

沈阳特种环保设备制造股份有限公司

# 审计报告

瑞华审字[2016]01660003号

## 目 录

一、 审计报告 .....	1
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表 .....	3
2、 合并利润表 .....	5
3、 合并现金流量表 .....	6
4、 合并股东权益变动表 .....	7
5、 资产负债表 .....	9
6、 利润表 .....	11
7、 现金流量表 .....	12
8、 股东权益变动表 .....	13
9、 财务报表附注 .....	15
10、 财务报表附注补充资料 .....	68



瑞华会计师事务所  
RUIHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路8号院7号楼中海地产广场西塔5-11层

Postal Address: 5-11/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing

邮政编码 (Post Code): 100077

电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091199

## 审计报告

瑞华审字[2016]01660003号

沈阳特种环保设备制造股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的沈阳特种环保设备制造股份有限公司（以下简称“沈阳特环公司”）的财务报表，包括2015年12月31日合并及公司的资产负债表，2015年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东权益变动表以及财务报表附注。

### 一、管理层对财务报表的责任

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

### 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，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，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了沈阳特种环保设备制造股份有限公司 2015 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2015 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一六年四月十五日

# 合并资产负债表

2015年12月31日

编制单位：沈阳特种环保设备制造股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金	六、1	145,538,292.24	76,578,686.39
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	六、2	4,103,401.00	3,488,392.00
应收账款	六、3	50,935,572.67	43,622,605.87
预付款项	六、4	8,492,327.78	5,605,161.41
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、5	4,756,148.66	8,843,463.91
存货	六、6	99,123,251.54	84,776,004.26
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、7	4,202,730.45	6,145,101.35
流动资产合计		317,151,724.34	229,059,415.19
非流动资产：			
可供出售金融资产	六、8	151,206.41	237,379.84
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、9	3,428,400.98	4,359,344.50
在建工程	六、10		58,627.53
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、11	55,333.49	105,783.45
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、12	865,776.79	338,166.52
递延所得税资产	六、13	4,707,381.20	5,556,359.42
其他非流动资产			
非流动资产合计		9,208,098.87	10,655,661.26
资产总计		326,359,823.21	239,715,076.45

(转下页)

## 合并资产负债表(续)

2015年12月31日

编制单位:沈阳特种环保设备制造股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	注 释	年 末 数	年 初 数
流动负债:			
短期借款	六、14	61,855,470.00	71,250,050.00
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、15	8,568,655.66	13,392,911.46
预收款项	六、16	5,859,117.53	5,651,183.44
应付职工薪酬	六、17	4,578,396.57	5,742,280.27
应交税费	六、18	6,815,517.48	7,250,279.09
应付利息			
应付股利	六、19	4,630,000.00	4,630,000.00
其他应付款	六、20	89,748,731.41	8,615,616.03
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		182,055,888.65	116,532,320.29
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		182,055,888.65	116,532,320.29
股东权益:			
股本	六、21	282,992,567.00	149,986,061.00
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	六、22	-214,980,136.91	-81,393,834.27
减:库存股			
其他综合收益	六、23	585,719.30	-1,203.27
专项储备			
盈余公积		1,236,504.62	1,236,504.62
一般风险准备			
未分配利润	六、24	45,630,558.89	21,067,558.26
归属于母公司股东权益合计		115,465,212.90	90,895,086.34
少数股东权益		28,838,721.66	32,287,669.82
股东权益合计		144,303,934.56	123,182,756.16
负债和股东权益总计		326,359,823.21	239,715,076.45

载于第15页至第69页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

刘宇



主管会计工作负责人:

傅青缘

会计机构负责人:

王亚



# 合并利润表

## 2015年度

编制单位：沈阳特种环保设备制造股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业总收入	六、25	298,233,082.95	308,937,565.46
其中：营业收入	六、25	298,233,082.95	308,937,565.46
二、营业总成本	六、25	265,876,361.22	293,212,393.69
其中：营业成本	六、25	182,494,553.76	199,358,364.75
营业税金及附加	六、26	2,369,109.24	2,906,488.88
销售费用	六、27	26,298,062.05	30,134,222.72
管理费用	六、28	50,696,673.38	56,454,313.03
财务费用	六、29	4,085,835.22	3,698,571.53
资产减值损失	六、30	-67,872.43	660,432.78
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）	六、31	2,153,836.57	8,818,857.54
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）		34,510,558.30	24,544,029.31
加：营业外收入	六、32	807,568.56	1,058,461.54
其中：非流动资产处置利得		373,902.84	204,257.69
减：营业外支出	六、33	121,236.70	14,913.20
其中：非流动资产处置损失		3,897.93	9,475.99
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		35,196,890.16	25,587,577.65
减：所得税费用	六、34	6,487,397.87	4,197,523.95
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		28,709,492.29	21,390,053.70
归属于母公司股东的净利润		24,563,000.63	16,294,841.43
少数股东损益		4,146,491.66	5,095,212.27
六、其他综合收益的税后净额	六、35	1,102,551.27	67,944.93
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额	六、35	586,922.57	52,383.91
（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	六、35	586,922.57	52,383.91
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额	六、35	586,922.57	52,383.91
6、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	六、35	515,628.70	15,561.02
七、综合收益总额		29,812,043.56	21,457,998.63
归属于母公司股东的综合收益总额		25,149,923.20	16,347,225.34
归属于少数股东的综合收益总额		4,662,120.36	5,110,773.29
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.10	0.11
（二）稀释每股收益		0.10	0.11

载于第15页至第69页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14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：





