

双刃剑（苏州）体育文化传播有限公司

专 项 审 计 报 告

瑞华专审字【2015】33090003 号

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审合并（模拟汇总）财务报表	
1、 合并（模拟汇总）资产负债表	3
2、 合并（模拟汇总）利润表	5
3、 合并（模拟汇总）财务报表附注	6

审 计 报 告

瑞华专审字【2015】33090003 号

双刃剑（苏州）体育文化传播有限公司全体股东：

我们审计了后附的双刃剑（苏州）体育文化传播有限公司(以下简称双刃剑公司)股东因拟向武汉道博股份有限公司出售资产并由武汉道博股份有限公司发行股份作为对价而按本财务报表附注二披露的编制基础编制的拟出售资产合并（模拟汇总）财务报表,包括 2015 年 5 月 31 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的合并（模拟汇总）资产负债表,2015 年 1-5 月、2014 年度、2013 年度的合并（模拟汇总）利润表、以及合并（模拟汇总）财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报合并（模拟汇总）报财务报表是双刃剑公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则和附注二披露的编制基础编制合并（模拟汇总）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，以使合并（模拟汇总）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合并（模拟汇总）财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对合并（模拟汇总）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，以获取有关合并（模拟汇总）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



导致的合并（模拟汇总）财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与合并（模拟汇总）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，以及评价合并（模拟汇总）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，上述合并（模拟汇总）财务报表在所有重大方面按照企业会计准则和本财务报表附注二披露的编制基础的规定编制，公允反映了双刃剑（苏州）体育文化传播有限公司 2015 年 5 月 31 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的合并（模拟汇总）财务状况，2015 年 1-5 月、2014 年度、2013 年度的合并（模拟汇总）经营成果。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一五年六月三十日

合并（模拟汇总）资产负债表

编制单位：双刃剑（苏州）体育文化传播有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2015.5.31	2014.12.31	2013.12.31
流动资产：				
货币资金	六、1	81,653,167.10	1,889,392.32	1,118,034.01
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、2	4,737,223.12	3,881,861.72	3,665,097.61
预付款项	六、3	9,795,952.34	6,796,090.54	2,303,473.09
应收利息				
应收股利				
其他应收款	六、4	903,060.53	26,637,862.92	12,219,971.55
存货				
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六、5	219,583.43	229,059.79	28,164.58
流动资产合计		97,308,986.52	39,434,267.29	19,334,740.84
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、6	42,644.92	145,709.01	206,824.72
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				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	六、7	64,813.65	359,441.62	205,559.62
其他非流动资产				
非流动资产合计		107,458.57	505,150.63	412,384.34
资产总计		97,416,445.09	39,939,417.92	19,747,125.18

(承上页)

合并（模拟汇总）资产负债表（续）

编制单位：双刃剑（苏州）体育文化传播有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2015.5.31	2014.12.31	2013.12.31
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、8	10,443,942.41	8,973,930.03	12,016,550.00
预收款项	六、9	19,206,830.46	16,575,360.37	1,678,003.07
应付职工薪酬	六、10			
应交税费	六、11	5,971,955.89	5,072,866.00	2,443,446.90
应付利息				
应付股利				
其他应付款	六、12	668,906.61	7,291.32	257,000.00
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		36,291,635.37	30,629,447.72	16,394,999.97
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计				
负债合计		36,291,635.37	30,629,447.72	16,394,999.97
所有者权益：				
归属于母公司股东权益合计	六、13	61,124,809.72	9,309,970.20	3,352,125.21
少数股东权益				
所有者权益合计		61,124,809.72	9,309,970.20	3,352,125.21
负债和所有者权益总计		97,416,445.09	39,939,417.92	19,747,125.18

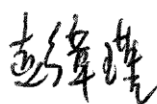
载于第6页至第31页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第31页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并（模拟汇总）利润表

