

观印象艺术发展有限公司
审计报告
天职业字[2015]12475 号

目 录

审计报告	1
财务报表	3
财务报表附注	37

观印象艺术发展有限公司：

我们审计了后附的观印象艺术发展有限公司（以下简称“观印象”）财务报表，包括 2013 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日和 2015 年 7 月 31 日的资产负债表及合并资产负债表，2013 年度、2014 年度和 2015 年 1-7 月的利润表及合并利润表、现金流量表及合并现金流量表和所有者权益变动表及合并所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是观印象管理层的责任，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中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和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，观印象财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了观印象 2013 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日和 2015 年 7 月 31 日的财务状况及合并财务状况以及 2013 年度、2014 年度和 2015 年 1-7 月的经营成果和现金流量及合并经营成果和合并现金流量。

[此页无正文]

中国·北京
二〇一五年九月三十日

中国注册会计师： 叶慧

中国注册会计师： 郭海龙

合并资产负债表

编制单位：观印象艺术发展有限公司

金额单位：元

项 目	2015 年 7 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日	附注编号
流动资产				
货币资金	318,339,159.43	142,133,156.78	240,548,071.93	六、（一）
△结算备付金				
△拆出资金				
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	53,678,651.47	28,616,629.43	18,781,488.14	六、（二）
预付款项	124,153.97	854,610.58	1,736,058.38	六、（三）
△应收保费				
△应收分保账款				
△应收分保合同准备金				
应收利息				
应收股利				
其他应收款	1,989,005.51	19,581,765.81	20,121,313.15	六、（四）
△买入返售金融资产				
存货	5,148,886.07	4,058,842.55	187,537.73	六、（五）
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	2,000,000.00	161,000,000.00	2,000,000.00	六、（六）
流动资产合计	381,279,856.45	356,245,005.15	283,374,469.33	
非流动资产				
△发放贷款及垫款				
可供出售金融资产	19,200,000.00	10,000,000.00	15,000,000.00	六、（七）
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	38,412,861.83	33,650,538.40	38,812,633.31	六、（八）
投资性房地产				
固定资产	2,299,008.26	2,843,617.60	3,839,670.04	六、（九）
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	3,392,345.53	4,117,421.20	5,371,550.92	六、(十)
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	286,883.99	312,209.45	738,808.01	六、(十一)
递延所得税资产	676,026.03	345,063.64	217,789.92	六、(十二)
其他非流动资产				
非流动资产合计	64,267,125.64	51,268,850.29	63,980,452.20	
资 产 总 计	445,546,982.09	407,513,855.44	347,354,921.53	

法定代表人：黄鑫

主管会计工作负责人：黄鑫

会计机构负责人：李云龙

合并资产负债表（续）

编制单位：观印象艺术发展有限公司

金额单位：元

项 目	2015 年 7 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日	附注编号
流动负债				
短期借款				
△向中央银行借款				
△吸收存款及同业存款				
△拆入资金				
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	5,489,804.14	10,064.14	387,204.14	六、（十三）
预收款项	7,400,000.00	27,529,682.40	46,249,552.40	六、（十四）
△卖出回购金融资产款				
△应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	731,419.82	220,693.94	1,717,042.93	六、（十五）
应交税费	13,144,415.43	19,309,793.08	15,054,321.45	六、（十六）
应付利息				
应付股利	200,000,000.00			六、（十七）
其他应付款	67,691,231.55	73,310,784.52	70,811,153.86	六、（十八）
△应付分保账款				
△保险合同准备金				
△代理买卖证券款				
△代理承销证券款				
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	294,456,870.94	120,381,018.08	134,219,274.78	
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	294,456,870.94	120,381,018.08	134,219,274.78	
所有者权益				
实收资本	57,942,798.03	57,942,798.03	57,942,798.03	六、（十九）
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积				
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	25,612,914.46	19,019,206.91	14,739,310.93	六、（二十）
△一般风险准备				
未分配利润	65,094,520.92	208,148,406.54	138,532,654.87	六、（二十一）
归属于母公司所有者权益合计	148,650,233.41	285,110,411.48	211,214,763.83	
少数股东权益	2,439,877.74	2,022,425.88	1,920,882.92	
所有者权益合计	151,090,111.15	287,132,837.36	213,135,646.75	
负债及所有者权益合计	445,546,982.09	407,513,855.44	347,354,921.53	

法定代表人：黄鑫

主管会计工作负责人：黄鑫

会计机构负责人：李云龙

资产负债表

编制单位：观印象艺术发展有限公司

金额单位：元

项 目	2015 年 7 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日	附注编号
流动资产				
货币资金	255,369,637.88	76,855,567.75	149,359,231.68	
△结算备付金				
△拆出资金				
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	41,416,139.53	28,124,129.88	18,243,513.50	十三、1
预付款项	74,153.97	854,610.58	1,736,058.38	
△应收保费				
△应收分保账款				
△应收分保合同准备金				
应收利息				
应收股利				
其他应收款	68,677,692.17	64,692,093.75	65,056,514.12	十三、2
△买入返售金融资产				
存货	4,924,924.66	3,994,762.70	36,711.00	
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		100,000,000.00		
流动资产合计	370,462,548.21	274,521,164.66	234,432,028.68	
非流动资产				
△发放贷款及垫款				
可供出售金融资产	15,000,000.00	10,000,000.00	15,000,000.00	

持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	7,000,000.00	7,000,000.00	7,000,000.00	十三、3
投资性房地产				
固定资产	2,243,999.12	2,781,965.83	3,770,263.67	
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	3,385,845.53	4,117,421.20	5,371,550.92	
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	20,631.12	109,066.40	663,120.12	
递延所得税资产	525,484.69	338,689.45	211,029.20	
其他非流动资产				
非流动资产合计	28,175,960.46	24,347,142.88	32,015,963.91	
资 产 总 计	398,638,508.67	298,868,307.54	266,447,992.59	

法定代表人：黄鑫

主管会计工作负责人：黄鑫

会计机构负责人：李云龙

资产负债表（续）

编制单位：观印象艺术发展有限公司

金额单位：元

项 目	2015 年 7 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日	附注编号
流动负债				
短期借款				
△向中央银行借款				
△吸收存款及同业存款				
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				
△拆入资金				
应付票据				
应付账款	402,500.00	8,000.00	303,000.00	
预收款项	5,000,000.00	5,129,682.40	15,129,682.40	
△卖出回购金融资产款				
△应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	731,319.82	166,173.94	1,716,942.93	
应交税费	11,880,283.38	8,685,641.97	9,981,702.44	
应付利息				
应付股利	200,000,000.00			
其他应付款	46,879,835.24	58,368,166.48	55,604,981.86	
△应付分保账款				
△保险合同准备金				
△代理买卖证券款				
△代理承销证券款				
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	264,893,938.44	72,357,664.79	82,736,309.63	
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	264,893,938.44	72,357,664.79	82,736,309.63	
所有者权益				
实收资本	57,942,798.03	57,942,798.03	57,942,798.03	
其他权益工具				
其中:优先股				
永续债				
资本公积				
减:库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	25,612,914.46	19,019,206.91	14,739,310.93	
一般风险准备				
未分配利润	50,188,857.74	149,548,637.81	111,029,574.00	
所有者权益合计	133,744,570.23	226,510,642.75	183,711,682.96	
负债及所有者权益合计	398,638,508.67	298,868,307.54	266,447,992.59	

法定代表人：黄鑫

主管会计工作负责人：黄鑫

会计机构负责人：李云龙

合并利润表

编制单位：观印象艺术发展有限公司

金额单位：元

项 目	2015 年 1-7 月	2014 年度	2013 年度	附注编号
一、营业总收入	130,044,384.79	138,929,273.31	144,647,554.32	
其中：营业收入	130,044,384.79	138,929,273.31	144,647,554.32	六、（二十二）
△利息收入				
△已赚保费				
△手续费及佣金收入				
二、营业总成本	48,866,516.16	44,460,861.63	53,246,092.41	
其中：营业成本	33,176,198.37	20,538,179.89	25,944,474.62	六、（二十二）
△利息支出				
△手续费及佣金支出				
△退保金				
△赔付支出净额				
△提取保险合同准备金净额				
△保单红利支出				
△分保费用				
营业税金及附加	870,447.41	1,360,402.11	2,827,454.04	六、（二十三）
销售费用	5,145,335.56	8,829,321.21	9,579,980.92	六、（二十四）
管理费用	8,615,619.18	13,994,629.68	14,505,207.48	六、（二十五）
财务费用	-264,933.94	-770,766.14	-482,184.32	六、（二十六）
资产减值损失	1,323,849.58	509,094.88	871,159.67	六、（二十七）
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）				
投资收益	1,956,471.38	3,377,529.27	4,338,996.48	六、（二十八）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	562,323.43	3,237,905.09	2,239,121.67	六、（二十八）
△汇兑收益（损失以“－”号填列）				

三、营业利润（亏损以“－”号填列）	83,134,340.01	97,845,940.95	95,740,458.39	
加：营业外收入	1,000,000.00			六、（二十九）
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出		3,014.13		六、（三十）
其中：非流动资产处置损失				
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	84,134,340.01	97,842,926.82	95,740,458.39	
减：所得税费用	20,667,066.22	23,845,736.21	23,008,750.20	六、（三十一）
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	63,467,273.79	73,997,190.61	72,731,708.19	
归属于母公司所有者的净利润	63,539,821.93	73,895,647.65	72,581,222.47	
少数股东损益	-72,548.14	101,542.96	150,485.72	
六、其他综合收益的税后净额				
归属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				
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	63,467,273.79	73,997,190.61	72,731,708.19	
归属于母公司所有者的综合收益总额	63,539,821.93	73,895,647.65	72,581,222.47	
归属于少数股东的综合收益总额	-72,548.14	101,542.96	150,485.72	
八、每股收益				
(一) 基本每股收益				
(二) 稀释每股收益				