## 合并现金流量表

### 2015年度

编制单位：沈阳特种环保设备制造股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		323,758,308.15	358,362,775.49
收到的税费返还		786,312.74	637,793.22
收到其他与经营活动有关的现金	六、36	15,503,436.84	14,036,410.09
经营活动现金流入小计		<b>340,048,057.73</b>	<b>373,036,978.80</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		227,583,046.15	267,268,867.79
支付给职工以及为职工支付的现金		41,652,176.02	46,175,498.91
支付的各项税费		19,329,310.79	25,421,878.27
支付其他与经营活动有关的现金	六、36	49,630,093.74	48,885,418.87
经营活动现金流出小计		<b>338,194,626.70</b>	<b>387,751,663.84</b>
经营活动产生的现金流量净额		<b>1,853,431.03</b>	<b>-14,714,685.04</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		6,317,510.00	4,077,500.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		431,442.76	250,519.93
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			546,996.98
收到其他与投资活动有关的现金	六、36	1,537,716.20	
投资活动现金流入小计		<b>8,286,668.96</b>	<b>4,875,016.91</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,582,256.82	1,053,981.55
投资支付的现金		6,552,000.00	176,500.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		<b>8,134,256.82</b>	<b>1,230,481.55</b>
投资活动产生的现金流量净额		<b>152,412.14</b>	<b>3,644,535.36</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		69,713,977.92	74,250,050.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		81,760,000.00	
筹资活动现金流入小计		<b>151,473,977.92</b>	<b>74,250,050.00</b>
偿还债务支付的现金		79,108,557.92	52,797,154.05
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,060,590.14	17,182,274.09
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		733,471.20	1,521,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		<b>84,169,148.06</b>	<b>69,979,428.14</b>
筹资活动产生的现金流量净额		<b>67,304,829.86</b>	<b>4,270,621.86</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-132,067.18	144,304.23
五、现金及现金等价物净增加额	六、37	69,178,605.85	-6,655,223.59
加：期初现金及现金等价物余额	六、37	76,359,686.39	83,014,909.98
六、期末现金及现金等价物余额	六、37	<b>145,538,292.24</b>	<b>76,359,686.39</b>

载于第15页至第69页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



刘宇

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 合并股东权益变动表

## 2015年度

金额单位：人民币元

项 目	本年数													
	归属于母公司股东的股东权益													
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计	
优 先 股	永 续 债	其 他												
一、上年年末余额		149,986,061.00				-81,393,834.27		-1,203.27		1,236,504.62		21,067,558.26	32,287,669.82	123,182,756.16
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		149,986,061.00				-81,393,834.27		-1,203.27		1,236,504.62		21,067,558.26	32,287,669.82	123,182,756.16
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		133,006,506.00				-133,586,302.64		586,922.57				24,563,000.63	-3,448,948.16	21,121,178.40
（一）综合收益总额								586,922.57				24,563,000.63	4,662,120.36	29,812,043.56
（二）股东投入和减少资本		133,006,506.00				-133,586,302.64							-7,377,597.32	-7,957,393.96
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他		133,006,506.00				-133,586,302.64							-7,377,597.32	-7,957,393.96
（三）利润分配														
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配														
4、其他														
（四）股东权益内部结转														
1、资本公积转增资本（或股本）														
2、盈余公积转增资本（或股本）														
3、盈余公积弥补亏损														
4、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额		282,992,567.00				-214,580,136.91		585,719.30		1,236,504.62		45,630,558.89	28,838,721.66	144,303,934.56

载于第15页至第69页的财务报表附注是本财务报表的组成部分



会计机构负责人：



主管会计工作负责人：

刘宇

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：



法定代表人：



# 合并股东权益变动表 (续)

## 2015年度

金额单位: 人民币元

项 目	上年数														
	归属于母公司股东的股东权益														
	股本	优先股	永续债	其他	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	少数股东权益	股东权益合计		
一、上年年末余额					66,676,768.94				-53,587.18	2,307,099.03			5,585,208.90	29,185,173.08	103,700,662.77
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					66,676,768.94				-53,587.18	2,307,099.03			5,585,208.90	29,185,173.08	103,700,662.77
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)	149,986,061.00				-148,070,603.21				52,383.91	-1,070,594.41			15,482,349.36	3,102,496.74	19,482,093.39
(一) 综合收益总额									52,383.91				16,294,841.43	5,110,773.29	21,457,998.63
(二) 股东投入和减少资本	149,986,061.00				-149,953,689.69									-487,276.55	-454,905.24
1、股东投入的普通股	149,986,061.00				-149,986,061.00										
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					32,371.31								-143,714.24	-1,521,000.00	-454,905.24
(三) 利润分配													-143,714.24	-1,521,000.00	-1,521,000.00
1、提取盈余公积															
2、提取一般风险准备															
3、对股东的分配															
4、其他															
(四) 股东权益内部结转					1,883,086.48					-1,214,308.65			-668,777.83		0.00
1、资本公积转增资本(或股本)															
2、盈余公积转增资本(或股本)															
3、盈余公积弥补亏损															
4、其他					1,883,086.48					-1,214,308.65			-668,777.83		
(五) 专项储备															
1、本期提取															
2、本期使用															
(六) 其他															
四、本年年末余额	149,986,061.00				-81,393,834.27				-1,203.27	1,236,504.62			21,067,558.26	32,287,669.82	123,182,756.16

编制单位: 沈阳特种环保设备制造股份有限公司



载于第15页至第69页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的附注  
法定代表人:   
财务总监:   
主管会计工作负责人:   
会计机构负责人: 



# 资产负债表

2015年12月31日

编制单位：沈阳特种环保设备制造股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金		81,700,557.63	820,455.97
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			
预付款项			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十三、1	488,459.69	8,554,039.77
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		6,435.42	
流动资产合计		82,195,452.74	9,374,495.74
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、2	218,668,900.00	
投资性房地产			
固定资产			
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			
其他非流动资产			
非流动资产合计		218,668,900.00	
资产总计		300,864,352.74	9,374,495.74

(转下页)