编制单位：双刃剑（苏州）体育文化传播有限公司

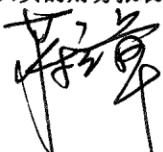
金额单位：人民币元

项 目	注释	2015年1-5月	2014年度	2013年度
一、营业总收入		22,178,887.37	35,872,821.50	29,707,090.23
其中：营业收入	六、14	22,178,887.37	35,872,821.50	29,707,090.23
二、营业总成本		12,333,635.23	28,567,765.32	26,201,318.20
其中：营业成本	六、14	10,158,739.50	24,264,689.26	22,686,192.79
营业税金及附加	六、15	167,061.20	351,949.85	204,114.97
销售费用	六、16	791,713.67	583,459.19	501,345.97
管理费用	六、17	2,422,947.46	2,798,730.27	2,384,289.60
财务费用	六、18	103,116.35	-198,642.22	-2,089.76
资产减值损失	六、19	-1,309,942.95	767,578.97	427,464.63
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				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		9,845,252.14	7,305,056.18	3,505,772.03
加：营业外收入	六、20	131,500.00	194,000.00	31,200.00
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出	六、21	102,914.22	316.60	
其中：非流动资产处置损失		102,564.22		
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		9,873,837.92	7,498,739.58	3,536,972.03
减：所得税费用	六、22	1,792,461.18	1,562,088.56	791,152.44
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,081,376.74	5,936,651.02	2,745,819.59
归属于母公司股东的净利润		8,081,376.74	5,936,651.02	2,745,819.59
少数股东损益				
六、其他综合收益的税后净额		3,462.78	13,196.97	
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		3,462.78	13,196.97	
（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		3,462.78	13,196.97	
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		3,462.78	13,196.97	
6、其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		8,084,839.52	5,949,847.99	2,745,819.59
归属于母公司股东的综合收益总额		8,084,839.52	5,949,847.99	2,745,819.59
归属于少数股东的综合收益总额				

载于第31页至第34页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第31页至第34页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



双刃剑（苏州）体育文化传播有限公司
合并（模拟汇总）财务报表附注
2015年1-5月、2014年度及2013年度
（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、基本情况

1、交易基本情况

双刃剑（苏州）体育文化传播有限公司（以下简称苏州双刃剑）股东蒋立章、彭章瑾、武汉天风睿盈投资中心（有限合伙）及天风睿源（武汉）投资中心（有限合伙）拟向武汉道博股份有限公司出售其100%股权。

苏州双刃剑旗下子公司为：双刃剑（上海）体育文化传播有限公司（以下简称上海双刃剑）及双刃剑（香港）体育发展有限公司（以下简称香港双刃剑）；双刃剑德拥（上海）体育发展有限公司（以下简称德拥双刃剑）为上海双刃剑100%控股子公司。

2、各公司基本情况

（1）苏州双刃剑

2015年1月26日苏州双刃剑取得苏州高新区（虎丘）工商行政管理局核发的字320512000231087号《企业法人营业执照》，注册资本为人民币1000万元。其中蒋立章出资800万元，占注册资本的80%，彭章瑾出资200万元，占注册资本的20%。

2015年5月24日，蒋立章将其持有的苏州双刃剑的185.8974万元的出资额（占苏州双刃剑注册资本的18.59%）作价14,500万元价格分别转让给武汉天风睿盈投资中心（有限合伙）、天风睿源（武汉）投资中心（有限合伙），其中，天风睿源（武汉）投资中心（有限合伙）以8,300万元受让其中的106.4102万元出资额，武汉天风睿盈投资中心（有限合伙）以6,200万元受让其中的79.4872万元出资额；同时苏州双刃剑的注册资本由1,000万元增加至1,051.282万元，新增注册资本51.282万元全部由天风睿源（武汉）投资中心（有限合伙）以现金4,000万元认购，变更后股权结构如下：

股东姓名或名称	实缴出资额（万元）	比例（%）
蒋立章	614.10	58.42
彭章瑾	200.00	19.02
武汉天风睿盈投资中心（有限合伙）	79.49	7.56

天风睿源（武汉）投资中心 （有限合伙）	157.69	15.00
合计	1,051.28	100

（2）上海双刃剑

上海双刃剑，前身为上海双刃剑广告有限公司（以下简称“双刃剑广告”），系由自然人蒋立章、蒋清华出资设立的有限责任公司。2005年6月24日，上海市工商行政管理局（以下简称“上海工商局”）向双刃剑广告签发了注册号为3102262083103的《企业法人营业执照》，双刃剑广告正式成立，其成立时的注册资本为人民币50万元。蒋立章出资40万元，占注册资本的80%，蒋清华出资10万元，占注册资本的20%。

2010年10月20日，公司的注册资本由50万元增加至100万元，其中，蒋立章新增出资40万元，蒋清华新增出资10万元；

2010年11月17日，蒋清华与彭章瑾签订《股权转让协议》，将其持有的双刃剑广告20%股权以20万元价格转让给彭章瑾。

2013年8月6日，公司名称变更为双刃剑（上海）体育文化传播有限公司。

2015年1月28日，蒋立章、彭章瑾与苏州双刃剑签订《股权转让协议》，蒋立章将其持有的上海双刃剑80%股权以440万元的价格转让给苏州双刃剑，彭章瑾将其持有的上海双刃剑20%股权以110万元的价格转让给苏州双刃剑。转让后由苏州双刃剑100%控股。