法定代表人：黄鑫

主管会计工作负责人：黄鑫

会计机构负责人：李云龙

利润表

编制单位：观印象艺术发展有限公司

金额单位：元

项 目	2015 年 1-7 月	2014 年度	2013 年度	附注编号
一、营业总收入	104,523,145.86	98,273,477.50	113,925,434.86	
其中：营业收入	104,523,145.86	98,273,477.50	113,925,434.86	十三、4
△利息收入				
△已赚保费				
△手续费及佣金收入				
二、营业总成本	34,452,911.95	40,946,759.35	46,245,876.70	
其中：营业成本	19,601,315.99	17,375,319.54	19,754,373.17	十三、4
△利息支出				
△手续费及佣金支出				
△退保金				
△赔付支出净额				
△提取保险合同准备金净额				
△保单红利支出				
△分保费用				
营业税金及附加	766,696.81	1,117,096.98	2,658,947.83	
销售费用	5,038,593.96	8,602,457.05	9,313,171.40	
管理费用	8,442,471.37	13,728,740.87	13,859,027.92	
财务费用	-143,347.15	-387,496.07	-183,760.41	
资产减值损失	747,180.97	510,640.98	844,116.79	
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）				
投资收益	54,292,811.96		1,805,891.78	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
△汇兑收益（损失以“－”号填列）				
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	124,363,045.87	57,326,718.15	69,485,449.94	
加：营业外收入	1,000,000.00			

其中:非流动资产处置利得				
减: 营业外支出		3,014.13		
其中:非流动资产处置损失				
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	125,363,045.87	57,323,704.02	69,485,449.94	
减: 所得税费用	18,129,118.39	14,524,744.23	17,000,119.77	
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	107,233,927.48	42,798,959.79	52,485,330.17	
六、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				
6. 其他				
七、综合收益总额	107,233,927.48	42,798,959.79	52,485,330.17	
八、每股收益				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

法定代表人：黄鑫

主管会计工作负责人：黄鑫

会计机构负责人：李云龙

注:表中加△楷体项目为金融类企业专用。

现金流量表

编制单位：观印象艺术发展有限公司

金额单位：元

项 目	2015 年 1-7 月	2014 年度	2013 年度	附注编号
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	72,331,662.94	83,175,112.40	83,298,201.35	
△客户存款和同业存放款项净增加额				
△向中央银行借款净增加额				
△向其他金融机构拆入资金净增加额				
△收到原保险合同保费取得的现金				
△收到再保险业务现金净额				
△保户储金及投资款净增加额				
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额				
△收取利息、手续费及佣金的现金				
△拆入资金净增加额				
△回购业务资金净增加额				
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	6,948,053.30	3,717,447.68	3,339,213.12	
经营活动现金流入小计	79,279,716.24	86,892,560.08	86,637,414.47	
购买商品、接受劳务支付的现金	19,659,418.81	20,897,564.45	8,414,108.56	
△客户贷款及垫款净增加额				
△存放中央银行和同业款项净增加额				
△支付原保险合同赔付款项的现金				
△支付利息、手续费及佣金的现金				
△支付保单红利的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金	6,514,207.99	14,377,504.07	17,195,835.80	
支付的各项税费	19,928,444.28	22,156,418.44	18,772,890.75	
支付其他与经营活动有关的现金	3,714,929.54	6,735,054.03	8,312,503.33	
经营活动现金流出小计	49,817,000.62	64,166,540.99	52,695,338.44	
经营活动产生的现金流量净额	29,462,715.62	22,726,019.09	33,942,076.03	

二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金	200,000,000.00	5,000,000.00	500,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	54,292,811.96		1,805,891.78	
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	254,292,811.96	5,000,000.00	501,805,891.78	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	71,534.00	60,151.90	202,230.17	
投资支付的现金	105,000,000.00	100,000,000.00	500,000,000.00	
△质押贷款净增加额				
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	105,071,534.00	100,060,151.90	500,202,230.17	
投资活动产生的现金流量净额	149,221,277.96	-95,060,151.90	1,603,661.61	
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
△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				
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				
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				
筹资活动产生的现金流量净额				
四、汇率变动对现金的影响	-169,923.45	-169,531.12	-173,824.45	
五、现金及现金等价物净增加额	178,514,070.13	-72,503,663.93	35,371,913.19	
加：期初现金及现金等价物的余额	76,855,567.75	149,359,231.68	113,987,318.49	

六、期末现金及现金等价物余额	255,369,637.88	76,855,567.75	149,359,231.68	
----------------	----------------	---------------	----------------	--

法定代表人：黄鑫 主管会计工作负责人：黄鑫 会计机构负责人：李云龙
 注：表中加△楷体项目为金融类企业专用。

合并所有者权益变动表

编制单位：观印象艺术发展有限公司

金额单位：元

项 目	2015 年 1-7 月												
	归属于母公司所有者权益											少数股东 权益	所有者权 益 合 计
	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	△ 一 般 风 险 准 备	未分配利润		
		优 先 股	永 续 债	其 他									
一、上年年末余额	57, 942, 79 8. 03								19, 019, 20 6. 91		208, 148, 406. 5 4	2, 022, 425. 88	287, 132, 837 . 36
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	57, 942, 79 8. 03								19, 019, 20 6. 91		208, 148, 406. 5 4	2, 022, 425. 88	287, 132, 837 . 36
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									6, 593, 707 . 55		-143, 053, 885. 62	417, 451. 86	-136, 042, 72 6. 21

(一) 综合收益总额											63,539,821.93	-72,548.14	63,467,273.79
(二) 所有者投入和减少资本												490,000.00	490,000.00
1. 所有者投入的资本												490,000.00	490,000.00
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									6,593,707.55	-206,593,707.55			-200,000.00
1. 提取盈余公积									6,593,707.55	-6,593,707.55			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者的分配										-200,000,000.00			-200,000.00
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或实收资本)													
2. 盈余公积转增资本(或实收资本)													
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)专项储备提取和使用													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	57,942,79 8.03								25,612,91 4.46		65,094,520.92	2,439,877. 74	151,090,111 .15

法定代表人：黄鑫

主管会计工作负责人：黄鑫

会计机构负责人：李云龙

注：表中加△楷体项目为金融类企业专用。

-

-

-

-

-

-

合并所有者权益变动表(续)

编制单位：观印象艺术发展有限公司

金额单位：元

项 目	2014 年度												
	归属于母公司所有者权益											少数股东 权益	所有者权 益合计
	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	△一 般 风 险 准 备	未分配利润		
		优先 股	永续债	其他									
一、上年年末余额	57,942,798.03								14,739,310.93		138,532,654.87	1,920,882.92	213,135,646.75
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	57,942,798.03								14,739,310.93		138,532,654.87	1,920,882.92	213,135,646.75
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									4,279,895.98		69,615,751.67	101,542.96	73,997,190.61
（一）综合收益总额											73,895,647.6	101,542.9	73,997,190.61

											5	6	
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的资本													
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									4,279,895.98	-4,279,895.98			
1. 提取盈余公积									4,279,895.98	-4,279,895.98			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或实收资本)													
2. 盈余公积转增资本(或实收资本)													
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) 专项储备提取和使用													

1. 本年提取													
2. 本年使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	57,942,798.03								19,019,206.91		208,148,406.54	2,022,425.88	287,132,837.36

法定代表人：黄鑫

主管会计工作负责人：黄鑫

会计机构负责人：李云龙

合并所有者权益变动表(续)

编制单位：观印象艺术发展有限公司

金额单位：元

项 目	2013 年度												
	归属于母公司所有者权益										少数股 东权益	所有者权 益合计	
	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	△ 一 般 风 险 准 备			未分配利 润
优先 股		永续 债	其 他										
一、上年年末余额	57,942,798.03								9,490,777.91		71,199,965.42	1,770,397.20	140,403,938.56
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	57,942,798.03								9,490,777.91		71,199,965.42	1,770,397.20	140,403,938.56
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									5,248,533.02		67,332,689.45	150,485.72	72,731,708.19
（一）综合收益总额											72,581,222.47	150,485.72	72,731,708.19

(二) 所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的资本													
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								5,248,533.02		-5,248,533.02			
1. 提取盈余公积								5,248,533.02		-5,248,533.02			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或实收资本)													
2. 盈余公积转增资本(或实收资本)													
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) 专项储备提取和使用													
1. 本年提取													

2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	57,942,798.03							14,739,310.93		138,532,654.87	1,920,882.92	213,135,646.75

法定代表人：黄鑫

主管会计工作负责人：黄鑫

会计机构负责人：李云龙

所有者权益变动表

编制单位：观印象艺术发展有限公司

金额单位：元

项 目	2015 年 1-7 月											
	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	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	57,942,798.03								19,019,206.91		149,548,637.81	226,510,642.75
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	57,942,798.03								19,019,206.91		149,548,637.81	226,510,642.75
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									6,593,707.55		-99,359,780.07	-92,766,072.52
（一）综合收益总额											107,233,927.48	107,233,927.4

												8
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的资本												
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									6, 593, 707. 5	-206, 593, 707. 5	-200, 000, 000. 00	
1. 提取盈余公积									6, 593, 707. 5	-6, 593, 707. 55		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-200, 000, 000. 0	-200, 000, 000. 00	
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或实收资本）												
2. 盈余公积转增资本（或实收资本）												
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) 专项储备提取和使用												

1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	57,942,798.03								25,612,914.46		50,188,857.74	133,744,570.23

法定代表人：黄鑫

主管会计工作负责人：黄鑫

会计机构负责人：李云龙

注：表中加△楷体项目为金融类企业专用。

-

-

-

-

所有者权益变动表(续)

编制单位：观印象艺术发展有限公司

金额单位：元

项 目	2014 年度											
	实收资本	其他权益工具			资本公 积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专 项 储 备	盈余公积	△一 般 风 险 准 备	未分配利润	所有者权 益 合 计
		优先 股	永续 债	其 他								
一、上年年末余额	57,942,798.03								14,739,310.93		111,029,574.00	183,711,682.96
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	57,942,798.03								14,739,310.93		111,029,574.00	183,711,682.96
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									4,279,895.98		38,519,063.81	42,798,959.79
（一）综合收益总额											42,798,959.79	42,798,959.79

