

江苏省文化产权交易所有限公司

审计报告

大华审字[2015]000784 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 江苏省文化产权交易所有限公司

## 审计报告及财务报表

(2014年1月1日至2014年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-2
二、	已审财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	股东权益变动表	5-6
	财务报表附注	1-31

# 审计报告

大华审字[2015] 000784号

江苏省文化产权交易所有限公司全体股东：

我们审计了后附的江苏省文化产权交易所有限公司(以下简称江苏省文交所)财务报表，包括2014年12月31日的资产负债表，2014年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表，以及财务报表附注。

## 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是江苏省文交所管理层的责任，这种责任包括：(1)按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；(2)设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

## 二、注册会计师的责任

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

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意

见提供了基础。

### 三、审计意见

我们认为，江苏省文交所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，公允反映了江苏省文交所 2014 年 12 月 31 日的财务状况以及 2014 年度的经营成果和现金流量。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇一五年一月二十六日

# 资产负债表

企财01表

编制单位：江苏省文化产权交易所有限公司 2014年12月31日

金额单位：元

项 目	附注六	期末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	注释1	38,465,625.10	67,501,056.24
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	注释2	8,056.00	211,130.00
预付款项	注释3	1,111,941.27	566,558.85
应收利息	注释4	710,537.44	15,787.50
应收股利			
其他应收款	注释5	13,178.16	22,684.10
存货			
其中：原材料			
库存商品(产成品)			
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释6	100,201,000.00	27,900,000.00
<b>流动资产合计</b>		<b>140,510,337.97</b>	<b>96,217,216.69</b>
<b>非流动资产：</b>			
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			
固定资产原价	注释7	1,517,111.70	961,015.70
减：累计折旧	注释7	398,995.74	229,393.99
固定资产净值	注释7	1,118,115.96	731,621.71
减：固定资产减值准备			
固定资产净额	注释7	1,118,115.96	731,621.71
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	注释8	847,786.68	33,550.00
开发支出			
商誉	注释9		
长期待摊费用	注释10	686,915.97	1,373,829.57
递延所得税资产	注释11	246,356.25	-
其他非流动资产		309,224.00	330,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>3,208,398.86</b>	<b>2,469,001.28</b>
<b>资产总计</b>		<b>143,718,736.83</b>	<b>98,686,217.97</b>

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 资产负债表（续）

企财01表

编制单位：江苏省文化产权交易所有限公司      2014年12月31日

金额单位：元

项 目	附注六	期末余额	年初余额
<b>流动负债：</b>			
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	注释12	1,956,107.97	3,600.00
预收款项	注释13	8,431,647.49	10,300.00
应付职工薪酬			
其中：应付工资			
应付福利费			
应交税费	注释14	1,178,661.09	22,824.52
其中：应交税金	注释14	1,178,661.09	22,824.52
应付利息			
应付股利			
其他应付款	注释15	30,243,317.49	2,200,120.78
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>41,809,734.04</b>	<b>2,236,845.30</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
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			
其中：特准储备基金			
<b>非流动负债合计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>负债合计</b>		<b>41,809,734.04</b>	<b>2,236,845.30</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（股本）	注释16	100,000,000.00	100,000,000.00
国有资本		100,000,000.00	100,000,000.00
其中：国有法人资本		100,000,000.00	100,000,000.00
集体资本			
私营资本			
实收资本（或股本）净额		100,000,000.00	100,000,000.00
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	注释17	190,900.28	-
其中：法定公积金		190,900.28	-
任意公积金			
未分配利润	注释18	1,718,102.51	-3,550,627.33
<b>所有者权益合计</b>		<b>101,909,002.79</b>	<b>96,449,372.67</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>143,718,736.83</b>	<b>98,686,217.97</b>