## 资产负债表 (续)

2015年12月31日

编制单位: 沈阳特种环保设备制造股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注 释	年 末 数	年 初 数
流动负债:			
短期借款			277,855,988.24
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			19,470,156.01
预收款项			839,367.38
应付职工薪酬		8,370.00	
应交税费		0.23	-23,659,150.14
应付利息			212,670,669.86
应付股利			
其他应付款		83,020,000.00	98,156,629.72
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		83,028,370.23	585,333,661.07
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			18,139,545.79
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			18,139,545.79
负债合计		83,028,370.23	603,473,206.86
股东权益:			
股本		282,992,567.00	282,992,567.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		330,688,093.53	94,918,133.23
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		-395,844,678.02	-972,009,411.35
股东权益合计		217,835,982.51	-594,098,711.12
负债和股东权益总计		300,864,352.74	9,374,495.74

载于第15页至第69页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14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:



王守中

傅博缘



# 利润表

## 2015年度

编制单位：沈阳特种环保设备制造股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业收入	十三、3	76,923.08	357,281.56
减：营业成本			93,250.00
营业税金及附加		1,569.23	1,286.21
销售费用			
管理费用		1,215,406.71	34,686.23
财务费用		-121,933.83	-430.18
资产减值损失		-1,570,554.83	
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			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		552,435.80	228,489.30
加：营业外收入		575,612,297.53	71,500.00
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出			43,287.76
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		576,164,733.33	256,701.54
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		576,164,733.33	256,701.54
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
六、综合收益总额		576,164,733.33	256,701.54

载于第15页至第69页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



刘印

主管会计工作负责人：

傅博

会计机构负责人：



# 现金流量表

2015年度

编制单位：沈阳特种环保设备制造股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		90,000.00	368,000.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		632,210.23	1,275,363.18
经营活动现金流入小计		722,210.23	1,643,363.18
购买商品、接受劳务支付的现金			93,250.00
支付给职工以及为职工支付的现金		180,433.99	303,668.80
支付的各项税费		44,247.08	55,292.41
支付其他与经营活动有关的现金		1,377,427.50	400,002.09
经营活动现金流出小计		1,602,108.57	852,213.30
经营活动产生的现金流量净额		-879,898.34	791,149.88
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
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		81,760,000.00	
筹资活动现金流入小计		81,760,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		81,760,000.00	
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
五、现金及现金等价物净增加额		80,880,101.66	791,149.88
加：期初现金及现金等价物余额		820,455.97	29,306.09
六、期末现金及现金等价物余额		81,700,557.63	820,455.97

载于第15页至第69页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



刘宇昕

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 股东权益变动表

2015年度

金额单位：人民币元

编制单位：沈阳特种环保设备制造股份有限公司

项 目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他								
一、上年年末余额	282,992,567.00				94,918,133.23						-1,097,597,311.35	-719,686,611.12
加：会计政策变更												
前期差错更正											125,587,900.00	125,587,900.00
其他												
二、本年初余额	282,992,567.00				94,918,133.23						-972,009,411.35	-594,098,711.12
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					235,769,960.30						576,164,733.33	811,934,693.63
（一）综合收益总额											576,164,733.33	576,164,733.33
（二）股东投入和减少资本					235,769,960.30							235,769,960.30
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他					235,769,960.30							235,769,960.30
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	282,992,567.00				330,688,093.53						-395,644,678.02	217,835,982.51

载于第15页至第69页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14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：



刘宇明

傅浩峰

珍玖 印亚

# 股东权益变动表 (续)

2015年度

金额单位: 人民币元

编制单位: 沈阳神环环保设备制造股份有限公司

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他								
一、上年年末余额	565,985,134.50				94,918,133.23						-1,253,043,125.56	-592,139,857.83
加: 会计政策变更												
前期差错更正	-0.50										-2,215,554.33	-2,215,554.83
其他												
二、本年初余额	565,985,134.00				94,918,133.23						-1,255,258,679.89	-594,355,412.66
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-282,992,567.00										283,249,268.54	256,701.54
(一) 综合收益总额											256,701.54	256,701.54
(二) 股东投入和减少资本	-282,992,567.00										282,992,567.00	
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
(三) 利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
(四) 股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本 (或股本)												
2、盈余公积转增资本 (或股本)												
3、盈余公积弥补亏损												
4、其他												
(五) 专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	282,992,567.00				94,918,133.23						-972,009,411.35	-594,098,711.12

载于第15页至第69页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署

法定代表人



李守刚

主管会计工作负责人:

何梅

会计机构负责人:

王亚玲

**沈阳特种环保设备制造股份有限公司**  
**2015 年度财务报表附注**  
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

**一、公司基本情况**

沈阳特种环保设备制造股份有限公司(以下简称“本公司”)是系经沈阳市体制改革委员会沈体发[1993]50号文件批准,由沈阳特种环保设备总厂、沈阳市噪声控制设备厂和沈阳利环特种电材厂共同发起,并向内部职工定向募集设立的股份有限公司。本公司于1993年5月18日成立。设立时总股本为89,999,495.11股,每股面值为一元人民币。

1997年4月18日经中国证券监督管理委员会证监发字[1997]157号文件批复同意本公司向社会公开发行人民币普通股3,300万股,并于5月22日在深圳证券交易所上市。截止2015年12月31日,本公司总股本为282,992,567股,其中限售流通股186,028,323股,无限售流通股96,964,244股。

本公司因2001年、2002年、2003年连续亏损,于2004年9月24日被深圳证券交易所终止上市。

2015年2月15日,本公司与刘宇昕、张珩、辽宁乐易电视购物有限公司和苏州乐易科技实业有限公司以及北京天创盛世数码科技有限公司(以下简称“天创盛世”)全体股东授权代表周洲共同签署了《重大资产重组及定向发行股份协议》。天创盛世股东将其持有的天创盛世100%股权注入本公司;本公司将重整专用账户中的149,986,061股让渡给天创盛世股东。资产交割的完成以办理完毕天创盛世股东变更工商登记手续、本公司在工商行政管理机关被登记为持有天创盛世100%股权的股东为标志。

