,983.66
押金	50,000.00	50,000.00
往来款	73,200.00	5,285,000.00
合计	175,585.46	5,345,983.66

6. 期末其他应收款余额前五名单位情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
陕西皇城海航酒店有限公司	押金	50,000.00	1-2 年	28.48	5,000.00
苟倩	备用金	7,814.40	0-6 个月	4.45	
张华	备用金	42,571.06	0-6 个月	24.25	
武汉同城文化传媒有限公司	往来款	36,600.00	0-6 个月	20.84	
株洲环洲文化传播有限责任公司	往来款	36,600.00	0-6 个月	20.84	
合计		173,585.46		98.86	5,000.00

7. 涉及政府补助的应收款项

本期无涉及政府补助的其他应收款。

（三）长期股权投资

1. 长期股权投资分类披露

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	16,184,709.68		16,184,709.68	13,249,650.00		13,249,650.00
对联营、合营企业投资						
合计	16,184,709.68		16,184,709.68	13,249,650.00		13,249,650.00

2. 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
武汉同城文化娱乐有限公司	6,861,930.00	1,507,654.10		8,369,584.10		
株洲环洲文化传播有限公司	6,387,720.00	1,427,405.58		7,815,125.58		
合计	13,249,650.00	2,935,059.68		16,184,709.68		

（四）营业收入/营业成本

1. 明细情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	19,293,986.24	11,981,776.61	20,576,708.00	13,058,973.41
其他业务	355,858.63		392,844.35	
合计	19,649,844.87	11,981,776.61	20,969,552.35	13,058,973.41

2. 主营业务收入/主营业务成本（分产品）

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
演艺及演艺相关收入	19,293,986.24	11,981,776.61	20,576,708.00	13,058,973.41
合计	19,293,986.24	11,981,776.61	20,576,708.00	13,058,973.41

（五）投资收益

产生投资收益的来源	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	2,975,000.00	
合计	2,975,000.00	

(六) 母公司现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	4,403,445.43	2,138,842.16
加：资产减值准备	2,250.00	-75,189.28
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	894,308.13	847,959.34
无形资产摊销	1,421.57	1,100.04
长期待摊费用摊销	1,710,046.92	2,344,761.78
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）	597,994.82	633,121.39
投资损失（收益以“－”号填列）	-2,975,000.00	
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-562.50	18,797.32
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）	-13,776.05	-6,190.27
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	4,836,067.03	-2,561,346.96
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-2,549,093.33	-12,873,553.77
其他		
经营活动产生的现金流量净额	6,907,102.02	-9,531,698.25
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	6,529,612.99	9,991,915.47
减：现金的期初余额	9,991,915.47	2,029,606.05

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	-3,462,302.48	7,962,309.42

十四、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，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	-99,942.14	-81,566.24
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益影响利润总额合计	-99,942.14	-81,566.24
所得税影响额	35,099.64	
少数股东权益影响额		-12,234.94
合计	-135,041.78	-69,331.30

(二) 净资产收益率

项目	本期金额	上期金额
净资产收益率(%)	10.48	23.32

西安金翅鸟文化发展股份有限公司

二〇一八年六月八日





姓名 邱程虹

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1968-08-13

Date of birth

工作单位 会计师事务所 特殊普通合伙

Working unit

身份证号码 610111680813004

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: 610100470684
No. of Certificate

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1997 年 12 月 01 日
Date of Issuance

年 月 日



姓名: 刘明
 Full name: 刘明
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1977-02-23
 Date of birth: 1977-02-23
 工作单位: 陕西注册会计师协会
 Working unit: 陕西注册会计师协会
 身份证号码: 610105197702232111
 Identity card No: 610105197702232111



This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 610105197702232111
 No. of Certificate: 610105197702232111

批准注册协会: 陕西注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Shaanxi Provincial Association of Certified Public Accountants

发证日期: 2004 年 09 月 07 日
 Date of issuance: 2004 年 09 月 07 日



营业执照

(副本) 10-3

统一社会信用代码 9161013607340169X2

名称 希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）
类型 特殊普通合伙企业
主要经营场所 西安市浐灞生态区浐灞大道 1 号商务中心二期五楼 511-512
执行事务合伙人 吕桦 曹爱民（吕桦 曹爱民）
成立日期 2013 年 06 月 28 日
合伙期限 长期
经营范围 许可经营项目：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。一般经营项目：（未取得专项许可的项目除外）



登记机关



2016 年 04 月 15 日



会计师事务所 执业证书

名称：希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：吕桦

办公场所：西安市浐灞生态区浐灞大道1号商务中心二期五楼511-512

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：61010047

注册资本(出资额)：人民币壹仟伍佰万元整

批准设立文号：陕财办会〔2013〕28号

批准设立日期：2013年6月27日

证书序号：NO. 018820

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：陕西省财政厅

2016 年 4 月 29 日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000114

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
希格玛会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 吕桦



证书号: 31

发证时间: 二〇〇九年十一月四日

证书有效期至: 二〇一〇年十一月四日