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 利润表

企财02表

编制单位：江苏省文化产权交易所有限公司

2014年度

金额单位：元

项 目	附注六	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		10,259,885.78	721,512.50
其中：营业收入	注释19	10,259,885.78	721,512.50
<b>二、营业总成本</b>		11,831,228.71	3,371,257.44
其中：营业成本	注释19	5,376,466.40	83,889.80
营业税金及附加	注释20	559,818.35	33,350.02
销售费用	注释21	1,504,958.52	686,436.91
管理费用	注释22	4,715,076.54	2,919,340.22
其中：研究与开发费			
财务费用	注释23	-641,221.04	-356,563.45
其中：利息支出			
利息收入		-749,274.01	-358,938.19
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）			
资产减值损失	注释24	316,129.94	4,803.94
其他			
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）	注释25	4,862,885.02	1,173,855.20
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		3,291,542.09	-1,475,889.74
加：营业外收入	注释26	3,008,700.00	1,530,000.00
其中：非流动资产处置利得			
非货币性资产交换利得			
政府补助		3,008,700.00	1,530,000.00
债务重组利得			
减：营业外支出		9,450.04	-
其中：非流动资产处置损失			
非货币性资产交换损失			
债务重组损失			
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		6,290,792.05	54,110.26
减：所得税费用	注释27	831,161.93	-
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		5,459,630.12	54,110.26
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
<b>七、综合收益总额</b>		5,459,630.12	54,110.26
<b>八、每股收益：</b>			
基本每股收益			
稀释每股收益			

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 现金流量表

企财03表

编制单位：江苏省文化产权交易所有限公司 2014年12月31日

金额单位：元

项目	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金	18,772,019.88	499,737.52
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	32,535,534.18	3,742,799.77
经营活动现金流入小计	51,307,554.06	4,242,537.29
购买商品、接受劳务支付的现金	4,758,019.16	127,853.80
支付给职工以及为职工支付的现金	2,718,736.11	1,516,949.76
支付的各项税费	595,163.86	75,876.74
支付其他与经营活动有关的现金	3,289,135.15	1,978,207.33
经营活动现金流出小计	11,361,054.28	3,698,887.63
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	39,946,499.78	543,649.66
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
收回投资所收到的现金		-
取得投资收益收到的现金	4,168,135.08	1,158,067.70
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	4,168,135.08	1,158,067.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	849,066.00	677,726.22
投资支付的现金	72,301,000.00	27,900,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	73,150,066.00	28,577,726.22
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	(68,981,930.92)	(27,419,658.52)
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
吸收投资收到的现金		80,000,000.00
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	-	80,000,000.00
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	-	-
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	-	80,000,000.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	(29,035,431.14)	53,123,991.14
加：年初现金及现金等价物余额	67,501,056.24	14,377,065.10
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	38,465,625.10	67,501,056.24

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 股东权益变动表

2014年度

企财04表

编制单位：江苏省文化产权交易所有限公司

金额单位：元

项目	附注	本期金额								
		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	股东权益合计
<b>一、上年年末余额</b>		100,000,000.00							-3,550,627.33	96,449,372.67
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
<b>二、本年年初余额</b>		100,000,000.00							-3,550,627.33	96,449,372.67
<b>三、本年增减变动金额</b>							190,900.28	5,268,729.84		5,459,630.12
（一）综合收益总额								5,459,630.12		5,459,630.12
（二）股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配							190,900.28	-190,900.28		
1. 提取盈余公积							190,900.28	-190,900.28		
2. 对股东的分配										
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动										
5. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
<b>四、本年年末余额</b>		100,000,000.00					190,900.28	1,718,102.51		101,909,002.79

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 股东权益变动表

2014年度

企财04表

编制单位：江苏省文化产权交易所有限公司

编制单位：江苏省文化产权交易所有限公司

金额单位：元

项目	附注	上期金额							
		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
<b>一、上年年末余额</b>		20,000,000.00						-3,604,737.59	16,395,262.41
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
<b>二、本年初余额</b>		20,000,000.00						-3,604,737.59	16,395,262.41
<b>三、本年增减变动金额</b>		80,000,000.00						54,110.26	80,054,110.26
（一）综合收益总额								54,110.26	54,110.26
（二）股东投入和减少资本		80,000,000.00							80,000,000.00
1. 股东投入的普通股		80,000,000.00							80,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
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. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
<b>四、本期末余额</b>		100,000,000.00						-3,550,627.33	96,449,372.67