2015年4月16日,经北京工商部门审批核准,重组方北京天创盛世数码科技有限公司的股东已顺利变更为本公司。至此,天创盛世股东将其持有的天创盛世100%股权注入本公司,天创盛世成为本公司的全资子公司,资产注入工作顺利完成。

2015年4月24日中国证券登记结算有限责任公司北京分公司根据沈阳市中级人民法院出具的[2012]沈中民破字第1-3号民事裁定书及协助执行通知书的要求,受理了本公司股权划转事项。截至2015年4月29日,中国证券登记结算有限责任公司北京分公司将本公司破产企业财产处置专户中的股份划转到相应账户。本公司破产企业财产处置专用账户中的149,986,061股已让渡给天创盛世股东,天创盛世股东周洲已成为本公司的实际控制人。

公司法定代表人:刘宇昕,住所:沈阳市沈河区热闹路134号。统一社会信用代码91210100243490315D。

本财务报表业经本公司董事会于2016年4月15日决议批准报出。根据本公司章程,本财务报表将提交股东大会审议。



截至 2015 年 12 月 31 日，本公司纳入合并范围的二级公司共 1 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司于 2015 年度内合并范围的变化情况详见本附注七“合并范围的变更”。

本公司及各子公司主要从事因特网信息服务业务（除新闻、出版、教育、医疗保健、药品、医疗器械和BBS以外的内容）。设计、开发音视频电子产品及计算机软硬件，技术服务，技术咨询，技术转让，音频、视频、灯光、舞台工程的设计；设备维修；销售自行开发后的产品、电子产品；机械设备租赁；货物进出口、技术进出口、代理进出口。

## 二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、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”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 三、遵循企业会计准则的声明

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

本公司及各子公司从事信息技术服务。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、19“收入”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、24“重大会计判断和估计”。

### 1、会计期间

本集团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。本集团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

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定港币为其记账本位币。本集团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期初数。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期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期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期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。

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”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、现金及现金等价物的确定标准

本集团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集团持有的期限短（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。

## 7、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期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并计入资本公积。

### （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，列入所有者权益“外币报表折算差额”项目；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；所有者权益类项目除“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年末未分配利润；

年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所有者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并在资产负债表中股东权益项目下单独列示。处置境外经营并丧失控制权时，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。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，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。

## 8、应收款项

(1) 计提坏账准备的范围：

本集团对应收款项（包括应收账款和其他应收款，下同）采用备抵法核算坏账损失。支付的押金、保证金和员工备用金，以及合并范围内的关联方的应收款项，不计提坏账准备。

(2) 计提坏账准备的方法和比例：

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

本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，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。

单独测试未发生减值的金融资产，包括在根据账龄划分的应收款项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，不再包括在根据账龄划分的应收款项组合中进行减值测试。

② 本集团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的期末余额，根据账龄划分为不同的信用风险组合，对应分析计提坏账准备，具体的计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收计提比例 (%)
半年以内（含半年，下同）	1	1
半年-1 年	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4 年以上	100	100

(3) 坏账准备的确认标准

公司在有确凿证据表明该项应收款项不能收回，或收回的可能性不大时确认坏账损失，确认标准为：

① 债务人破产或死亡，以其破产财产或者遗产清偿后仍无法收回；

② 债务人逾期未履行其偿债义务，并且有确凿证据表明无法收回或收回的可能性不大。

## 9、存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、在途物资、低值易耗品、工程施工等。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

### (4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法：于领用时按一次摊销法摊销。

## 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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （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。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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 2007 年 1 月 1 日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。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司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，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法

核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 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。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

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。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	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5	4.75
机械设备	10	5	9.50
运输设备	4	5	23.75
电子设备	3	5	31.67
办公设备	5	5	19.00
办公家具	5	5	19.00

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、16“非流动非金融资产减值”。

#### (4) 其他说明

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

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、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“非流动非金融资产减值”。

### 13、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

### 14、无形资产

#### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的软件，本集团的软件平均更新年限很短，价值 20 万以下的软件直接入费用，超过 20 万的软件入无形资产。

合同规定了使用年限的，应按合同规定年限进行摊销，如没有合同或合同未规定，则软件按 5 年进行摊销。使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

#### (2) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16 “非流动非金融资产减值”。

本公司报告期内未发生无形资产支出。

### 15、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。如果合同或相关法律法规规定了相应的受益年限且短于三年的，从合同或相关法律法规规定的受益年限，没有规定的都以三年来作为受益年限。

### 16、非流动非金融资产减值

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。

### 17、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、辞退福利以及其他长期职工福利。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。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，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。

### 18、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额

能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，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计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## 19、收入

### （1）商品销售收入

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

产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，产品相关的成本能够可靠的计量。

### （2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

劳务收入确认需满足以下条件：按照施工进度确认提供的劳务收入。

### （3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

### （4）利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

## 20、政府补助

政府补助是指本集团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。

## 21、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年度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，如果本集团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，本集团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，本集团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所有者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所有者权益，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，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 22、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）本集团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）本集团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）本集团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）本集团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。

### **23、重要会计政策、会计估计的变更**

#### **(1) 会计政策变更**

无

#### **(2) 会计估计变更**

无

### **24、重大会计判断和估计**

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本集团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集团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集团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。

本集团对前述判断、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，本集团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**

本集团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) 存货跌价准备**

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。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存货的账面价值及存货跌价准备的

计提或转回。

### （3）可供出售金融资产减值

本集团确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本集团需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

### （4）非金融非流动资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

### （5）折旧和摊销

本集团对投资性房地产、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。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团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。

### （6）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，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团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。

### （7）所得税

本集团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17%、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。
营业税	按应税营业额的3%、5%计缴营业税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%、7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%、15%、16.50%计缴。