												9
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的资本												
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									4,279,895.98	-4,279,895.98		
1. 提取盈余公积									4,279,895.98	-4,279,895.98		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或实收资本）												
2. 盈余公积转增资本（或实收资本）												
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) 专项储备提取和使用												
1. 本年提取												
2. 本年使用												

(六) 其他												
四、本年年末余额	57,942,798.03								19,019,206.91		149,548,637.81	226,510,642.75

法定代表人：黄鑫

主管会计工作负责人：黄鑫

会计机构负责人：李云龙

注：表中加△楷体项目为金融类企业专用。

-

-

-

-

所有者权益变动表（续）

编制单位：观印象艺术发展有限公司

金额单位：元

项 目	2013 年度											
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	57,942,798.03								9,490,777.91		63,792,776.85	131,226,352.79
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	57,942,798.03								9,490,777.91		63,792,776.85	131,226,352.79
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									5,248,533.02		47,236,797.15	52,485,330.17
（一）综合收益总额											52,485,330.17	52,485,330.17
（二）所有者投入和减少资本												

1. 所有者投入的资本												
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									5,248,533.02		-5,248,533.02	
1. 提取盈余公积									5,248,533.02		-5,248,533.02	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或实收资本）												
2. 盈余公积转增资本（或实收资本）												
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）专项储备提取和使用												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												

四、本年年末余额	57,942,798.03								14,739,310.93		111,029,574.00	183,711,682.96
----------	---------------	--	--	--	--	--	--	--	---------------	--	----------------	----------------

法定代表人：黄鑫

主管会计工作负责人：黄鑫

会计机构负责人：李云龙

注：表中加△楷体项目为金融类企业专用。

- - -

观印象艺术发展有限公司

2013 年 1 月 1 日至 2015 年 7 月 31 日

财务报表附注

(除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

1、公司设立

观印象艺术发展有限公司初始成立时原名北京印象创新艺术发展有限公司，系 2006 年 3 月 10 日经北京市工商行政管理局批准成立的法人企业，由英属开曼群岛西陆股份有限公司出资 200 万美元。上述出资业经北京中永众合会计师事务所有限责任公司于 2006 年 5 月 9 日出具众合验字（2006）第 145 号验资报告验证。

公司设立时股东出资情况如下：

序号	股东名称	出资方式	出资金额（万美元）	出资比例%
1	西陆股份有限公司	现金	200.00	100.00
	合计		<u>200.00</u>	<u>100</u>

2、投资方名称变更及首次增资

根据北京市朝阳区商务局朝商复字[2007]2812 号“关于北京印象创新艺术发展有限公司修改章程的批复”，原投资方“西陆股份有限公司”名称变更为“印象创意有限公司”。批准投资方增加投资总额至 800 万美元，注册资本由原来 200 万美元增至 800 万美元。

2008 年 9 月 18 日由印象创意有限公司增加货币投资 600 万美元，并由北京首尔乾坤会计师事务所有限责任公司出具的乾坤验字（2009）第 1002 号验证。本次增资后出资情况如下：

序号	股东名称	出资金额(万美元)	出资比例%
1	印象创意有限公司（Impression Creative Inc.）	800.00	100.00
	合计	<u>800.00</u>	<u>100</u>

3、2014 年公司名称变更

2011 年 10 月 18 日经北京市工商行政管理局核准，公司名称由北京印象创新艺术发展有限公司变更为观印象艺术发展有限公司。

4、2015 年母公司股权转让

2015 年 6 月 1 日，印象创意有限公司（Impression Creative Inc.）将持有的观印象 38.35%股权转让给上海观印向投资中心（有限合伙）。本次股权转让后出资情况如下：

序号	股东名称	出资金额(万美元)	出资比例%
1	印象创意有限公司（Impression Creative Inc.）	493.20	61.65
2	上海观印向投资中心（有限合伙）	306.80	38.35
	合计	<u>800.00</u>	<u>100</u>

2015 年 6 月 25 日获得北京市商委批复，换发了新的商外资京字[2006]05110 号《中华人民共和国外商投资企业批准证书》。2015 年 6 月 29 日，北京市工商行政管理局向观印象换发了注册号为 110000410283629《企业法人营业执照》。住所：北京市朝阳区酒仙桥路 2 号院内（国营第 706 厂北区）第 21 幢，法定代表人：黄鑫，注册资本：美元 800 万元。

营业期限自 2006 年 3 月 10 日至 2036 年 3 月 9 日

经营范围：企业形象策划、影视策划、艺术创意策划；文化艺术信息咨询、企业管理咨询；影视设备技术支持、技术服务；组织文化艺术交流活动。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司评价了自报告期末起 12 个月的持续经营能力。

本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定(统称“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。

此外，本财务报表参照了《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号-财务报告的一般规定》(2014 年修订)(以下简称“第 15 号文(2014 年修订)”)的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历1月1日至12月31日止。

本公司本报告的会计期间为2013年1月1日至2015年7月31日。

本公司的经营周期为12个月。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。本期无计量属性发生变化的报表项目。

（五）企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司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。为进行企业合并发生的相关费用，于发生时计入当期损益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日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；如果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，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，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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，本公司在购买日的会计处理处理：

（1）在个别财务报表层面，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》（2014年修订）中关于“长期股权投资核算方法的转换”的规定，确定购买日之前所持被购买方投资在转换日的账面价值，并将其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。购买日之前持有股权按照金融资产核算的，在购买日将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。购买日之前持有股权按照权益法核算的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益，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。

(2) 在合并财务报表层面，按以下步骤进行处理：

第一步，调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，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。

第二步，确认商誉（或计入损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益（营业外收入）。” 二

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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。

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，应当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，在合并财务报表中应当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，对于剩余股权，应当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。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，

应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（六）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）合营安排

1. 合营安排的认定和分类

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。合营安排具有下列特征：1) 各参与方均受到该安排的约束；2) 两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指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。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方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，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期

限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营时，相关的外币财务报表折算差额自股东权益转入处置当期的损益。

（十）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

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（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）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：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）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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

本公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具

投资,以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产,按照成本计量。

公司采用实际利率法,按摊余成本对金融负债进行后续计量,但下列情况除外:(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,按照公允价值计量,且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用;(2)与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债,按照成本计量;(3)不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同,或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺,在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量:1)按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额;2)初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失,除与套期保值有关外,按照如下方法处理:(1)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公允价值变动形成的利得或损失,计入公允价值变动损益;在资产持有期间所取得的利息或现金股利,确认为投资收益;处置时,将实际收到的金额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)可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益;持有期间按实际利率法计算的利息,计入投资收益;可供出售权益工具投资的现金股利,于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益;处置时,将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时,终止确认该金融资产;当金融负债的现时义务全部或部分解除时,相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司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,继续确认所转移的金融资产,并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,分别下列情况处理:(1)放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产;(2)未放弃对该金融资产控制的,按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

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之和。

4. 主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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；初始取得或源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。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。

按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额确认减值损失。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产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。

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，确认其减值损失，并将原直接计入所有者权益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。

（十一）应收款项

应收款项中的应收账款、其他应收款遵从下述（1）、（2）、（3）的坏账准备政策。应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

本公司于资产负债表日，对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。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：应收款项金额 100 万元以上（含）且占应收款项账面余额 10%以上的款项。

（2）按组合计提坏账准备的应收款项

①账龄分析法组合：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征，包括经单独测试未发生减值的单项金额重大的应收款项，以及单项金额非重大且在其他组合以外的应收款项。

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	30.00	30.00
3—4 年	50.00	50.00
4—5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

②其他组合：公司备用金、保证金、本公司合并范围内的关联方、联营企业等关联方应收款项具有类似信用风险特征。

本公司于资产负债表日，对于其他组合的应收款项单独进行减值测试。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。

（3）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

如果应收款项的未来现金流量现值与按账龄组合计提坏账准备后的净值存在显著差异，则单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

（十二）存货

1. 存货的分类

存货主要为：（1）项目在制作过程中，对应合同约定的某一义务未完成的制作成本，主要为未到达合同约定的某一义务所对应的收入确认时点前发生的制作成本；（2）库存商品。

2. 发出存货的计价方法

公司各类存货的购入与入库按实际成本计价，存货发出采用加权平均法核算。

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，单个项目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，是指在日常活动中，该项目存货按合同的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本以及相关税费后的金额。公司确定存货的可变现净值，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。

4. 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制。

5. 低值易耗品摊销方法

低值易耗品在领用时一次摊销。

（十三）划分为持有待售资产及终止经营

本公司将同时满足下列条件的非流动资产划分为持有待售资产：

1. 该非流动资产或该处置组在其当前状况下仅根据出售此类资产或处置组的惯常条款即可立即出售；
2. 本公司已经就处置该非流动资产或该处置组作出决议并取得适当批准；
3. 本公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
4. 该项转让将在一年内完成。

被划分为持有待售的非流动资产和处置组中的资产和负债，分类为流动资产和流动负债。

终止经营为满足下列条件之一的已被处置或被划归为持有待售的、于经营上和编制财务报表时能够在本公司内单独区分的组成部分：

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；
3. 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

对于持有待售的固定资产，公司将该项资产的预计净残值调整为反映其公允价值减去处置费用后的金额（但不得超过该项资产符合持有待售条件时的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，按上述原则处理。

（十四）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（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(资本溢价或股本溢价);资本公积不足冲减的,调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的,应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的公允价值之和的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,冲减留存收益。

(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。

(3) 除企业合并形成以外的:以支付现金取得的,按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本;以发行权益性证券取得的,按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本;投资者投入的,按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本(合同或协议约定价值不公允的除外)。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,在本公司个别财务报表中采用成本法核算;对具有共同控制或重大影响的长期股权投资,采用权益法核算。

采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价,除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,按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,并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时,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,归入长期股权投资的初始投资成本;长期股权投资的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。

采用权益法时,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的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销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(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本公司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,本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益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。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指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回报金额；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。

4. 长期股权投资的处置

（1）部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

（2）部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十五）投资性房地产

1. 投资性房地产包括持有的为赚取租金或资本增值，或两者兼有的房地产（包括正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十六）固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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。