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 江苏省文化产权交易所有限公司

### 2014 年度财务报表附注

#### 一、公司基本情况

##### (一)注册地、组织形式及总部地址

江苏省文化产权交易所有限公司（以下简称本公司）创建于 2011 年 9 月，于江苏省工商行政管理局注册登记，总部地址为江苏省南京市秦淮区钓鱼台 38 号，注册资本和实收注册资本均为 10,000 万元人民币。

本公司法人营业执照注册号：320000000101758，类型为有限责任公司，法定代表人周勇。本公司经营范围包括：新闻出版物、广播影视作品、文化艺术产品及创意设计、网络文化、软件、动漫网游产品及其他文化产权及版权的登记代理、交易服务，文化企业的兼并重组、并购服务，企业管理及咨询服务，会展服务，文化产业项目投资及咨询，商务服务，工艺美术品及收藏品的零售，代理知识产权、股权、债权、物权权益交易，商标注册代理、专利注册代理，黄金白银制品销售，人才培训（不含国家统一认可的职业资格证书类培训）。

##### (二)历史沿革

本公司成立时名称为江苏紫金文化产权交易所有限公司，注册资本为 5,000 万元，其中：江苏爱涛文化产业有限公司出资 2,000 万元，持股比例 40%；南京市文化投资控股集团有限公司出资 2,000 万元，持股比例 40%；江苏苏豪投资管理有限公司出资 1,000 万元，持股比例 20%。实收注册资本 1000 万元。

2012 年 11 月 9 日公司名称变更为江苏省文化产权交易所有限公司，注册资本变更为 10,000 万元。变更后股东出资及持股比例为：江苏爱涛文化产业有限公司以货币出资 2,800 万元，持股比例 28%；江苏凤凰出版传媒集团有限公司以货币出资 2,800 万元，持股比例 28%；江苏广播电视集团有限公司以货币出资 2,400 万元，持股比例 24%；南京市文化投资控股集团有限公司以货币出资 2,000 万元，持股比例 20%。截止 2012 年 11 月 9 日实收注册资本为 2000 万元。

截止 2013 年 9 月 9 日实收注册资本为 10000 万元。

#### 二、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，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，在此基础上编制财务报表。

### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

### 四、主要会计政策、会计估计和前期差错

#### (一) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

#### (二) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

#### (三) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

#### (四) 外币业务和外币报表折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折合成人民币金额进行调整，以公允价值计量的外币非货币性项目按公允价值确定日的即期汇率折合成人民币金额进行调整。外币专门借款账户期末折算差额，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，按规定予以资本化，计入相关资产成本；其余的外币账户折算差额均计入财务费用。不同货币兑换形成的折算差额，计入财务费用。

#### (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，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；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。

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

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

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

#### (2) 持有至到期投资

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

持有期间按照摊余成本和实际利率(如实际利率与票面利率差别较小的,可按票面利率)计算确认利息收入,计入投资收益。实际利率在取得时确定,在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时,将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

#### (3) 应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权,以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权,包括应收账款、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。

#### (4) 可供出售金融资产

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

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。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。

#### (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；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）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。

## 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。金融资产的具体减值方法如下：

### （1）可供出售金融资产的减值准备：

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

### （2）持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

## （六）应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

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

### 1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

期末对于单项金额重大的应收款项包括应收账款、应收票据、预付账款、其他应收款、长期应收款等单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

单项金额重大是指：应收款项余额前五名或占应收账款余额 10% 以上的款项之和。

### 2. 按组合计提坏账准备应收款项

对于期末单项金额非重大的应收款项，采用与经单独测试后未减值的应收款项一起按账龄作为类似信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合在期末余额的一定比例（可以单独进行减值测试）计算确定减值损失，计提坏账准备。