本公司之三级公司佛山市天创中电经贸有限公司从事销售、批发会议音响、维修维保等业务，其中维修维保等其他业务收入原按 5%税率计缴营业税。根据《财政部国家税务总局关于在北京等 8 省市开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2012〕71 号）等相关规定，自 2012 年 11 月 1 日起改为征收增值税，税率为 6%。

本公司之三级公司上海天道启科电子有限公司从事现代服务业，原按 5%税率计缴营业税。根据《财政部、国家税务总局关于在上海市开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点的通知》（财税[2011]111 号）等相关规定，自 2012 年 1 月 1 日起改为征收增值税，税率为 6%。

本公司之三级公司北京天创奥维科技有限公司从技术开发、技术转让、技术咨询；承办展览展示；广告设计、制作；市场调查；销售机械设备、电器设备、建筑材料、化工产品（不含危险化学品、不含一类易制毒化学品）、百货、电子计算机及软件、五金设备；有线电视站、共用天线设计、安装业务，原按 5%计缴营业税，根据《财政部、国家税务总局关于在北京等 8 省市开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点的通知》（财税[2012]71 号）等相关规定，自 2012 年 9 月 1 日改征增值税，税率为 6%。

本公司之三级公司北京华控软件技术有限公司从事现代服务业，原按 5%计缴营业税，根据《财政部、国家税务总局关于在北京等 8 省市开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点的通知》（财税[2012]71 号）等相关规定，自 2012 年 9 月 1 日改征增值税，税率 6%。

本公司之四级公司 AUDIO SYSTEM CONSULTANTS (ASIA) LIMITED（音响系统顾问（亚

洲)有限公司)(以下简称“ASCL(ASIA)”),注册地在香港,按应纳税所得额的 16.5% 计缴企业所得税。

本公司之四级公司专业音响有限公司(以下简称“CAH”),注册地在香港,按应纳税所得额的 16.5%计缴企业所得税。

本公司之三级公司天创盛世数码(香港)控股有限公司(以下简称“香港天创”),注册地在香港,按应纳税所得额的 16.5%计缴企业所得税。

本公司之四级公司盛日(亚洲)科技有限公司(以下简称“盛日亚洲”),注册地在香港,按应纳税所得额的 16.5%计缴企业所得税。

本公司之三级公司北京银泰天创科技发展有限公司按应税营业额的 3%计缴营业税。

## 2、税收优惠及批文

本公司之三级公司北京华控软件技术有限公司取得市科委、市财政局、市国税局、市地税局颁发的高新技术证书,享受企业所得税15%高新技术企业税收优惠税率。根据财政部、国家税务总局联合发文财税【2011】100号《关于软件产品增值税政策的通知》,北京华软销售自行开发生产的软件产品,按17%税率征收增值税后,对其增值税实际税负超3%的部分实行即征即退政策。

本公司之三级公司佛山市天创中电经贸有限公司根据广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局下发的粤科函高字【2013】1721号文件,佛山中电自2013年1月1日起至2015年12月31日被认定为广东省2013年第一批高新技术企业,享受企业所得税15%高新技术企业税收优惠税率。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,年初指 2015 年 1 月 1 日,年末指 2015 年 12 月 31 日,本年指 2015 年,上年指 2014 年。

### 1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	142,647.14	76,175.10
银行存款	145,395,645.10	70,689,343.01
其他货币资金		5,813,168.28
合 计	145,538,292.24	76,578,686.39
其中:存放在境外的款项总额	9,737,041.68	3,553,490.60

### 2、应收票据

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	4,103,401.00	3,488,392.00
合 计	4,103,401.00	3,488,392.00

## 3、应收账款

## (1) 应收账款分类披露

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	55,868,561.82	100.00	4,932,989.15	8.83	50,935,572.67
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	55,868,561.82	100.00	4,932,989.15	8.83	50,935,572.67

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	47,124,119.10	100.00	3,501,513.23	7.43	43,622,605.87
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	47,124,119.10	100.00	3,501,513.23	7.43	43,622,605.87

## ①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	43,096,499.15	671,326.84	1.56
[其中：6 个月以内]	37,087,452.99	370,874.53	1.00
[7-12 个月]	6,009,046.16	300,452.31	5.00
1 年以内小计	43,096,499.15	671,326.84	1.56
1 至 2 年	7,283,151.95	728,315.19	10.00
2 至 3 年	2,625,480.79	787,644.24	30.00
3 至 4 年	235,454.09	117,727.04	50.00

账 龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
4 年以上	2,627,975.84	2,627,975.84	100.00
合 计	55,868,561.82	4,932,989.15	8.83

## (2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 1,431,475.92 元。

## (3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 23,760,634.20 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 42.53%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 654,141.41 元。

## 4、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	7,100,362.01	83.61	5,540,723.72	98.85
1 至 2 年	1,336,708.08	15.74	37,995.38	0.68
2 至 3 年	28,815.38	0.34	21,850.00	0.39
3 年以上	26,442.31	0.31	4,592.31	0.08
合 计	8,492,327.78	100.00	5,605,161.41	100.00

## (2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 4,798,534.85 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 56.50%。

## 5、其他应收款

## (1) 其他应收款分类披露

类 别	年末余额				
	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	4,960,849.71	100.00	204,701.05	4.13	4,756,148.66
①账龄组合	1,609,324.33	32.44	204,701.05	12.72	1,404,623.28
②押金、保证金和员工备用金	3,351,525.38	67.56			3,351,525.38

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合小计	4,960,849.71	100.00	204,701.05	4.13	4,756,148.66
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	4,960,849.71	100.00	204,701.05	4.13	4,756,148.66