固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备及其他。

固定资产的计量：固定资产通常按实际成本作为初始计量。

（1）外购固定资产的成本，包括购买价格、相关税费、使固定资产达到预定可使用状

态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

(3) 购买固定资产的价值款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

(4) 债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定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抵债的固定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固定资产通常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固定资产的成本，不确认损益。

(5) 固定资产的弃置费用按照现值计算确定入账价值。

(6) 以同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按被合并方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固定资产按公允价值确定其入账价值。

(7) 融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。

(8) 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，除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

2. 各类固定资产的折旧方法

固定资产应按月计提折旧。固定资产提足折旧后，不论能否继续使用，均不再计提折旧，提前报废的固定资产也不再补提折旧。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工验收决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后再按实际成本调整原来的暂估价值，但不再调整原已计提的折旧额。

固定资产折旧采用年限平均法计提折旧，按各类固定资产的原值和预计的使用年限扣除残值确定其折旧率，各类固定资产折旧年限、折旧率、预计残值率如下：

项目	折旧年限（年）	年折旧率（%）	预计残值率（%）
房屋及建筑物	20—40	2.375—4.75	5
机器设备	8—10	9.50—11.875	5
运输设备	5—8	11.875—19.00	5
办公设备及其他	3—5	19.00—31.67	5

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

4. 固定资产的处置

公司出售、转让、报废固定资产或发生固定资产毁损，应将处置收入扣除账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（十七）在建工程

1. 在建工程类别：在建工程以立项项目分类核算。

2. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。在建工程发生的借款费用，符合借款费用资本化条件的，在所构建的固定资产达到预定可使用状态前，计入在建工程成本。

3. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

在建工程结转为固定资产的时点：

在建工程项目按建造该项目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在建工程已达到预定可以使用状态，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、上述“达到预定可使用状态”是指固定资产已达到本公司预定的可使用状态。当存在下列情况之一时，则认为所构建的固定资产达到预定可使用状态：

固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或者实质上已经全部完成；

已经过试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或者能够稳定地生产出合格产品时，或者试运行结果表明能够正常运转或营业时；

该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

所构建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求相符或基本相符，即使有极个别地方与设计或合同要求不相符，也不足以影响其正常使用。

4. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十八）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。本公司发生的借款费用，属于需经过一年以上的购建或生产活动才能达到预定可使用状态或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货，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。

2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：

- a、资产支出已经发生；
- b、借款费用已经发生；
- c、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

（3）当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。之后发生的借款费用于发生当期直接计入财务费用。

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

（十九）无形资产

1、无形资产是指企业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，于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

2、公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素

- （1）运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- （2）技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- （3）以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；

(4) 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；

(5) 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；

(6) 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；

(7) 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

3、除使用寿命不确定的无形资产，对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

4、对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。对使用寿命不确定的无形资产，还应说明每一个会计期间对该无形资产使用寿命进行复核的程序，以及针对该项无形资产的减值测试结果。

5、采用直线法在计算摊销额时，各项无形资产的摊销年限如下：

类别	摊销年限
软件	5 年
门票收益权	10 年
设计概念	10 年

6、如存在可收回金额低于其账面价值，将按照其差额计提减值准备。可收回金额根据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较高者确定。

(二十) 长期待摊费用

1. 公司在筹建期间内发生的费用，在开始生产经营的当月起一次转入开始生产经营当月的损益。

2. 租入固定资产改良支出，在租赁使用年限与租赁资产尚可使用年限孰短的期限内平均摊销。

3. 其他长期待摊费用在受益期内平均摊销。

如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十一）职工薪酬

职工薪酬是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外的各种形式的报酬或补偿。本公司的职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：

（1） 本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

（2） 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

2. 离职后福利

（1） 设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，按确定的折现率将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（2） 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，本公司按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致本公司第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。在确定该归属期间时，不考虑仅因未来工资水平提高而导致设定受益计划义务显著增加的情况。

报告期末，本公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益。

3. 辞退福利

辞退福利主要包括：

（1）在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，本公司决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿。

（2）在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。

公司向职工提供辞退福利的，在下列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：

①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；

②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定

4. 其他长期职工福利

向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的按设定提存计划的有关规定进行处理，除此之外的其他长期职工福利，按设定受益计划的有关规定确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（二十二）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为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公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十三）收入

（1）销售商品收入

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）让渡资产使用权及其增值服务收入

在让渡资产使用权及增值服务收入的金额能够可靠计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认让渡资产使用权及增值服务收入的实现。让渡资产使用权及增值服务收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。如果有关合同或协议包含若干可单独分辨的组成部分，则先将合同或协议总金额按某种合理的方法分配至每个组成部分。当每个组成部分满足上述收入确认条件时，确认其对应的收入金额。

制作费按制作合同、协议约定内容及条款，获取与合同内约定劳务对应的成果确认依据后，在相关的经济利益很可能流入时确认制作收入的实现。

维护费按维护合同、协议约定内容及条款，在相关的经济利益很可能流入时确认维护收入的实现。

票务分成及衍生品分成按相关合同、协议约定的比例或分成方式，获得项目公司提供的票务结算依据，确认在相关的经济利益很可能流入时确认票务分成收入的实现。

（二十四）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 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，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产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或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

（二十五）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 公司所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法。所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

2. 递延所得税是由于财务报表中资产及负债的账面价值与其用于计算应纳税所得额时的计税基础的差额所产生的预期应付或可收回税款。递延税款采用资产负债表债务法核算。

3. 公司对所有的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债均予确认，而递延所得税资产只在估计未来应纳税所得额可以抵销暂时性差异的限额内予以确认。如果暂时性差异是由

商誉的初始确认或由一项既不影响会计利润也不影响应纳税所得额的交易中产生的资产和负债的初始确认产生，则不确认相应的递延所得税资产及负债。

4. 本公司对子公司及合营企业、联营企业的长期股权投资产生的应纳税暂时性差异确认相应的递延所得税负债，但如果本公司能够控制该暂时性差异转回的时间，且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回时，则不确认相应的递延所得税负债。除非很可能获得足够的应纳税所得额抵减暂时性差异，且这些暂时性差异在可预见的未来很可能转回时，才确认本公司对子公司、合营企业及联营企业的长期股权投资相关的可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

5. 公司于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来不再可能获得足够的应纳税所得额以转回部分或全部递延所得税资产，对不能转回的部分扣减递延所得税资产的账面价值。期后如果估计很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

6. 递延所得税按资产负债表日预期收回相关资产或清偿负债当期已执行或实质上已执行的适用所得税率计算。递延所得税资产和递延所得税负债的计量，采用与预期收回资产或清偿负债的方式相一致的税率和计税基础。

7. 递延所得税资产及负债只有相关的所得税是由同一个税务机关征收，且公司打算以净额结算当期所得税资产及负债时才相互抵销。

8. 除由于某些交易直接计入资本公积，导致相应的当期及递延所得税费用(收益)也计入资本公积，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，当期和递延所得税费用或收益计入当期损益。

(二十六) 经营租赁

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

四、税项

(一) 境内公司主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%

税 种	计 税 依 据	税 率
营业税	应税收入	5%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税（注 1）	应纳税所得额	20%、25%

注 1：子公司天津又见文化传播有限公司系小规模纳税人，所得税税率为应纳税所得额的 20%。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1. 会计政策的变更

报告期内，本公司无重大会计政策的变更。

2. 会计估计的变更

报告期内，本公司无重大会计估计的变更。

3. 前期会计差错更正

报告期内，本公司无前期会计差错更正事项。

六、合并财务报表主要项目注释

注：以下披露中“本期”指代 2014 年 12 月 31 日至 2015 年 7 月 31 日，“期末”指代 2015 年 7 月 31 日。

（一）货币资金

（1）分类列示

项目	2015 年 7 月 31 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
现金	44,548.86	18,746.44
银行存款	318,294,610.57	142,114,410.34
合计	<u>318,339,159.43</u>	<u>142,133,156.78</u>

（2）期末不存在抵押、质押、冻结等对使用有限制的款项。

（3）期末不存在存放在境外的款项。

（二）应收账款

（1）分类列示

种类	2015 年 7 月 31 日余额			
	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				
账龄分析法组合	43,131,778.50	76.53	2,681,544.63	6.22
其他组合	13,228,417.60	23.47		
组合小计	<u>56,360,196.10</u>	<u>100</u>	<u>2,681,544.63</u>	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	<u>56,360,196.10</u>	<u>100</u>	<u>2,681,544.63</u>	

（续上表）

种类	2014 年 12 月 31 日余额			
	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				
账龄分析法组合	21,566,341.50	71.91	1,372,629.21	6.36
其他组合	8,422,917.14	28.09		
组合小计	<u>29,989,258.64</u>	<u>100</u>	<u>1,372,629.21</u>	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	<u>29,989,258.64</u>	<u>100</u>	<u>1,372,629.21</u>	

（2）组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2015 年 7 月 31 日余额	坏账准备 2015 年 7 月 31 日余额	计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年）	34,232,664.28	1,711,633.21	5.00
1-2 年（含 2 年）	8,499,114.22	849,911.42	10.00
2-3 年（含 3 年）	400,000.00	120,000.00	30.00
合计	<u>43,131,778.50</u>	<u>2,681,544.63</u>	

（3）组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	2015 年 7 月 31 日余额	坏账准备 2015 年 7 月 31 日余额	计提比例 (%)
关联方组合	13,228,417.60		
合计	<u>13,228,417.60</u>		

(4) 本期无转回或收回情况。

(5) 本期无实际核销的应收账款情况。

(6) 期末应收账款金额前五名情况。

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款 总额的比例 (%)	坏账准备
桂林广维文华旅游文化产业有限公司	客户	19,287,054.17	2 年以内	34.22	1,389,308.42
内蒙古蒙牛乳业（集团）股份有限公司	客户	11,210,700.00	1 年以内	19.89	560,535.00
丽江玉龙雪山印象旅游文化产业有限公司	客户	8,142,773.27	1 年以内	14.45	407,138.66
平遥县印象文化旅游发展有限公司	参股企业	4,804,166.65	1 年以内	8.52	
印象大红袍有限公司	联营企业	4,117,470.91	1 年以内	7.31	
合计		<u>47,562,165.00</u>		<u>84.39</u>	<u>2,356,982.08</u>