除已单独计提减值准备的应收款项外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、具有应收款项按账龄段划分的类似信用风险特征组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定以下坏账准备计提的比例：

账龄	计提比例(%)
1 年以内	2%
1—2 年	5%

账龄	计提比例(%)
2—3 年	8%
3—4 年	15%
4—5 年	50%
5 年以上	100%

### 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为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

## (七) 存货

### 1. 存货的分类

存货分类为：原材料、在产品、库存商品、周转材料、发出商品、委托加工物资等。

### 2. 存货的计价方法

(1) 主要原材料发出按照先进先出法计价；产成品、库存商品发出时按批次法计价。

(2) 周转材料的摊销方法

低值易耗品采用一次摊销法；包装物采用一次摊销法。

### 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。



## (八) 长期股权投资

### 1. 投资成本的确定

#### (1) 企业合并形成的长期股权投资

##### ① 同一控制下的企业合并

公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行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；与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，作为计入债务性工具的初始确认金额。

被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表中归属于母公司的所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

##### ② 非同一控制下的企业合并

合并成本为本公司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工具或债务性工具的公允价值。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

本公司为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

本公司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。本公司对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的，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差额，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

a) 在个别财务报表中，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

b) 在合并财务报表中，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投资收益。

## **(2) 其他方式取得的长期股权投资**

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## **2. 后续计量及损益确认**

### **(1) 成本法**

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成

本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有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。

## **(2) 权益法**

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表，净利润和其他投资变动为基础进行核算。

投资企业在确认应享有被投资单位的净利润或净亏损时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认，投资企业与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，应当予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

## **(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据**

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该

单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

### 3. 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。根据单项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将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。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

### (九) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策。

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

投资性房地产减值损失一经确认，不再转回。

### (十) 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. 固定资产折旧

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

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

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。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	30	3%	3.23
运输设备	10	3%	9.70
电子设备	5	3%	19.40

## 3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

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

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

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

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

## 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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。

## **(十一) 在建工程**

### **1. 在建工程的类别**

本公司的在建工程以项目分类核算。

### **2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点**

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

### **3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法**

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

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

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

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

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

## **(十二) 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。

### **(十三)无形资产与开发支出**

#### **1. 无形资产的计价方法**

##### **(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；**

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

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

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

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

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

##### **(2) 后续计量**

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

#### **2. 无形资产减值准备的计提**

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

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

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

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



值)。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

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

### 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。

## (十四) 长期待摊费用

### 1. 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

### 2. 摊销年限

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

## (十五) 附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提

利息，计入财务费用。

## **(十六) 预计负债**

本公司涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

### **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。

## **(十七) 收入**

### **1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准**

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留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；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，确认商品销售收入实现。

### **2. 提供劳务**

(1) 在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

(2) 在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

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

### 3. 让渡资产使用权

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- ① 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- ② 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。
- ③ 出租物业收入：
  - a) 具有承租人认可的租赁合同、协议或其他结算通知书
  - b) 履行了合同规定的义务，开具租赁发票且价款已经取得或确信可以取得
  - c) 出租开发产品成本能够可靠地计量。

## (十八) 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。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

### 2. 会计处理方法

与购建固定资产、无形资产等长期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，取得时确认为递延收益，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。

## (十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1. 确认递延所得税资产的依据

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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

### 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。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形

成的暂时性差异。

## **(二十)经营租赁、融资租赁**

### **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。

## **(二十一)风险准备金**

按照最后一个交易日托管藏品交易市值的 0.2%和累计交易手续费收入的 5%孰高原则计提风险准备金。

## **(二十二)主要会计政策、会计估计的变更**

本公司根据新修订的《长期股权投资准则》，将原成本法核算的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的权益性投资纳入可供出售金融资产核算，其中：在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具按照成本进行后续计量，其他权益工具按公允价值进行后续计量。由于本公司报表日无相关权益性投资，故而该政策变化对本年度及以前年度会计报表不产生影响。