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	9,181,505.13	100.00	338,041.22	3.68	8,843,463.91
①账龄组合	6,435,546.19	70.09	338,041.22	5.25	6,097,504.97
②押金、保证金和员工备用金	2,745,958.94	29.91			2,745,958.94
组合小计	9,181,505.13	100.00	338,041.22	3.68	8,843,463.91
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	9,181,505.13	100.00	338,041.22	3.68	8,843,463.91

## ①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,408,897.04	14,088.97	1.00
[其中：6个月以内]	1,408,897.04	14,088.97	1.00
[7-12个月]			
1年以内小计	1,408,897.04	14,088.97	1.00
1至2年	9,995.79	999.58	10.00
2至3年	1,170.00	351.00	30.00
3至4年	-	-	



账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
4年以上	189,261.50	189,261.50	100.00
合计	1,609,324.33	204,701.05	12.72

## (2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年收回或转回坏账准备金额 133,340.17 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	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
陈昕	借款	1,024,629.40	1-6个月	20.65	10,246.29
永亨银行	保证书押金	188,505.00	1-6个月	3.80	
河北远东通信公司	投标押金	170,000.00	1-6个月	3.43	
中国建设银行北京分行	安全保证金	100,000.00	5年以上	2.02	
中国工商银行	工行入围保证金	100,000.00	3-4年	2.02	
合计	—	1,583,134.40	—	31.92	10,246.29

## 6、存货

## (1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	575,158.73		575,158.73
库存商品	97,950,512.08	230,482.38	97,720,029.70
工程施工	828,063.11		828,063.11
合计	99,353,733.92	230,482.38	99,123,251.54

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	150,876.46		150,876.46
库存商品	82,529,657.07	25,935.73	82,503,721.34
工程施工	2,121,406.46		2,121,406.46
合计	84,801,939.99	25,935.73	84,776,004.26

## (2) 存货跌价准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	25,935.73	204,546.65				230,482.38
合 计	25,935.73	204,546.65				230,482.38

## (3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项 目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
库存商品	成本低于可变现净值		

## 7、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待摊费用	1,494,006.83	2,093,274.15
尚未抵扣完的进项税	2,708,723.62	3,563,723.73
预交企业所得税		488,103.47
合 计	4,202,730.45	6,145,101.35

## 8、可供出售金融资产

## (1) 可供出售金融资产情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	151,206.41		151,206.41	1,401,366.15	1,163,986.31	237,379.84
其中：按公允价值计量的						
按成本计量的	151,206.41		151,206.41	1,401,366.15	1,163,986.31	237,379.84
其他						
合 计	151,206.41		151,206.41	1,401,366.15	1,163,986.31	237,379.84

## (2) 年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投 资单位 持股比 例(%)	本年 现金 红利
	年初	本年增 加	本年减少	年末	年初	本年 增加	本年减少	年 末		
上海十条电子有限公司	128,564.74			128,564.74					5.00	
北京声视通数据技术服务有限公司	22,641.67			22,641.67					10.50	
深圳市东微智能科技有限公司	1,250,159.74		1,250,159.74		1,163,986.31		1,163,986.31			
合 计	1,401,366.15		1,250,159.74	151,206.41	1,163,986.31		1,163,986.31		—	

注：可供出售金融资产本期减少系本公司下属子公司北京华控软件技术有限公司于本年转让其持有的深圳市东微智能科技有限公司全部 4% 的股权。

## (3) 本年可供出售金融资产减值的变动情况

可供出售金融资产分类	可供出售 权益工具	可供出售 债务工具	合计
年初已计提减值余额	1,163,986.31		1,163,986.31
本年计提			
其中：从其他综合收益转入			
本年减少	1,163,986.31		1,163,986.31
其中：期后公允价值回升转回	—		
年末已计提减值余额			

## 9、固定资产

项 目	房屋及建筑物	机械设备	运输设备	电子设备	办公设备	办公家具	合 计
一、账面原值							
1、年初余额	2,680,248.05	527,076.67	2,761,228.66	4,802,017.34	2,965,234.30	666,044.65	14,401,849.67
2、本年增加金额		12,364.45		351,207.51	185,883.36	941,580.81	1,491,036.13
(1) 购置		12,364.45		351,207.51	185,883.36	941,580.81	1,491,036.13
3、本年减少金额	442,476.74	293,617.52	32,889.16	260,620.54	217,783.39		1,247,387.35
(1) 处置或报废	442,476.74	293,617.52	32,889.16	260,620.54	217,783.39		1,247,387.35
4、年末余额	2,237,771.31	245,823.60	2,728,339.50	4,892,604.31	2,933,334.27	1,607,625.46	14,645,498.45
二、累计折旧							
1、年初余额	1,290,614.20	305,515.97	2,462,361.11	3,448,584.37	2,053,369.14	476,616.96	10,037,061.75
2、本年增加金额	106,458.00	58,365.18	110,576.84	778,702.85	323,928.15	816,049.52	2,194,080.54
(1) 计提	106,458.00	58,365.18	110,576.84	778,702.85	323,928.15	816,049.52	2,194,080.54
3、本年减少金额	442,227.64	126,482.90	32,889.16	245,780.63	172,107.91		1,019,488.24
(1) 处置或报废	442,227.64	126,482.90	32,889.16	245,780.63	172,107.91		1,019,488.24
4、年末余额	954,844.56	237,398.25	2,540,048.79	3,981,506.59	2,205,189.38	1,292,666.48	11,211,654.05
三、减值准备							
1、年初余额				5,443.42			5,443.42
2、年末余额				5,443.42			5,443.42
四、账面价值							
1、年末账面价值	1,282,926.75	8,425.35	188,290.71	905,654.30	728,144.89	314,958.98	3,428,400.98
2、年初账面价值	1,389,633.85	221,560.70	298,867.55	1,347,989.55	911,865.16	189,427.69	4,359,344.50

**10、在建工程**

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
会议室改造				58,627.53		58,627.53
合 计				58,627.53		58,627.53