（3）德拥双刃剑

德拥双刃剑，原为德拥（上海）体育发展有限公司（以下简称“德拥体育”），系由上海双刃剑出资设立的有限责任公司。2013年5月15日，上海市工商行政管理局宝山分局（以下简称“宝山工商局”）向德拥体育签发了注册号为310113001049313的《企业法人营业执照》，德拥体育正式成立，其成立时的注册资本为人民币50万元。注册资本均由上海双刃剑出资认缴。

2013年9月30日，公司的名称变更为“双刃剑德拥（上海）体育发展有限公司”

（4）香港双刃剑

香港双刃剑系由蒋立章出资设立的有限责任公司。2014年5月14日，香港特别行政区公司注册处处长鍾麗玲向香港双刃剑签发了注册号为2097472的《企业法人营业执照》，其成立时的注册资本为港币1万元。注册资本均由蒋立章出资认缴。

上海双刃剑100%股权转让给苏州双刃剑，。转让后由苏州双刃剑100%控股。

苏州双刃剑及各子公司主要从事设计、制作、发布、代理各类广告，企业形象策划，市场营销策划，展览展示服务，会务服务，艺术品设计，美术设计，体育文化艺术咨询，体育赛事策划，文化艺术交流活动策划，建筑装饰装修建设工程设计与施工，服装、服饰、文化用品批发、零售（涉及许可经营的凭许可证经营）；

二、模拟汇总财务报表的编制基础

本模拟汇总财务报表系为双刃剑（苏州）体育文化传播有限公司、双刃剑（上海）体育文化传播有限公司、双刃剑德拥（上海）体育发展有限公司及双刃剑(香港)体育发展有限公司（以下简称“拟注入资产”）拟向武汉道博股份有限公司出售资产之目的而编制。

1、拟注入资产自 2007 年 1 月 1 日起执行财政部于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），在编制本模拟汇总财务报表时，采用的各项会计政策系按照新会计准则确定，且在附注（三）所述的主要会计政策和会计估计中披露。

2、拟注入资产范围内所有公司采用的主要会计政策和会计期间按照统一的会计政策和会计期间厘定。

3、拟注入资产范围内公司之间的所有重大账目及交易于汇总时抵销。

4、由于苏州双刃剑母公司成立时间晚于子公司成立时间；2013 年及 2014 年拟注入资产财务报表为上海双刃剑及香港双刃剑之模拟汇总报表；2015 年苏州双刃剑成立，拟注入资产为合并财务报表。

5、因本合并（模拟汇总）报表系为进行重大资产重组之目的而编制，本模拟汇总财务报表并未编制合并（模拟汇总）现金流量表和合并（模拟汇总）所有者权益变动表。

本模拟财务报表仅供武汉道博股份有限公司进行重大资产重组而提交中国证券监督管理委员会之用，不应用于其他任何目的。

三、遵循企业会计准则的声明

本合并（模拟汇总）财务报表真实、完整地反映了拟注入的资产在上述附注（二）所述的编制基础上于 2015 年 5 月 31 日、2014 年 12 月 31 日及 2013 年 12 月 31 日的合并（模拟汇总）财务状况，以及 2015 年 1-5 月、2014 年度及 2013 年度的合并（模拟汇总）经营成果。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、14“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、18“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币，境外子公司以港币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

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，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控

制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。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，首先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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、10“长期股权投资”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：

在个别财务报表中，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

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

号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、10“长期股权投资”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、10、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、10（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、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。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的当期平均汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、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：①债务人发生严重的财务困难；②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）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④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 单项金额重大并单项计提坏账准备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，单独测试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

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
股东	公司的出资人或投资人

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法
-----	------

项 目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
股东	余额百分比法

a.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（%）	其他应收计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	5	5
1-2年	10	10
2-3年	20	20
3-4年	50	50
4-5年	80	80
5年以上	100	100

b 组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的计提方法

组合名称	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
股东	5	5

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。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

10、长期股权投资

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

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。

长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，

并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

11、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。固定资产仅在与其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）各类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：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	直线法	3-5 年	0.00	33.33-20.00

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及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、12“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）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。

12、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房

地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

13、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞

退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的,按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等,在符合预计负债确认条件时,计入当期损益(辞退福利)。

本公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划的,按照设定提存计划进行会计处理,除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