(7) 无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

(8) 无转移应收账款且继续涉入的，列示继续涉入形成的资产、负债的金额。

(三) 预付款项

(1) 按账龄列示

账龄	2015 年 7 月 31 日余额	比例 (%)	2014 年 12 月 31 日余额	比例 (%)
1 年以内（含 1 年）	124,153.97	100.00	501,190.58	58.65
1-2 年（含 2 年）			305,420.00	35.74
2-3 年（含 3 年）			48,000.00	5.61
合计	<u>124,153.97</u>	<u>100</u>	<u>854,610.58</u>	<u>100</u>

(2) 期末预付款项金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	金额	时间	占预付账款总 额的比例 (%)
北京翔丹管理咨询公司	非关联方	51,899.97	1 年以内	41.80
北京印象创意文化艺术中心（普通合伙）	非关联方	50,000.00	1 年以内	40.27
平遥县文化发展旅游公司	非关联方	22,254.00	1 年以内	17.93
合计		<u>124,153.97</u>		<u>100</u>

(四) 其他应收款

(1) 分类列示

种类	2015 年 7 月 31 日余额			
	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				
账龄分析法组合	300,595.00	14.94	22,559.50	7.50
其他组合	1,710,970.01	85.06		
组合小计	<u>2,011,565.01</u>	<u>100</u>	<u>22,559.50</u>	
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	<u>2,011,565.01</u>	<u>100</u>	<u>22,559.50</u>	

(续上表)

种类	2014 年 12 月 31 日余额			
	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				
账龄分析法组合	151,679.62	0.77	7,625.34	5.03
其他组合	19,437,711.53	99.23		
组合小计	<u>19,589,391.15</u>	<u>100</u>	<u>7,625.34</u>	
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	<u>19,589,391.15</u>	<u>100</u>	<u>7,625.34</u>	

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2015 年 7 月 31 日余额	坏账准备 2015 年 7 月 31 日余额	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	150,000.00	7,500.00	5.00
1-2 年 (含 2 年)	150,595.00	15,059.50	10.00
合计	<u>300,595.00</u>	<u>22,559.50</u>	

(3) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2015 年 7 月 31 日 余额	坏账准备 2015 年 7 月 31 日余额	计提比例 (%)	计提理由
关联方组合、押金、保证金	1,710,970.01			
合计	<u>1,710,970.01</u>			

(4) 本期无转回或收回情况。

(5) 本期无实际核销的其他应收款情况。

(6) 按性质分类其他应收款的账面余额

款项性质	2015 年 7 月 31 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
关联方往来款	600,000.00	18,413,749.58
备用金	477,514.51	410,506.45
押金	633,455.50	613,455.50
其他	300,595.00	151,679.62
合计	<u>2,011,565.01</u>	<u>19,589,391.15</u>

(7) 期末其他应收款金额前五名情况

单位名称	款项性质	2015 年 7 月 31 日余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备 2015 年 7 月 31 日余额
北京翔丹管理咨询公司	押金	613,455.50	4 年以内	30.50	
山西又见五台山文化旅游发展有限公司	借款	600,000.00	1 年以内	29.83	
武夷山市印袍创意旅游工艺品商行	借款	150,000.00	1 至 2 年	7.46	15,000.00
印象大红袍国际旅行社有限公司	借款	150,000.00	1 年以内	7.46	7,500.00
观印象导演组	备用金	137,377.06	1 年以内	6.83	
合计		<u>1,650,832.56</u>		<u>82.08</u>	<u>22,500.00</u>

(8) 无终止确认的其他应收款情况。

(9) 无转移其他应收款且继续涉入的, 列示继续涉入形成的资产、负债的金额。

(10) 无应收政府补助情况。

(五) 存货

(1) 分类列示

项目	2015 年 7 月 31 日余额			2014 年 12 月 31 日余额		
	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	223,961.41		223,961.41	64,079.85		64,079.85
生产成本	4,924,924.66		4,924,924.66	3,994,762.70		3,994,762.70
合计	<u>5,148,886.07</u>		<u>5,148,886.07</u>	<u>4,058,842.55</u>		<u>4,058,842.55</u>

(2) 本公司管理层认为报告期末不存在存货成本高于可变现净值的情形，不需计提存货跌价准备。

(六) 其他流动资产

项目	2015 年 7 月 31 日账面价值	2014 年 12 月 31 日账面价值
兴全睿智理财产品	2,000,000.00	1,000,000.00
北京银行稳健型理财产品		160,000,000.00
合计	<u>2,000,000.00</u>	<u>161,000,000.00</u>

(七) 可供出售金融资产

(1) 分类列示

项目	2015 年 7 月 31 日余额			2014 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	<u>19,200,000.00</u>		<u>19,200,000.00</u>	<u>10,000,000.00</u>		<u>10,000,000.00</u>
其中：按成本计量	19,200,000.00		19,200,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
合计	<u>19,200,000.00</u>		<u>19,200,000.00</u>	<u>10,000,000.00</u>		<u>10,000,000.00</u>

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

项目	账面余额			
	2014 年 12 月 31 日余额	本期 增加	本期 减少	2015 年 7 月 31 日余额
可供出售权益工具				
其中：按成本计量	<u>10,000,000.00</u>	<u>9,200,000.00</u>		<u>19,200,000.00</u>
平遥县印象文化旅游发展有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00
山西又见五台山文化旅游发展有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00
杭州印象西湖文化发展有限公司		4,200,000.00		4,200,000.00
武汉朝宗文化旅游有限公司		5,000,000.00		5,000,000.00
合计	<u>10,000,000.00</u>	<u>9,200,000.00</u>		<u>19,200,000.00</u>

接上表：

项目	2014年12月 31日余额	减值准备		2015年7 月31日余 额	在被投资 单位持股 比例(%)	本期 现金 红利
		本期 增加	本期 减少			
可供出售权益工具						
其中：按成本计量						
平遥县印象文化旅游发展有限公司					10.00	
山西又见五台山文化旅游发展有限 公司					10.00	
杭州印象西湖文化发展有限公司					4.20	
武汉朝宗文化旅游有限公司					10.00	
合计						

(八) 长期股权投资

被投资单位名称	2014年12月31日余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
印象大红袍有限公司	22,083,432.51		
舟山市普陀印象旅游文化发展有限公司	11,071,127.17	7,200,000.00	
平遥县又见文化发展有限公司	495,978.72		
合计	<u>33,650,538.40</u>	<u>7,200,000.00</u>	

接上表：

被投资单位名称	权益法下确认的投资损 益	本期增减变动		
		其他综合收益 调整	其他权益变动	现金红利
印象大红袍有限公司	2,041,121.51			3,000,000.00
舟山市普陀印象旅游文 化发展有限公司	-1,477,244.06			
平遥县又见文化发展有 限公司	-1,554.02			
合计	<u>562,323.43</u>			<u>3,000,000.00</u>

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动		2015年7月31 日余额	资产减值准备
	本期计提减值准备	其他		
印象大红袍有限公司			21,124,554.02	

被投资单位名称	本期增减变动		2015 年 7 月 31 日余额	资产减值准备
	本期计提减值准备	其他		
舟山市普陀印象旅游文化发展有限公司			16,793,883.11	
平遥县又见文化发展有限公司			494,424.70	
合计			<u>38,412,861.83</u>	

（九）固定资产

（1）分类列示

项目	2014 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2015 年 7 月 31 日余额
一、原值合计	<u>6,244,127.33</u>	<u>79,857.00</u>		<u>6,323,984.33</u>
其中：运输设备	4,711,249.00			4,711,249.00
办公设备及其他	1,532,878.33	79,857.00		1,612,735.33
二、累计折旧和累计摊销合计	<u>3,400,509.73</u>	<u>624,466.34</u>		<u>4,024,976.07</u>
其中：运输设备	2,322,648.29	521,064.11		2,843,712.40
办公设备及其他	1,077,861.44	103,402.23		1,181,263.67
三、减值准备累计金额合计				
四、账面净值合计	<u>2,843,617.60</u>			<u>2,299,008.26</u>
其中：运输设备	2,388,600.71			1,867,536.60
办公设备及其他	455,016.89			431,471.66

注：（1）本期折旧额 624,466.34 元。本期无在建工程转入的固定资产。

（2）期末无暂时闲置固定资产。

（3）期末无融资租赁租入的固定资产。

（4）期末无经营租赁租出的固定资产。

（5）期末无持有待售的固定资产。

（6）期末无未办妥产权证书的固定资产。

（7）期末固定资产中无房屋、建筑物受限。

（8）期末未发现上述固定资产有明显减值迹象，因此未计提固定资产减值准备。

(十) 无形资产

项目	2014 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2015 年 7 月 31 日 余额
一、原价合计	<u>12,641,245.90</u>	<u>6,500.00</u>		<u>12,647,745.90</u>
1. 软件	380,973.00	6,500.00		387,473.00
2. 门票收益权	9,537,272.90			9,537,272.90
3. 设计概念	2,723,000.00			2,723,000.00
二、累计摊销额合计	<u>8,523,824.70</u>	<u>731,575.67</u>		<u>9,255,400.37</u>
1. 软件	326,941.12	16,393.16		343,334.28
2. 门票收益权	7,311,908.84	556,340.89		7,868,249.73
3. 设计概念	884,974.74	158,841.62		1,043,816.36
三、无形资产减值准备累计 金额合计				
四、无形资产账面价值合计	<u>4,117,421.20</u>			<u>3,392,345.53</u>
1. 软件	54,031.88			44,138.72
2. 门票收益权	2,225,364.06			1,669,023.17
3. 设计概念	1,838,025.26			1,679,183.64