**11、无形资产**

项 目	软件	著作权	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	723,888.88	200,000.00	923,888.88
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额	723,888.88	200,000.00	923,888.88
二、累计摊销			
1、年初余额	701,438.88	116,666.55	818,105.43
2、本年增加金额	10,450.00	39,999.96	50,449.96
(1) 计提	10,450.00	39,999.96	50,449.96
3、本年减少金额			
4、年末余额	711,888.88	156,666.51	868,555.39
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	12,000.00	43,333.49	55,333.49
2、年初账面价值	22,450.00	83,333.45	105,783.45

**12、长期待摊费用**

项 目	年初余额	本年增加金 额	本年摊销金额	其他减少金额	年末数
网站建设等费用	29,552.00		29,552.00		
装修费用	308,614.52	589,331.83	301,198.68		596,747.67
施工资质费用支出		269,029.12			269,029.12
合 计	338,166.52	858,360.95	330,750.68		865,776.79

**13、递延所得税资产****(1) 未经抵销的递延所得税资产明细**

项 目	年末余额		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	4,278,170.85	979,403.91	3,160,543.24	742,256.29
内部交易未实现利润	2,440,776.28	610,194.07	2,619,570.99	654,892.75
可抵扣亏损	12,471,132.88	3,117,783.22	16,636,841.51	4,159,210.38
合 计	19,190,080.01	4,707,381.20	22,416,955.74	5,556,359.42

**(2) 未确认递延所得税资产明细**

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	1,095,445.15	1,874,376.67
可抵扣亏损	49,933,024.59	7,976,383.93
合 计	51,028,469.74	9,850,760.60

**(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期**

年 份	年末余额	年初余额	备注
2016 年	1,437,562.87	3,470,349.20	
2017 年			
2018 年	1,273,968.61	1,345,951.11	
2019 年	43,626,481.61	3,160,083.62	
2020 年	3,534,436.50		
合 计	49,933,024.59	7,976,383.93	

**14、短期借款**

项 目	年末余额	年初余额
抵押借款	52,837,800.00	58,550,050.00
保证借款	9,017,670.00	12,700,000.00
合 计	61,855,470.00	71,250,050.00

注： 保证借款：

①本公司与中国民生银行股份有限公司总行营业部签订了“公借贷字第 1500000105284 号”及“公借贷字第 1500000206875”号借款合同，借款金额分别为 201.767 万元及 400 万元。由北京中关村科技融资担保有限公司提供保证，签订的委托保证合同编号为“2014 年 WT0879-4”与“2015 年 WT3451-1”号。

②本公司的子公司上海天道启科电子有限公司与上海银行茶陵支行签订了“220140543072”号贷款合同，借款金额为 300 万元，由上海市徐汇区商会、狄金山

及霍秋英提供保证。

抵押借款：

①本公司的子公司佛山天创中电经贸有限公司与招商银行股份有限公司佛山分行签订了“2015 年禅字第 10153360003 号”、“2015 年禅字第 1015360007 号”2 份借款合同，借款金额为 1100 万元与 1600 万元。另外还签署了“2015 年禅字第 DY0015336000301 号”抵押合同，由佛山天财东宝科技有限公司的位于佛山市禅城区弼塘西二街 8 号内装配车间、生产配套楼及综合楼作为抵押担保，房产总值为 64,509,078.00 元。

②本公司的子公司音响系统顾问亚洲有限公司与花旗银行签订的借款合同，合同金额为 83.78 万元。由何可强，何可明，周洲，音响系统顾问亚洲有限公司和专业音响有限公司作为连带责任保证人，并由何可强所有或依法有权处分的房产作抵押。

③本公司与招商银行北京清华园支行签订了借款合同，借款金额 2500 万元，并签订了编号为 2013 年清授字第 059 及 060 号授信合同，以周洲作为连带责任保证人，并由董琼、周航、陈启宇、周洲所有或依法有权处分房产作为抵押。

## 15、应付账款

### (1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内	6,539,570.60	10,016,249.66
1-2 年	285,036.58	2,765,079.47
2-3 年	1,367,457.99	423,696.92
3 年以上	376,590.49	187,885.41
合 计	8,568,655.66	13,392,911.46

### (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
广州诚致音视系统工程有限公司	118,137.20	未结算
Architecutral Audio (HK) Private Ltd	98,022.60	未结算
北京北斗天权科技有限公司	50,000.00	未结算
四川华控图形科技有限公司	49,591.88	未结算
上海灵佳自动化信息技术有限公司	46,375.67	未结算
合 计	362,127.35	

## 16、预收款项

### (1) 预收款项列示

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内	4,361,573.43	4,684,219.95

项 目	年末余额	年初余额
1-2 年	547,758.42	49,666.85
2-3 年	38,138.00	898,578.00
3 年以上	911,647.68	18,718.64
合 计	5,859,117.53	5,651,183.44

## (2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
三方创意文化发展（北京）有限公司	871,820.00	未完工
合 计	871,820.00	

## 17、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	5,418,993.43	32,641,633.30	33,799,962.13	4,260,664.60
二、离职后福利-设定提存计划	85,096.93	2,199,758.94	2,178,665.90	106,189.97
三、辞退福利	235,408.30	456,139.62	482,663.48	208,884.44
四、一年内到期的其他福利	2,781.61	6,675.00	6,799.05	2,657.56
合 计	5,742,280.27	35,304,206.86	36,468,090.56	4,578,396.57