14、收入

苏州双刃剑主要经营体育营销、体育版权贸易及体育赛事运营三项业务。

① 体育营销业务

苏州双刃剑体育营销业务具体包括体育营销咨询、体育赞助及体育媒介广告投放。

I. 体育营销咨询业务:主要是指苏州双刃剑为客户提供体育营销策略咨询服务或提供体育资源匹配的咨询及居间服务,在体育营销咨询服务完成后(一般完成时间较短,不存在跨期),即依据合同约定完成咨询、居间服务且无须承担任何后续义务时一次性确认收入,并一次性结转相应成本。

II. 体育赞助业务:主要为苏州双刃剑从赛事举办方或相关组织中取得赛事的赞助权益后将其所取得的赞助权益出售给国内商业客户,并在赞助过程中为客户提供合同制定、执行监督、媒介宣传、效果评估等一系列后续服务。苏州双刃剑根据与客户所签订合同中所规定的服务期限,在期限开始时分期确认收入,并在确认收入时按成本匹配原则相应结转成本。具体而言,苏州双刃剑对于体育赞助业务在合同规定的服务期限内按月平均确认合同总金额所对应的收入,按月平均结转所对应的合同成本及其他成本。

III. 体育媒介广告:苏州双刃剑基于客户市场推广需求,通过整合国内外体育媒介资源,为客户提供体育媒介广告投放服务,典型案例为向客户提供 NBA 赛场场边滚动 LED 广告板广告投放。体育媒介广告的收入费用在有关的广告与公众见面时确认,广告投放收入以苏州双刃剑与商业客户签订的总场次金额除以相应总场次平均分摊进行确认,对应成本以苏州双刃剑与赛事官方或体育资源方签订的总场次金额除以总场次平均分摊进行结转。具体而言,体育媒介广告在广告播出后按月与客户进行确认,在得到客户确认签字文件后按月确认该月赛事共计播放广告场次占总场次的比例确认收入,并对应结转所平均分摊的成本。

② 体育版权贸易业务

体育版权贸易业务是指苏州双刃剑根据与客户所签订合同出售其取得的体育版权独家或非独家代理销售权益。由于苏州双刃剑与客户与资源方合同约定的期限均以赛季为单位,故苏州双刃剑在赛季直播结束后确认当赛季收入,如该赛季跨年度则按赛季当年发生月份占总赛季持续月份总数的比例分期确认当年收入,在确认收入的同时按赛季

此在版权交易双方签订相关协议后，双刃剑即完成了相关义务，风险报酬已转移，根据居间合同确认相关收入，并结转相应的成本。

③体育赛事及活动运营

对于体育赛事业务，双刃剑通过吸引体育大众参与报名收费、获得知名品牌赞助获取收入。赛事成功举办完成标志着双刃剑完成与赛事相关的义务，故苏州双刃剑在赛事及活动成功举办完成后一次性确认赛事报名及赛事赞助收入。赛事及活动发生的相关人工费用及相应的场地费、安保费、医疗费等支出在活动发生过程中进行集中归集，待赛事及活动成功举办完成后确认收入，同时一次性结转活动成本。

15、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

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

16、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外

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应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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。

17、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。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

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。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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，其差额作为未确认融资费用。此外，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初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

18、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（2）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（3）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（4）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的16.5%或25%计缴，详见下表。

纳税主体名称	所得税税率
双刃剑（香港）体育文化传播有限公司	按应纳税所得额的16.5%计缴
双刃剑（苏州）体育文化传播有限公司	按应纳税所得额的25%计缴

纳税主体名称	所得税税率
双刃剑（上海）体育文化传播有限公司	按应纳税所得额的25%计缴
双刃剑德拥（上海）体育发展有限公司	按应纳税所得额的25%计缴

六、合并(模拟汇总)财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指 2014 年 12 月 31 日，期末指 2015 年 5 月 31 日，本期指 2015 年 1-5 月，上年指 2014 年全年。

1、货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金	61,549.34	64,357.48
银行存款	81,591,617.76	1,825,034.84
合 计	81,653,167.10	1,889,392.32

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

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应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	4,986,550.65	100.00	249,327.53	5.00	4,737,223.12
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	4,986,550.65	100.00	249,327.53	5.00	4,737,223.12

(续)

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					

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（%）	
备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	4,086,170.23	100.00	204,308.51	5.00	3,881,861.72
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	4,086,170.23	100.00	204,308.51	5.00	3,881,861.72

①期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

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		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	4,986,550.65	249,327.53	5%
合 计	4,986,550.65	249,327.53	

（2）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 45,019.02 元。

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 4,968,796.66 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 99.64%。