除前述会计政策变化外，本期无其他会计政策、会计估计的变更。

### (二十三) 前期差错更正

本报告期无前期会计差错更正事项。

## 五、税项

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	3%
营业税	应纳税营业额	3%、5%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	5%
企业所得税	应纳税额	25%

## 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)

### 注释1. 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
现金	810.66	42,111.41
银行存款	38,464,709.11	67,392,657.95
其他货币资金	105.33	66,286.88
合 计	38,465,625.10	67,501,056.24

截至 2014 年 12 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。

### 注释2. 应收账款

#### 1. 应收账款按种类披露

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	120,000.00	93.42%	120,000.00	99.67%
按组合计提坏账准备的应收账款	8,450.00	6.58%	394.00	0.33%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	128,450.00	100.00%	120,394.00	100.00%

续：

种类	期初余额
----	------

	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	215,500.00	100.00	4,370.00	100.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	215,500.00	100.00	4,370.00	100.00

**应收账款种类的说明：**

**(1) 期末单项金额重大并单独进行减值测试的应收账款坏账准备计提**

单位名称	账面余额	坏账准备金额	计提比例 (%)	理由
单位 A	30,000.00	30,000.00	100	无法收回
单位 B	30,000.00	30,000.00	100	无法收回
单位 C	30,000.00	30,000.00	100	无法收回
单位 D	30,000.00	30,000.00	100	无法收回
合计	120,000.00	120,000.00	100	

**(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款**

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	2,950.00	34.91	59.00	213,500.00	99.07	4,270.00
1—2 年	3,500.00	41.42	175.00	2,000.00	0.93	100.00
2—3 年	2,000.00	23.67	160.00			
3—4 年						
4—5 年						
5 年以上						
合计	8,450.00	100.00	394.00	215,500.00	100.00	4,370.00

**注释3. 预付款项**

**1. 预付款项按账龄列示**

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,050,419.27	94.47	366,558.85	64.70
1 至 2 年	61,522.00	5.53	200,000.00	35.30
2 至 3 年				
3 年以上				

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
合计	1,111,941.27	100.00	566,558.85	100.00

## 2. 预付款项的其他说明

期末预付款项中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

## 注释4. 应收利息

### 1. 应收利息

项 目	期末余额	期初余额
国债逆回购收益	35,537.44	15,787.50
理财产品收益	675,000.00	
合 计	710,537.44	15,787.50

### 2. 应收利息的说明

本年无逾期未收取的利息；应收利息账龄均为一年以内。

## 注释5. 其他应收款

### 1. 其他应收款按种类披露

种 类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	200,000.00	93.46	200,000.00	99.59
按组合计提坏账准备的其他应收款	13,998.00	6.54	819.84	0.41
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合 计	213,998.00	100.00	200,819.84	100.00

续：

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	23,398.00	100.00	713.90	100.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	23,398.00	100.00	713.90	100.00

其他应收款种类的说明：

(1) 期末单项金额重大并单独进行减值测试的其他应收款坏账准备计提

单位名称	账面余额	坏账准备金额	计提比例(%)	计提理由
单位 E	200,000.00	200,000.00	100	无法收回
合计	200,000.00	200,000.00	100.00	

(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			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	5,000.00	35.72	100.00	15,200.00	64.96	304.00
1—2 年				8,198.00	35.04	409.90
2—3 年	8,998.00	64.28	719.84			
3—4 年						
4—5 年						
5 年以上						
合计	13,998.00	100.00	819.84	23,398.00	100.00	713.90

2. 其他说明

期末其他应收款中无持本公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款

注释6. 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
国债逆回购拆出资金	40,201,000.00	27,900,000.00
银行理财产品投资	60,000,000.00	
合计	100,201,000.00	27,900,000.00

注释7. 固定资产原价及累计折旧

1. 固定资产情况

项 目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
一、账面原值合计	961,015.70	556,096.00		1,517,111.70
其中：电子设备	374,990.00	532,396.00		907,386.00
运输工具	389,565.70			389,565.70
其 他	196,460.00	23,700.00		220,160.00
—	—	本期计提	—	—
二、累计折旧合计	229,393.99	169,601.75		398,995.74