(十一) 长期待摊费用

项目	2014 年 12 月 31 日余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2015 年 7 月 31 日 余额
鸿鹄空间装饰公司工程款	40,296.14		40,296.14		
两年宽带服务费	68,770.26		48,139.14		20,631.12
专售门店装修费	11,540.00		11,540.00		
招待室装修	31,603.05		5,530.49		26,072.56
产业公司办公室装修	160,000.00	109,921.00	29,740.69		240,180.31
合计	<u>312,209.45</u>	<u>109,921.00</u>	<u>135,246.46</u>		<u>286,883.99</u>

(十二) 递延所得税资产

项目	2015 年 7 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产	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	<u>676,026.03</u>	<u>2,704,104.12</u>	<u>345,063.64</u>	<u>1,380,254.55</u>
不可税前扣除的减值准备	676,026.03	2,704,104.12	345,063.64	1,380,254.55

(十三) 应付账款

(1) 分类列示

项目	2015 年 7 月 31 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
应付账款	<u>5,489,804.14</u>	<u>10,064.14</u>
其中：1 年以上	10,064.14	10,064.14

(十四) 预收款项

(1) 分类列示

项目	2015 年 7 月 31 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
预收款项	<u>7,400,000.00</u>	<u>27,529,682.40</u>
其中：1 年以上	5,000,000.00	5,129,682.40

(2) 期末账龄超过1年的重要预收款项

项目	2015 年 7 月 31 日余额	未偿还或结转的原因
平遥光大房地产开发有限公司	5,000,000.00	尚未结算
合计	<u>5,000,000.00</u>	

(十五) 应付职工薪酬

(1) 分类列示

项 目	2014 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期支付	2015 年 7 月 31 日余额
短期薪酬	136,495.07	6,637,374.41	6,133,471.43	640,398.05
离职后福利中的设定提存计划负债	84,198.87	489,087.76	482,264.86	91,021.77
合计	<u>220,693.94</u>	<u>7,126,462.17</u>	<u>6,615,736.29</u>	<u>731,419.82</u>

(2) 短期薪酬

项 目	2014 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期支付	2015 年 7 月 31 日余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	65,824.00	4,915,042.61	4,414,746.02	566,120.59
二、职工福利费		1,114,030.03	1,114,030.03	
三、社会保险费	<u>28,931.67</u>	<u>309,073.77</u>	<u>305,467.38</u>	<u>32,538.06</u>
其中：1. 医疗保险费	23,500.65	283,370.77	280,121.77	26,749.65
2. 工伤保险费	1,198.15	7,160.50	7,063.03	1,295.62
3. 生育保险费	4,232.87	18,542.50	18,282.58	4,492.79
四、住房公积金	41,739.40	279,053.00	279,053.00	41,739.40

项 目	2014 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期支付	2015 年 7 月 31 日余额
五、其他短期薪酬		20,175.00	20,175.00	
合计	<u>136,495.07</u>	<u>6,637,374.41</u>	<u>6,133,471.43</u>	<u>640,398.05</u>

(3) 离职后福利中的设定提存计划负债

项目	2013 年度缴费金额	2013 年 12 月 31 日应付未付金额
基本养老保险	716,539.20	87,411.88
失业保险	36,388.03	5,118.50
合计	<u>752,927.23</u>	<u>92,530.38</u>

接上表：

项目	2014 年度缴费金额	2014 年 12 月 31 日应付未付金额
基本养老保险	852,539.40	79,469.68
失业保险	43,242.87	4,729.19
合计	<u>895,782.27</u>	<u>84,198.87</u>

接上表：

项目	2015 年 1-7 月缴费金额	2015 年 7 月 31 日应付未付金额
基本养老保险	458,864.20	85,967.68
失业保险	23,400.66	5,054.09
合计	<u>482,264.86</u>	<u>91,021.77</u>

(4) 应付职工薪酬期末数中无拖欠性质的金额。

(十六) 应交税费

(1) 按类别列示

税费项目	2015 年 7 月 31 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
企业所得税	10,698,425.93	16,402,424.12
增值税	2,200,837.53	2,438,713.53
营业税	4.45	146.22
城市维护建设税	4,791.31	175,575.24
教育费附加及地方教育费附加	2,092.75	124,182.54
代扣代缴个人所得税	238,263.46	168,751.43
合计	<u>13,144,415.43</u>	<u>19,309,793.08</u>

(十七) 应付股利

项目	2015 年 7 月 31 日余额	2014 年 12 月 31 日余额	超过 1 年未支付原因
Impression Creative Inc.	200,000,000.00		
合计	<u>200,000,000.00</u>		

(十八) 其他应付款

(1) 按性质列示

款项性质	2015 年 7 月 31 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
关联方往来款	21,737,272.90	27,319,472.30
押金、保证金	45,900,000.00	45,900,000.00
其他	53,958.65	91,312.22
合计	<u>67,691,231.55</u>	<u>73,310,784.52</u>

(2) 期末账龄超过1年的重要其他应付款

项目	2015 年 7 月 31 日余额	未偿还或结转的原因
忻州五台山风景名胜区景盛旅游开发有限公司	10,000,000.00	保证金
ImpressionWondersArts(M)Sdn. Bhd	10,000,000.00	保证金
北京印象创意文化艺术中心(普通合伙)	9,537,272.90	往来款未结算
四川省剑门关风景区开发有限责任公司	5,000,000.00	保证金
平遥九成文化旅游投资公司	700,000.00	保证金
江苏宜兴旅游产业发展有限公司	10,000,000.00	保证金
山西又见五台山文化旅游发展有限公司	5,000,000.00	保证金
武夷星茶业有限公司	200,000.00	押金
合计	<u>50,437,272.90</u>	

(十九) 实收资本

投资者名称	2015 年 7 月 31 日		2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例 (%)	投资金额	所占比例 (%)	投资金额	所占比例 (%)
Impression Creative Inc.	35,721,734.99	61.65	57,942,798.03	100.00	57,942,798.03	100.00
上海观印向投资中心(有限合伙)	22,221,063.04	38.35				
合计	<u>57,942,798.03</u>	<u>100</u>	<u>57,942,798.03</u>	<u>100</u>	<u>57,942,798.03</u>	<u>100</u>

注：参见附注一、4“2015年母公司股权转让”中关于实收资本情况的说明。

（二十）盈余公积

项目	2014 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2015 年 7 月 31 日余额
法定盈余公积	19,019,206.91	6,593,707.55		25,612,914.46
合计	<u>19,019,206.91</u>	<u>6,593,707.55</u>		<u>25,612,914.46</u>

续上表

项目	2013 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日余额
法定盈余公积	14,739,310.93	4,279,895.98		19,019,206.91
合计	<u>14,739,310.93</u>	<u>4,279,895.98</u>		<u>19,019,206.91</u>

注：本期增加系按照观印象艺术发展有限公司2015年3月报表净利润的10%计提盈余公积所致。

（二十一）未分配利润

项目	2015 年 1-7 月金额	2014 年度金额	2013 年度金额
上期期末未分配利润	208,148,406.54	138,532,654.87	71,199,965.42
期初未分配利润调整合计数			
调整后期初未分配利润	208,148,406.54	138,532,654.87	71,199,965.42
加：本期归属于母公司所有者的净利润	63,539,821.93	73,895,647.65	72,581,222.47
减：提取法定盈余公积	6,593,707.55	4,279,895.98	5,248,533.02
提取任意盈余公积			
应付普通股股利	200,000,000.00		
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	65,094,520.92	208,148,406.54	138,532,654.87

（二十二）营业收入及营业成本

（1）营业收入及营业成本

项目	2015 年 1-7 月	2014 年度	2013 年度
主营业务收入	130,044,384.79	138,929,273.31	144,647,554.32
合计	<u>130,044,384.79</u>	<u>138,929,273.31</u>	<u>144,647,554.32</u>
主营业务成本	33,176,198.37	20,538,179.89	25,944,474.62
合计	<u>33,176,198.37</u>	<u>20,538,179.89</u>	<u>25,944,474.62</u>

(二十三) 营业税金及附加

项目	2015 年 1-7 月	2014 年度	2013 年度
营业税	234,841.41	446,133.78	1,027,654.45
城市维护建设税	362,206.59	522,183.86	1,387,902.16
教育费附加及地方教育费附加	262,073.88	381,761.80	402,274.66
水利基金	11,325.53	10,322.67	9,622.77
合计	<u>870,447.41</u>	<u>1,360,402.11</u>	<u>2,827,454.04</u>

(二十四) 销售费用

费用性质	2015 年 1-7 月	2014 年度	2013 年度
广告宣传费	18,000.00	5,095.00	238,000.00
人工费用	3,962,989.04	6,689,416.16	6,630,872.52
差旅费	226,188.94	347,121.91	425,734.41
房屋租赁费		43,072.00	40,000.00
招待费	8,161.00	167,821.46	225,051.95
办公费	49,585.10	62,988.87	360,037.57
折旧费	43,755.09	83,220.64	89,019.52
摊销费	767,827.00	1,287,537.46	1,284,945.04
水电能源费	1,195.28	6,030.71	34,470.00
其他	67,634.11	137,017.00	251,849.91
合计	<u>5,145,335.56</u>	<u>8,829,321.21</u>	<u>9,579,980.92</u>

(二十五) 管理费用

费用性质	2015 年 1-7 月	2014 年度	2013 年度
人工费用	3,144,771.94	6,292,434.45	5,830,036.62
咨询费	463,417.56	1,220,825.21	1,509,908.64
办公费	500,187.61	342,235.86	619,124.79
折旧费	580,711.25	986,583.70	1,011,700.32
差旅费	1,025,351.50	98,329.39	265,145.50
招待费	79,711.91	98,152.04	131,055.69
培训费	50,890.93	34,787.21	34,035.00
房租	1,765,460.72	3,150,729.81	3,340,130.38
能源费	103,730.72	227,529.90	163,924.79
摊销费	50,855.99	471,726.58	543,964.36

费用性质	2015 年 1-7 月	2014 年度	2013 年度
广告宣传费	7,500.00		
其他	843,029.05	1,071,295.53	1,056,181.39
合计	<u>8,615,619.18</u>	<u>13,994,629.68</u>	<u>14,505,207.48</u>