3、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	9,795,952.34	100.00	6,796,090.54	100.00
合 计	9,795,952.34	100.00	6,796,090.54	100.00

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 9,050,383.72 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 92.39%。

4、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的其他应收款	950,590.13	100.00	47,529.50	5.00	903,060.53
账龄组合	950,590.13	100.00	47,529.50	5.00	903,060.53
股东					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	950,590.13	100.00	47,529.50	5.00	903,060.53

(续)

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	28,039,855.71	100.00	1,401,992.79	5.00	26,637,862.92
账龄组合	742,015.65	2.65	37,100.79	5.00	704,914.86
股东	27,297,840.06	97.35	1,364,892.00	5.00	25,932,948.06
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	28,039,855.71	100.00	1,401,992.79	5.00	26,637,862.92

①期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

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		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	950,590.13	47,529.50	5%

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
合 计	950,590.13	47,529.50	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期收回或转回坏账准备金额 1,354,463.29 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
Renee	往来款	784,871.88	1 年以内	82.56	39,243.59
李俊	备用金	119,757.98	1 年以内	12.60	5,987.90
王康宁	备用金	18,295.14	1 年以内	1.92	914.76
深圳欧特福商务服务有限公司广州分公司	往来款	4,900.00	1 年以内	0.52	245.00
俞悦	备用金	3,500.00	1 年以内	0.37	175.00
合 计		931,325.00		97.97	46,566.25

5、其他流动资产

项 目	期末余额	年初余额
待抵扣税金	66,129.18	229,059.79
待摊费用	153,454.25	
合 计	219,583.43	229,059.79

6、固定资产

项 目	办公设备	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	246,114.12	246,114.12
2、本期增加金额		
(1) 购置	26,662.18	26,662.18
3、本期减少金额		
(1) 处置或报废	205,128.22	205,128.22
4、期末余额	67,648.08	67,648.08
二、累计折旧		
1、年初余额	100,405.11	100,405.11
2、本期增加金额		
(1) 计提	27,162.05	27,162.05

项 目	办公设备	合 计
3、本期减少金额		
(1) 处置或报废	102,564.00	102,564.00
4、期末余额	25,003.16	25,003.16
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	42,644.92	42,644.92
2、年初账面价值	145,709.01	145,709.01

7、递延所得税资产

(1) 递延所得税资产明细

项 目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	259,254.60	64,813.65	1,437,766.48	359,441.62
合 计	259,254.60	64,813.65	1,437,766.48	359,441.62

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	37,609.30	168,534.82
合 计	37,609.30	168,534.82

8、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	年初余额
货款	10,443,942.41	8,973,930.03
合 计	10,443,942.41	8,973,930.03

(2) 无账龄超过 1 年的重要应付账款

9、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	期末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	期末余额	年初余额
货款	19,206,830.46	16,575,360.37
合 计	19,206,830.46	16,575,360.37

（2）无账龄超过 1 年的重要预收款项

10、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		1,737,297.92	1,737,297.92	
二、离职后福利-设定提存计划		70,058.74	70,058.74	
合 计		1,807,356.66	1,807,356.66	

（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		1,642,201.12	1,642,201.12	
2、职工福利费		33,155.00	33,155.00	
3、社会保险费		61,941.80	61,941.80	
其中：医疗保险费		33,108.80	33,108.80	
工伤保险费		1,544.20	1,544.20	
生育保险费		2,868.80	2,868.80	
4、住房公积金		24,420.00	24,420.00	
合 计		1,737,297.92	1,737,297.92	

（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		65,719.00	65,719.00	
2、失业保险费		4,339.74	4,339.74	
合 计		70,058.74	70,058.74	

11、应交税费

项 目	期末余额	年初余额
增值税	27,514.74	27,514.74
营业税		
企业所得税	2,734,152.35	1,857,050.28
个人所得税	38,136.86	291.76
城市维护建设税	3,774.89	2,144.93
教育费附加	8,022.89	3,133.01

项 目	期末余额	年初余额
地方教育费附加	5,348.59	2,088.67
文化事业费		27,267.00
河道费	2,674.30	1,044.34
代扣代缴的税费	3,152,331.27	3,152,331.27
合 计	5,971,955.89	5,072,866.00

12、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	668,906.61	7,291.32
合 计	668,906.61	7,291.32