项 目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
其中：电子设备	119,130.17	92,568.73		211,698.90
运输工具	47,234.84	37,787.87		85,022.71
其 他	63,028.98	39,245.15		102,274.13
三、账面净值合计	731,621.71	—	—	1,118,115.96
其中：电子设备	255,859.83	—	—	695,687.10
运输工具	342,330.86	—	—	304,542.99
其 他	133,431.02	—	—	117,885.87
四、减值准备合计				
其中：电子设备				
运输工具				
其 他				
五、账面价值合计	731,621.71	—	—	1,118,115.96
其中：电子设备	255,859.83	—	—	695,687.10
运输工具	342,330.86	—	—	304,542.99
其 他	133,431.02	—	—	117,885.87

本期折旧额 169,601.75 元。

本期不存在对固定资产所有权的限制及其金额和用于担保的固定资产。

## 注释8. 无形资产

### 1. 无形资产情况

项 目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
1.账面原值合计	51,000.00	883,500.00	-	934,500.00
软件	9,000.00	883,500.00		892,500.00
网站平台	42,000.00			42,000.00
2.累计摊销合计	17,450.00	69,263.32	-	86,713.32
软件	3,450.00	60,863.32		64,313.32
网站平台	14,000.00	8,400.00		22,400.00
3.账面净值合计	33,550.00	—	—	847,786.68
软件	5,550.00	—	—	828,186.68
网站平台	28,000.00	—	—	19,600.00
4.减值准备合计				
软件				
网站平台				
5.账面价值合计	33,550.00	—	—	847,786.68
软件	5,550.00	—	—	828,186.68

项 目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
网站平台	28,000.00	—	—	19,600.00

本期摊销额 69,263.32 元。

期末不存在用于抵押或担保的无形资产。

#### 注释9. 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
装修费	1,373,829.57		686,913.60		686,915.97	

#### 注释10. 递延所得税资产

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	80,303.46	
风险基金	166,052.79	
小计	246,356.25	

#### 注释11. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
字画及书集	309,224.00	330,000.00

#### 注释12. 应付账款

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	1,956,107.97	3,600.00
合计	1,956,107.97	3,600.00

期末余额中无欠持本公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

#### 注释13. 预收款项

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	8,421,847.49	1,075.00
1-2 年	575.00	9,225.00
3 年以上	9,225.00	-
合计	8,431,647.49	10,300.00

1. 期末余额中无预收持本公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

2. 金额较大的预收账款

业务性质及内容	金额	备注
预收藏品挂牌费	8,421,847.29	
合计	8,421,847.29	

#### 注释14. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	1,077,518.18	-
增值税	2,993.88	1,908.35
营业税	81,099.23	17,421.14
城市维护建设税	5,897.73	1,357.24
教育费附加	4,212.67	969.46
个人所得税	6,939.40	1,168.33
合计	1,178,661.09	22,824.52

#### 注释15. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	29,922,058.29	2,200,066.78
1-2 年	321,205.20	54.00
2-3 年	54.00	
3 年以上		
合计	30,243,317.49	2,200,120.78

#### 1. 期末余额中欠持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位情况

业务性质	期末余额	期初余额
南京市文化投资控股集团有限责任公司	409,683.77	16,205.20

#### 2. 金额较大的其他应付款

单位名称	金额	性质或内容	备注
单位 F	2,025,000.00	保证金等	
单位 G	2,000,000.00	保证金	
交易会员	24,627,923.99	交易资金	
合计	28,652,923.99		

#### 注释16. 实收资本

单位：万元

项目	期初数	持股比例（%）	期末数	持股比例（%）
江苏爱涛文化产业有限公司	2800.00	28	2800.00	28

江苏凤凰出版传媒集团有限公司	2800.00	28	2800.00	28
江苏省广播电视集团有限公司	2400.00	24	2400.00	24
南京市文化投资控股(集团)有限公司	2000.00	20	2000.00	20
合计	10000.00	100	10000.00	100