(二十六) 财务费用

费用性质	2015 年 1-7 月	2014 年度	2013 年度
减：利息收入	440,727.01	945,159.00	658,834.63
手续费	5,869.62	4,861.74	2,825.86
汇兑损益	169,923.45	169,531.12	173,824.45
合计	<u>-264,933.94</u>	<u>-770,766.14</u>	<u>-482,184.32</u>

(二十七) 资产减值损失

项 目	2015 年 1-7 月	2014 年度	2013 年度
坏账损失	1,323,849.58	509,094.88	871,159.67
合计	<u>1,323,849.58</u>	<u>509,094.88</u>	<u>871,159.67</u>

(二十八) 投资收益

产生投资收益的来源	2015 年 1-7 月	2014 年度	2013 年度
权益法核算的长期股权投资收益	562,323.43	3,237,905.09	2,239,121.67
理财产品投资收益	1,394,147.95	139,624.18	2,099,874.81
合计	<u>1,956,471.38</u>	<u>3,377,529.27</u>	<u>4,338,996.48</u>

(二十九) 营业外收入

项 目	2015 年 1-7 月	2014 年度	2013 年度	计入 2015 年 1-7 月 非经常性损益的金额
政府补助	1,000,000.00			1,000,000.00
合计	<u>1,000,000.00</u>			<u>1,000,000.00</u>

(三十) 营业外支出

项 目	2015 年 1-7 月	2014 年度	2013 年度	计入 2014 年度 非经常性损益的金额
公益性捐赠支出		1,000.00		1,000.00

项 目	2015 年 1-7 月	2014 年度	2013 年度	计入 2014 年度 非经常性损益的金额
违约金等		2,014.13		2,014.13
合计		<u>3,014.13</u>		<u>3,014.13</u>

(三十一) 所得税

(1) 分类列示

项 目	2015 年 1-7 月	2014 年度	2013 年度
所得税费用	<u>20,667,066.22</u>	<u>23,845,736.21</u>	<u>23,008,750.20</u>
其中：当期所得税	20,998,028.61	23,973,009.93	23,226,540.12
递延所得税	-330,962.39	-127,273.72	-217,789.92

(2) 所得税费用（收益）与会计利润关系的说明

项目	2015 年 1-7 月	2014 年度	2013 年度
利润总额	84,134,340.01	97,842,926.82	95,740,458.39
按适用税率计算的所得税费用	21,070,364.65	24,460,731.71	23,935,114.60
某些子公司适用不同税率的影响	-406,509.27	-278.21	
对以前期间当期所得税的调整		10.00	70.00
归属于合营企业和联营企业的损益			
无须纳税的收入	-140,580.86	-809,476.27	-1,011,253.37
不可抵扣的费用	143,791.70	194,748.98	84,818.97
税率变动对期初递延所得税余额的影响			
以前年度已确认递延所得税的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	-330,962.39	-127,273.72	-217,789.92
研发费用加计扣除的影响			
未确认的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	330,962.39	127,273.72	217,789.92
所得税费用合计	<u>20,667,066.22</u>	<u>23,845,736.21</u>	<u>23,008,750.20</u>

(三十二) 现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2015年1-7月	2014年度	2013年度
利息收入	440,727.01	945,159.00	658,834.63
收到的往来款	4,795,626.74	3,062,007.60	9,968,619.01
收到的政府补助	1,000,000.00		
合计	<u>6,236,353.75</u>	<u>4,007,166.60</u>	<u>10,627,453.64</u>

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2015年1-7月	2014年度	2013年度
支付的往来款	37,353.57		521,560.16
销售费用支出	1,170,280.34	775,279.52	1,576,032.14
管理费用支出	3,972,923.76	6,161,360.71	6,951,468.76
营业外支出		3,014.13	
手续费	5,869.62	4,861.74	2,825.86
合计	<u>5,186,427.29</u>	<u>6,944,516.10</u>	<u>9,051,886.92</u>

(三十三) 现金流量表补充资料

(1) 净利润调节为经营活动现金流量

项目	2015年1-7月	2014年度	2013年度
一、将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	63,467,273.79	73,997,190.61	72,731,708.19
加：资产减值准备	1,323,849.58	509,094.88	871,159.67
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	624,466.34	1,069,804.34	1,100,719.84
无形资产摊销	731,575.67	1,254,129.72	1,267,879.72
长期待摊费用摊销	135,246.46	586,598.56	626,867.10
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）	169,923.45	169,531.12	173,824.45
投资损失（收益以“－”号填列）	-1,956,471.38	-3,377,529.27	-4,338,996.48
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-330,962.39	-127,273.72	-217,789.92
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）	-1,090,043.52	-3,871,304.82	-36,903.01
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-8,062,654.71	-8,923,241.03	-270,289.65
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-33,124,147.14	-13,838,256.70	-22,773,779.97
其他			
经营活动产生的现金流量净额	21,888,056.15	47,448,743.69	49,134,399.94
二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			

项目	2015年1-7月	2014年度	2013年度
融资租入固定资产			
三、现金及现金等价物净增加情况：			
现金的期末余额	318,339,159.43	142,133,156.78	240,548,071.93
减：现金的期初余额	142,133,156.78	240,548,071.93	188,625,412.66
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	176,206,002.65	-98,414,915.15	51,922,659.27

（2）现金和现金等价物的构成

项目	2015年7月31日	2014年12月31日	2013年12月31日
一、现金	318,339,159.43	142,133,156.78	240,548,071.93
其中：1. 库存现金	44,548.86	18,746.44	95,687.17
2. 可随时用于支付的银行存款	318,294,610.57	142,114,410.34	240,452,384.76
3. 可随时用于支付的其他货币资金			
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	318,339,159.43	142,133,156.78	240,548,071.93

七、合并范围的变动

1. 非同一控制下企业合并

无。

2. 同一控制下企业合并

无。

3. 反向购买

无。

4. 处置子公司

无。

5. 其他原因的合并范围变动

2014年6月19日新设子公司天津又见文化传播有限公司，系本公司的全资子公司。

2015年4月9日新设孙公司忻州五台山风景名胜区印象五台山文化产业有限公司，系本公司之全资子公司北京印象山水文化艺术有限公司与山西又见五台山文化旅游发展有限公司

共同出资组建，北京印象山水文化艺术有限公司持股比例为51%。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
北京印象山水文化艺术有限公司	北京	北京	文化娱乐	100.00		100.00	投资设立
北京观印象文化发展有限公司	北京	北京	文化娱乐	100.00		100.00	投资设立
天津又见文化传播有限公司	天津	天津	文化娱乐	100.00		100.00	投资设立

(2) 本公司本期不存在重要非全资子公司的情况。

2. 在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要合营企业或联营企业

被投资单位名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		本集团在被投资单位表决权比例（%）	对集团活动是否具有战略性
				直接	间接		
一、联营企业							
1. 舟山市普陀印象旅游文化发展有限公司	舟山	舟山	文化娱乐	30.00		30.00	否
2. 印象大红袍有限公司	武夷山	武夷山	文化娱乐	20.00		20.00	否

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额	
	舟山市普陀印象旅游文化发展有限公司	印象大红袍有限公司
流动资产	21,015,307.71	68,578,300.32
非流动资产	36,293,375.67	40,584,105.35
资产合计	57,308,683.38	109,162,405.67
流动负债	10,312,247.99	6,971,371.28
非流动负债		
负债合计	10,312,247.99	6,971,371.28
净资产	46,996,435.39	102,191,034.39
按持股比例计算的净资产份额	14,098,930.62	20,438,206.88

项目	期末余额或本期发生额	
	舟山市普陀印象旅游文化发展有 限公司	印象大红袍有限公司
调整事项	2,694,952.49	686,347.14
对联营企业权益投资的账面价值	16,793,883.11	21,124,554.02
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	9,693,459.15	33,463,825.13
净利润	-5,832,033.62	10,205,607.53
其他综合收益		
综合收益总额	-5,832,033.62	10,205,607.53
收到的来自联营企业的股利		

接上表：

项目	期初余额或上期发生额	
	舟山市普陀印象旅游文化发展有 限公司	印象大红袍有限公司
流动资产	21,738,644.72	76,247,706.03
非流动资产	39,074,668.10	44,669,062.70
资产合计	60,813,312.82	120,916,768.73
流动负债	8,255,974.44	13,931,341.87
非流动负债		
负债合计	8,255,974.44	13,931,341.87
净资产	52,557,338.38	106,985,426.86
按持股比例计算的净资产份额	11,037,041.06	21,397,085.37
调整事项	34,086.11	686,347.14
对联营企业权益投资的账面价值	11,071,127.17	22,083,432.51
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	29,353,563.21	66,888,570.40
净利润	-1,217,931.71	17,438,460.15
其他综合收益		
综合收益总额	-1,217,931.71	17,438,460.15
收到的来自联营企业的股利		

(3) 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额	期初余额
联营企业：		
投资账面价值合计	19,694,424.70	10,495,978.72
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-1,875,204.33	-1,480,141.11
其他综合收益		
综合收益总额	-1,875,204.33	-1,480,141.11
终止经营净利润		

九、关联方关系及其交易

1. 关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

2. 本公司的母公司有关信息

母公司名称	企业类型	注册地
Impression Creative Inc.	境外企业	英属开曼群岛

续上表：

母公司对本企业的持股比例（%）			母公司对本企业的表决权比例（%）			本企业 最终控制方	组织机构 代码
2015 年度 1-7 月	2014 年度	2013 年度	2015 年度 1-7 月	2014 年度	2013 年度		
61.65	100.00	100.00	61.65	100.00	100.00		不适用

注：母公司即本公司最终控制方

3. 本企业的子公司情况

企业名称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表
北京观印象文化发展有限公司	全资子公司	有限责任公司(法人独资)	北京	王潮歌
北京印象山水文化艺术有限公司	全资子公司	有限责任公司(法人独资)	北京	李建光
天津又见文化传播有限公司	全资子公司	有限责任公司(外商投资企业法人独资)	天津	黄鑫