（2）无账龄超过 1 年的重要其他应付款**13、归属于拟注入资产所有者权益**

项目	2015 年 5 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
期初数	9,309,970.20	3,352,125.21	606,305.62
加：本期资本投入	43,730,000.00	7,997.00	
加：本期归属于拟注入资产所有者的净利润	8,084,839.52	5,949,847.99	2,745,819.59
期末数	61,124,809.72	9,309,970.20	3,352,125.21

14、营业收入和营业成本

项 目	2015 年 1-5 月		2014 年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	22,178,887.37	10,158,739.50	35,872,821.50	24,264,689.26
其他业务				
合 计	22,178,887.37	10,158,739.50	35,872,821.50	24,264,689.26

（续）

项 目	2013 年	
	收入	成本
主营业务	29,707,090.23	22,686,192.79
其他业务		
合 计	29,707,090.23	22,686,192.79

15、营业税金及附加

项 目	2015 年 1-5 月	2014 年	2013 年
-----	--------------	--------	--------

项 目	2015 年 1-5 月	2014 年	2013 年
城建税	8,285.26	18,459.73	16,578.77
教育费附加	24,855.78	95,837.05	49,736.31
地方教育费附近	16,570.53	31,351.17	33,157.54
文化事业建设费	109,064.37	190,808.28	88,063.58
河道费	8,285.26	15,493.62	16,578.77
合 计	167,061.20	351,949.85	204,114.97

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

16、销售费用

项 目	2015 年 1-5 月	2014 年	2013 年
差旅费	594,914.49	537,717.85	307,861.10
咨询费	138,408.00		
业务招待费	28,616.46	1,538.00	70,126.00
广告费	21,734.00	5,000.00	
快递费	7,288.22	2,718.50	72,040.92
办公费用	511.50	27,627.34	
市内交通费	241.00	1,297.50	
其他		7,560.00	51,317.95
合 计	791,713.67	583,459.19	501,345.97

17、管理费用

项 目	2015 年 1-5 月	2014 年	2013 年
工资	1,440,348.89	1,393,614.54	1,094,297.03
办公费用	336,349.23	86,080.90	83,545.01
房屋租赁费	212,989.80	297,776.00	258,576.00
装修费	85,656.29		50,000.00
差旅费	75,507.00	94,472.00	216,287.50
折旧	30,862.51	77,225.61	17,229.90
业务招待费	21,677.22	676,084.57	63,660.00
汽车费	12,533.00	13,623.77	
咨询费	170,977.48		521,418.87
其他	36,046.04	159,852.88	79,275.29
合 计	2,422,947.46	2,798,730.27	2,384,289.60

18、财务费用

项 目	2015 年 1-5 月	2014 年	2013 年
利息支出			-
减：利息收入	338.39	765.39	870.41
汇兑损失	101,427.78		
减：汇兑收益	9,560.57	211,906.12	9,527.78
手续费	11,587.53	14,029.29	8,308.43
合 计	103,116.35	-198,642.22	-2,089.76

19、资产减值损失

项 目	2015 年 1-5 月	2014 年	2013 年
坏账损失	-1,309,936.08	767,578.97	427,464.63
合 计	-1,309,936.08	767,578.97	427,464.63

20、营业外收入

项 目	2015 年 1-5 月		2014 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助（退税）	131,500.00	131,500.00	194,000.00	194,000.00
合 计	131,500.00	131,500.00	194,000.00	194,000.00

（续）

项目	2013 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助(退税)	31,200.00	31,200.00
合 计	31,200.00	31,200.00

21、营业外支出

项 目	2015 年 1-5 月		2014 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	102,564.22	102,564.22		
其中：固定资产处置损失	102,564.22	102,564.22		
罚款支出	350.00	350.00	316.60	316.60
合 计	102,914.22	102,914.22	316.60	316.60

22、所得税费用**（1）所得税费用表**

项 目	2015 年 1-5 月	2014 年	2013 年
当期所得税费用	1,497,833.21	1,715,970.56	996,712.06
递延所得税费用	294,627.97	-153,882.00	-205,559.62
合 计	1,792,461.18	1,562,088.56	791,152.44

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2015 年 1-5 月	2014 年	2013 年
利润总额	9,873,831.05	7,498,739.58	3,536,972.03
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,468,457.76	1,874,684.90	884,243.01
子公司适用不同税率的影响	644,393.58	307,146.33	
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	31,603.01	5,450.01	9,057.34
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			-102,147.91
年度内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			
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化			
所得税费用	1,792,461.18	1,562,088.56	791,152.44

23、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款			
其中：美元	51,336.46	6.1196	318,285.66
欧元	108,785.39	6.7189	748,443.48
应付账款			
其中：美元	32,060.39	6.1196	196,196.76
欧元	41,479.47	6.7189	276,696.41