#### 注释17. 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	-	190,900.28		190,900.28

#### 注释18. 未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	-3,550,627.33	—
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	-3,550,627.33	—
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	5,459,630.12	—
减: 提取法定盈余公积	190,900.28	10
应付普通股股利		
期末未分配利润	1,718,102.51	

#### 注释19. 营业收入和营业成本

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
手续费及挂牌费等	10,259,885.78	5,376,466.40	721,512.50	83,889.80

#### 注释20. 营业税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
营业税	499,419.15	29,568.40	3%、5%
城市维护建设税	35,233.52	2,208.05	7%
教育费附加	25,165.68	1,573.57	5%
合计	559,818.35	33,350.02	

#### 注释21. 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资	913,854.08	384,300.56
社会保险	192,248.95	75,115.59

项 目	本期发生额	上期发生额
其他费用	398,855.49	227,020.76
合计	1,504,958.52	686,436.91

#### 注释22. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资	1,397,530.88	792,188.27
长期费用摊销	686,913.60	697,841.90
风险基金	640,461.14	23,750.00
其他	1,990,170.92	1,405,560.05
合计	4,715,076.54	2,919,340.22

#### 注释23. 财务费用

类 别	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	749,517.51	358,938.19
其他	108,296.47	2,374.74
合计	-641,221.04	-356,563.45

#### 注释24. 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账准备	116,024.00	4,330.00
其他应收款坏账准备	200,105.94	473.94
合计	316,129.94	4,803.94

#### 注释25. 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
国债逆回购收益	585,568.39	1,173,855.20
银行理财产品收益	4,277,316.63	
合计	4,862,885.02	1,173,855.20

#### 注释26. 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	3,008,200.00	1,200,000.00	
其 他	500.00	330,000.00	
合计	3,008,700.00	1,530,000.00	

### 注释27. 所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	1,077,518.18	
递延所得税调整	-246,356.25	
合 计	831,161.93	

### 注释28. 现金流量表补充资料

#### 1. 现金流量表补充资料

项 目	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	5,459,630.12	54,110.26
加：资产减值准备	316,129.94	4,803.94
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	169,601.75	148,301.64
无形资产摊销	69,263.32	10,200.00
长期待摊费用摊销	686,913.60	697,841.90
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	-	-
投资损失(收益以“-”号填列)	-4,862,885.02	-1,173,855.20
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-246,356.25	-
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-	-
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-603,902.39	-250,061.87
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	38,958,104.71	1,052,308.99
其 他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	39,946,499.78	543,649.66
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	38,465,625.10	67,501,056.24
减：现金的期初余额	67,501,056.24	14,377,065.10
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-

项 目	本期金额	上期金额
现金及现金等价物净增加额	-29,035,431.14	53,123,991.14

## 2. 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	28,465,625.10	67,501,056.24
其中：库存现金	810.66	42,111.41
可随时用于支付的银行存款	28464709.11	67,392,657.95
可随时用于支付的其他货币资金	105.33	66,286.88
二、现金等价物	10,000,000.00	
其中：三个月内到期的结构性存款	10,000,000.00	
三、期末现金及现金等价物余额	38,465,625.10	67,501,056.24

## 七、关联方及关联交易

### (一) 关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系	股权比例
江苏爱涛文化产业有限公司	股东	28%
江苏凤凰出版传媒集团有限公司	股东	28%
江苏省广播电视集团有限公司	股东	24%
南京市文化投资控股集团有限责任公司	股东	20%

### (二) 关联方交易——关联方应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	南京市文化投资控股集团有限责任公司	409,683.77	16,205.20

## 八、或有事项

本公司无需要披露的或有事项。

## 九、承诺事项

本公司无需要披露的承诺事项。

## 十、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的日后事项。

江苏省文化产权交易所有限公司