续上表：

企业名称	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	组织机构代码
北京观印象文化发展有限公司	文化娱乐业	5,000,000.00	100.00	100.00	58909688-4
北京印象山水文化艺术有限公司	文化娱乐业	2,000,000.00	100.00	100.00	67740651-2
天津又见文化传播有限公司	文化娱乐业	1,000,000.00	100.00	100.00	30072777-0

4. 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	与本企业关系	组织机构代码
平遥县又见文化发展有限公司	联营企业	06341653-X
平遥县印象文化旅游发展有限公司	参股企业	58852034-8
舟山市普陀印象旅游文化发展有限公司	联营企业	68452494-7
印象大红袍有限公司	联营企业	68309762-1
杭州印象西湖文化发展有限公司	参股企业	77080070-9
天津观印象广告有限公司	间接持股人控制的其他企业	30076251-7
山西又见五台山文化旅游发展有限公司	参股企业	59298573-8
北京印象创意文化艺术中心（普通合伙）	间接持股人控制的其他企业	77337932-3

5. 关联方交易

(1) 无关联担保情况

(2) 出售商品/提供劳务情况表（金额单位：元）

企业名称	交易类型	关联交易内容	关联方定价原则	2015 年 1-7 月		2014 年度	
				金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
印象大红袍有限公司	提供劳务	票房收入、维护收入	协议约定	3,767,913.24	2.90	7,361,891.93	5.30
舟山市普陀印象旅游文化发展有限公司	提供劳务	制作收入、票房收入、维护收入	协议约定	1,326,559.83	1.02	5,096,144.77	3.67
杭州印象西湖文化发展有限公司	提供劳务	票房收入、维护收入	协议约定	1,707,003.15	1.31	660,377.36	0.48
平遥县印象文化旅游发展有限公司	提供劳务	制作收入、票房收入、维护收入	协议约定	3,341,337.56	2.57	8,632,075.49	6.21
山西又见五台山文化旅游发展有限公司	提供劳务	制作收入	协议约定	3,754,716.99	2.89	34,599,056.70	24.90

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	2015 年 7 月 31 日金额		2014 年 12 月 31 日金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	印象大红袍有限公司	4,117,470.91		5,046,108.70	
应收账款	平遥县印象文化旅游发展有限公司	4,804,166.65		1,912,500.00	
应收账款	舟山市普陀印象旅游文化发展有限公司	1,422,356.70		1,136,366.24	
应收账款	杭州印象西湖文化发展有限公司	1,634,423.34		175,000.00	
应收账款	山西又见五台山文化旅游发展有限公司	1,250,000.00		120,000.00	
应收账款	北京印象创意文化艺术中心（普通合伙）			32,942.20	
其他应收款	天津观印象广告有限公司			1,799.00	
其他应收款	北京印象创意文化艺术中心（普通合伙）			18,411,950.58	
其他应收款	山西又见五台山文化旅游发展有限公司	600,000.00			

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2015 年 7 月 31 日金额	2014 年 12 月 31 日金额
		账面余额	账面余额
应付股利	Impression Creative Inc.	200,000,000.00	
应付账款	印象大红袍有限公司	2,064.14	
其他应付款	Impression Creative Inc.	7,200,000.00	9,537,272.90
其他应付款	北京印象创意文化艺术中心（普通合伙）	9,537,272.90	12,782,199.40
其他应付款	山西又见五台山文化旅游发展有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00

十、资产负债表日后事项

无。

十一、承诺及或有事项

无。

十二、其他重要事项

1. 租赁

(1) 经营租赁承租人最低租赁付款额情况

剩余租赁期	最低租赁付款额
1 年以内（含 1 年）	1,057,259.17
1 年以上 2 年以内（含 2 年）	2,664,293.00

剩余租赁期	最低租赁付款额
2 年以上 3 年以内（含 3 年）	2,797,508.00
3 年以上	9,260,100.00
合计	<u>15,779,160.17</u>

2. 外币折算

（1）计入报告期的汇兑净损失

项 目	2015 年 1-7 月	2014 年度	2013 年度
汇兑净损失	169,923.45	169,531.12	173,824.45

十三、母公司财务报表项目注释

1. 应收账款

（1）分类列示

类别	2015 年 7 月 31 日				2014 年 12 月 31 日			
	金额	占总额 比例 (%)	坏账 准备	坏账准 备计提 比例(%)	金额	占总额 比例 (%)	坏账 准备	坏账准 备计提 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								
账龄组合	31,539,660.67	72.47	2,101,938.74	6.66	21,208,912.71	71.95	1,354,757.77	6.39
其他组合	11,978,417.60	27.53			8,269,974.94	28.05		
组合小计	<u>43,518,078.27</u>	<u>100</u>	<u>2,101,938.74</u>		<u>29,478,887.65</u>	<u>100</u>	<u>1,354,757.77</u>	
单项金额虽不 重大但单项计 提坏账准备的 应收账款								
合计	<u>43,518,078.27</u>	<u>100</u>	<u>2,101,938.74</u>		<u>29,478,887.65</u>	<u>100</u>	<u>1,354,757.77</u>	

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2015年7月31 日余额	坏账准备	计提比例(%)	2014年12月31 日余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	22,640,546.45	1,132,027.32	5.00	15,322,670.06	766,133.50	5.00
1-2年(含2年)	8,499,114.22	849,911.42	10.00	5,886,242.65	588,624.27	10.00
2-3年(含3年)	400,000.00	120,000.00	30.00			
合计	<u>31,539,660.67</u>	<u>2,101,938.74</u>		<u>21,208,912.71</u>	<u>1,354,757.77</u>	

(3) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	2015年7月31日 余额	坏账准备期末 余额	计提比例(%)	计提理由
关联方组合	11,978,417.60			
合计	<u>11,978,417.60</u>			

2. 其他应收款

(1) 分类列示

类别	2015年7月31日余额			2014年12月31日余额			
	金额	占总额 比例(%)	坏账 准备	金额	占总额 比例(%)	坏账 准备	坏账准 备计提 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							
账龄组合							
其他组合	68,677,692.17	100.00		64,692,093.75	100.00		
组合小计	<u>68,677,692.17</u>	<u>100</u>		<u>64,692,093.75</u>	<u>100</u>		
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	<u>68,677,692.17</u>	<u>100</u>		<u>64,692,093.75</u>	<u>100</u>		

(2) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2015年7月31 日余额	坏账 准备	计提比 例(%)	2014年12月31 日余额	坏账 准备	计提比 例(%)
关联方组合、押金、备用金	68,677,692.17			64,692,093.75		
合计	<u>68,677,692.17</u>			<u>64,692,093.75</u>		

(3) 本期无实际核销的其他应收款

(4) 按性质分类其他应收款的账面余额

款项性质	2015 年 7 月 31 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
备用金	228,398.76	224,706.76
关联方往来	67,835,837.91	63,853,931.49
押金	613,455.50	613,455.50
合计	<u>68,677,692.17</u>	<u>64,692,093.75</u>

(5) 截至2015年7月31日其他应收款金额前五名情况

单位名称	款项性质	2015 年 7 月 31 日 余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备
北京印象山水文化艺术有限公司	关联方往来	45,433,584.91	3 年以内	66.15	
天津又见文化传播有限公司	关联方往来	22,402,053.00	1 年以内	32.62	
上海翔丹商务咨询有限公司	押金	613,455.50	4 年以内	0.89	
张建辉-行政部助理	备用金	87,979.04	1 年以内	0.13	
任海蕾-制作部助理	备用金	55,930.00	1 年以内	0.08	
合计		<u>68,593,002.45</u>		<u>99.87</u>	

3. 长期股权投资

被投资单位名称	2014 年 12 月 31 日余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
北京印象山水文化艺术有限公司	2,000,000.00		
北京观印象文化发展有限公司	5,000,000.00		
天津又见文化传播有限公司			
合计	<u>7,000,000.00</u>		

接上表:

被投资单位名称	权益法下确认的 投资损益	本期增减变动		
		其他综合 收益调整	其他权益 变动	现金红利
北京印象山水文化艺术有限公司				
北京观印象文化发展有限公司				
天津又见文化传播有限公司				
合计				

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动		2015 年 7 月 31 日余额	资产减值准备
	本期计提减值准备	其他		
北京印象山水文化艺术有限公司			2,000,000.00	
北京观印象文化发展有限公司			5,000,000.00	
天津又见文化传播有限公司				
合计			<u>7,000,000.00</u>	

4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入及营业成本

项 目	2015 年 1-7 月	2014 年度	2013 年度
主营业务收入	104,523,145.86	98,273,477.50	113,925,434.86
合计	<u>104,523,145.86</u>	<u>98,273,477.50</u>	<u>113,925,434.86</u>
主营业务成本	19,601,315.99	17,375,319.54	19,754,373.17
合计	<u>19,601,315.99</u>	<u>17,375,319.54</u>	<u>19,754,373.17</u>

十四、补充资料

1. 按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益[2008]》的要求，报告期非经常性损益情况。

(1) 报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	2015 年 1-7 月	2014 年度	2013 年度
(1) 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分			
(2) 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免			
(3) 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,000,000.00		
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
(5) 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			
(6) 非货币性资产交换损益			
(7) 委托他人投资或管理资产的损益			
(8) 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			
(9) 债务重组损益			
(10) 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
(11) 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			

非经常性损益明细	2015 年 1-7 月	2014 年度	2013 年度
(12) 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			
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
(14) 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			
(15) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
(16) 对外委托贷款取得的损益			
3 (17) 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			
(18) 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			
(19) 受托经营取得的托管费收入			
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出		-3,014.13	
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,394,147.95	139,624.18	2,099,874.81
非经常性损益合计	<u>2,394,147.95</u>	<u>136,610.05</u>	<u>2,099,874.81</u>
减：所得税影响金额	598,536.99	34,152.51	524,968.70
扣除所得税影响后的非经常性损益	<u>1,795,610.96</u>	<u>102,457.54</u>	<u>1,574,906.11</u>
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	1,795,610.96	56,351.65	1,550,584.10
归属于少数股东的非经常性损益		46,105.89	24,322.01