24、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	2015 年 5 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				

项目名称	2015 年 5 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
蒋立章			27,297,840.06	1,364,892.00
合 计			27,297,840.06	1,364,892.00

(2) 应付项目

项目名称	2015 年 5 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	账面余额		账面余额	
其他应付款:				
蒋立章		606,536.91		
合 计		606,536.91		

七、合并范围的变更

1、2015 年发生的同一控制下企业合并

(1) 2015 年发生的同一控制下企业合并概况

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例 (%)	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
双刃剑（香港）体育文化传播有限公司	100.00	控股股东一致	2015 年 5 月 11 日	股权转让
双刃剑（上海）体育文化传播有限公司	100.00	控股股东一致	2015 年 1 月 28 日	股权转让

(2) 合并成本

合并成本	双刃剑（香港）体育文化传播有限公司	双刃剑（上海）体育文化传播有限公司
— 现金	770,000.00	5,500,000.00

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项 目	双刃剑（香港）体育文化传播有限 公司公司	双刃剑（上海）体育文化传播有限 公司公司
	合并日	合并日
资产:		
货币资金	25,131.92	107,883.65
应收账款		3,881,861.72
预付账款	7,581,664.72	178,584.51
其他应收款	20,498,840.16	23,611,504.25

项 目	双刃剑（香港）体育文化传播有限 公司公司	双刃剑（上海）体育文化传播有限 公司公司
	合并日	合并日
资产：		
固定资产		145,709.01
负债：		
应付账款		8,973,930.03
预收账款	16,827,876.13	578,496.36
应交税金	2,006,683.17	4,399,592.07
其他应付款	54,722.17	8,649,601.65
净资产	9,216,355.33	5,912,424.44
减：少数股东权益		
取得的净资产	9,216,355.33	5,912,424.44

八、在其他主体中的权益

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	
双刃剑（香港）体育文 化传播有限公司	香港	香港	体育营销	100.00		同一控制企业合 并
双刃剑（上海）体育文 化传播有限公司	上海	上海	体育营销	100.00		同一控制企业合 并
双刃剑德拥（上海）体 育发展有限公司	上海	上海	体育营销		100.00	同一控制企业合 并

九、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2015 年 5 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2015 年 5 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至报告日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、其他重要事项

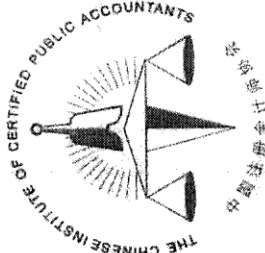
截至 2015 年 5 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十二、补充资料

1、非经常性损益明细表

项 目	2015 年 1-5 月	2014 年	2013 年
非流动性资产处置损益	-102,564.22		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	131,500.00	194,000.00	31,200.00
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年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			

项 目	2015 年 1-5 月	2014 年	2013 年
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-350.00	-316.60	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小 计	28,585.78	193,683.40	31,200.00
所得税影响额	7,146.45	48,420.85	7,800.00
少数股东权益影响额（税后）			
合 计	21,439.34	145,262.55	23,400.00



徐晓鹏

男

1978-03-18

中環岳華會計師事務所
(特殊普通合伙) 浙江分所
330722197803181939

姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No.



年度检验登记

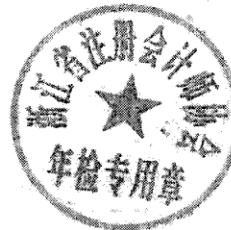
Annual Renewal Registration

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

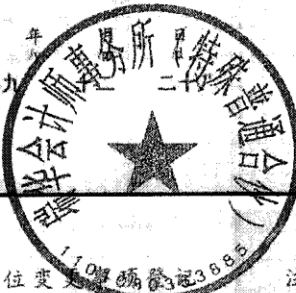
证书编号 No. of Certificate 110001590365

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009年
Date of issuance



2012 01 01



注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

国富华新会计师事务所
CPAs

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

2013 年 7 月 1 日
/y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

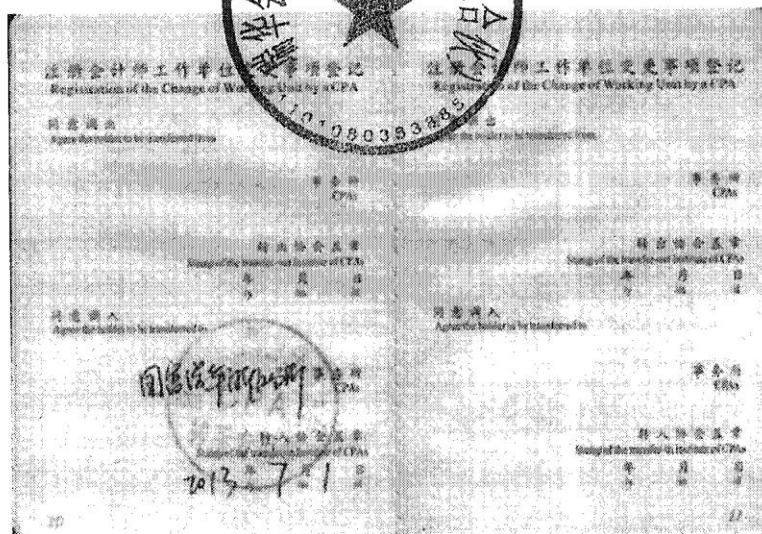
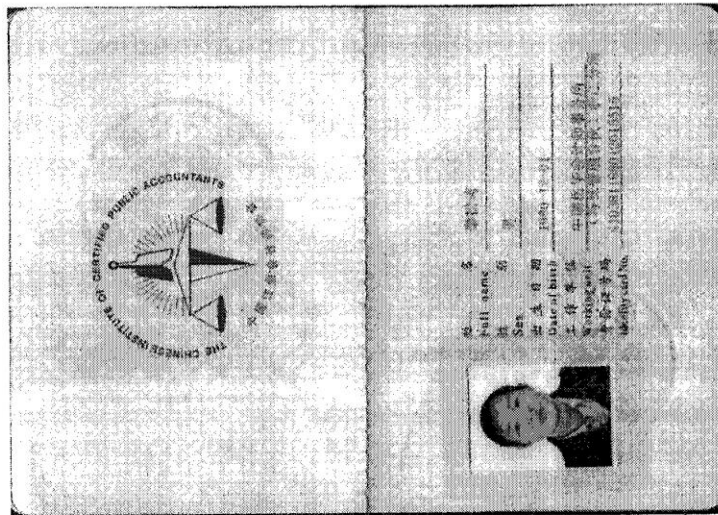
年 月 日
/y /m /d

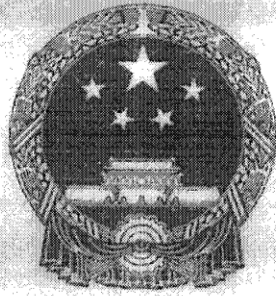
同意调入
Agree the holder to be transferred to

瑞华新会计师事务所
CPAs

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

2013 年 9 月 10 日
/y /m /d





营业执照

(副本) (5-1)

注册号 110000013615629

名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层
执行事务合伙人 杨剑涛, 顾仁荣

成立日期 2011年02月22日
合伙期限 2011年02月22日至 2061年02月21日

经营范围 审计企业会计报表, 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。

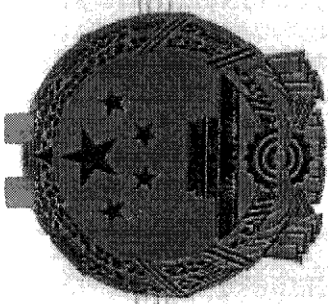


在线扫码获取详细信息

登记机关



2014 年 05 月 09 日



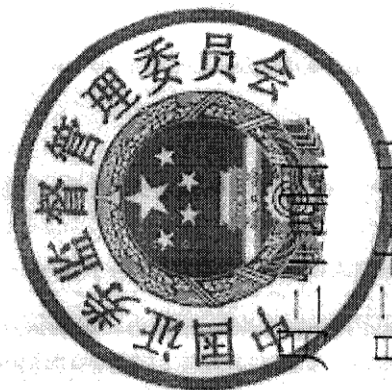
证书序号:000126

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

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

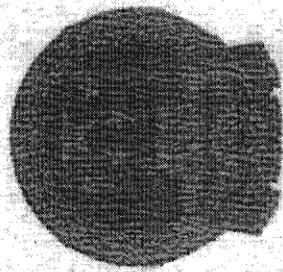
首席合伙人: 杨剑涛



证书号: 17

发证时间: 二〇一五年七月二十三日

证书有效期至:



会计师事务所 执业证书



名称：瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：顾仁荣

办公场所：北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：11010130

注册资本(出资额)：9180万元

批准设立文号：京财会许可[2011]0022号

批准设立日期：2011-02-14

证书序号：NO. 019511

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一一年九月二十日

中华人民共和国财政部制