## (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,324,682.37	28,214,448.44	29,480,742.53	4,058,388.28
2、职工福利费	-	679,055.53	612,031.53	67,024.00
3、社会保险费	53,734.10	1,388,001.01	1,372,978.86	68,756.25
其中：医疗保险费	48,265.70	1,218,313.93	1,205,420.26	61,159.37
工伤保险费	1,898.26	57,328.05	56,181.74	3,044.57
生育保险费	3,570.14	112,359.02	111,376.85	4,552.31
4、住房公积金	4,998.00	1,272,676.53	1,264,486.53	13,188.00
5、工会经费和职工教育经费	35,578.96	181,224.97	163,495.86	53,308.07
6、短期带薪缺勤	-	906,226.82	906,226.82	-
7、短期利润分享计划				
合 计	5,418,993.43	32,641,633.30	33,799,962.13	4,260,664.60

## (3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	81,152.78	2,077,739.37	2,057,689.27	101,202.88



项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
2、失业保险费	3,944.15	122,019.57	120,976.63	4,987.09
3、企业年金缴费				
合 计	85,096.93	2,199,758.94	2,178,665.90	106,189.97

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工养老、失业缴费基数的 20%、1%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

### 18、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	3,338,637.54	3,658,166.75
营业税	274,729.35	507,929.69
企业所得税	2,697,407.47	2,508,316.65
个人所得税	97,309.09	138,426.74
城市维护建设税	225,042.13	233,987.93
教育费附加	160,896.93	168,442.21
其他	21,494.97	35,009.12
合 计	6,815,517.48	7,250,279.09

### 19、应付股利

项 目	年末余额	年初余额
周洲	4,630,000.00	4,630,000.00
合 计	4,630,000.00	4,630,000.00

### 20、其他应付款

#### (1) 按账龄列示其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内	87,669,018.94	6,518,080.86
1-2 年	1,341,535.64	1,670,166.54
2-3 年	667,629.52	24,623.97
3 年以上	70,547.31	402,744.66
合 计	89,748,731.41	8,615,616.03

注：其他应付款主要系尚未进行工商变更的定向发行股份募集资金款 8,176 万元。

## (2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
ihd Ltd 及顾问公司人员	502,680.00	未结算
辽宁乐易电视购物有限公司	350,000.00	未结算
Architectural Audio (HK) Private Ltd	179,961.10	未结算
合 计	1,032,641.10	

## 21、股本

项目	年初余额	本年增减变动 (+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	149,986,061.00				133,006,506.00	133,006,506.00	282,992,567.00

注：根据《沈阳特种环保设备制造股份有限公司重整计划》(以下简称“重组计划”)，截止2015年3月10日，沈阳特环已根据《重整计划》全部完成对债权人的现金清偿工作。其中，税款债权、职工债权（无诉争部分）全部执行完毕。本公司已按《重整计划》的规定实施完毕了缩股和股份划转事项。公司全体股东按同比例缩股50%，公司总股本由缩股前565,985,134股缩减为282,992,567股。

根据《重组计划》，本公司将沈阳特种环保设备制造股份有限公司破产企业财产处置专用账户中的149,986,061股让渡给收购人天创盛世。天创盛世将其持有的天创盛世100%股权注入沈阳特环，注入完成后，天创盛世成为沈阳特环的全资子公司。截止至2015年4月29日，中国证券登记结算有限责任公司北京分公司将沈阳特环破产企业财产处置专户中的股份划转到天创盛世18名个人股东账户。

在购买资产的交易完成后，天创盛世原18名股东合计持有本公司股份为149,986,061股，占重组后本公司股份总数（282,992,567.00股）的53.00%，天创盛世原股东周洲成为重组后本公司的实际控制人。虽然就该交易的法律形式而言，本公司通过该交易取得了本次所购买的股权资产所在的标的公司的控股权益，但就该交易的经济实质而言，是天创盛世原18名个人股东取得了对本公司的控制权，同时本公司所保留的重组前原有资产、负债不构成《企业会计准则第20号--企业合并》及其应用指南和讲解所指的“业务”。因此，本次本公司向天创盛世原18名股东购买资产事宜构成非业务类型的反向购买。

根据财政部《关于做好执行会计准则企业 2008 年年报工作的通知》（财会函[2008]60号）和财政部会计司《关于非上市公司购买上市公司股权实现间接上市会计处理的复函》（财会便[2009]17号）的相关规定，“企业购买上市公司，被购买的上市公司不构成业务的，购买企业应按照权益性交易的原则进行处理”。因此，本公司管理层认为，本次重组完成后，本公司的合并财务报表应当依据财会函[2008]60号文所指的“权益性交易”原则进行编制，即本公司合并财务报表是会计上购买方（由法律上子公

司构成的汇总模拟会计主体)的汇总模拟财务报表的延续,其中与所购买资产相关的各项资产、负债、收入和成本费用按照其在所购买资产的汇总模拟财务报表层面所示的账面价值纳入本公司合并财务报表;本公司保留的资产、负债及其相关的收入和成本费用按照以天创盛世原18名个人股东取得对本公司控制权之日(即本次重组完成日)的公允价值为基础持续计算的金额纳入本公司合并财务报表;天创盛世原18名个人股东为取得本公司控制权所支付的对价与取得本公司控制权之日本公司所保留的各项可辨认资产、负债的公允价值之间的差额调整本合并财务报表中的资本公积,不确认商誉或负商誉。

基于上述情况,本公司合并财务报表中"归属母公司股东的权益"的结构列报与披露说明如下:

2015 年度年初权益中,股本按照原股东让渡股份149,986,061元列示,年初归属于母公司的净资产90,895,086.34元与原股东让渡股份149,986,061元、其他综合收益-1,203.27元及留存收益22,304,062.88元的差额-81,393,834.27元全部在资本公积列示。2015年4月29日,本次重组完成后,本公司原发行在外的股本133,006,506.00元作为新增股份增加股本,同时减少资本公积133,006,506.00元,并将本公司单体报表2015年4月30日净资产-594,118,751.79元调整至资本公积,将本公司原债权592,713,357.83元调整至资本公积、及将购买少数股东股权825,597.32元计入资本公积;年末股本为282,992,567.00元、年末资本公积为-214,980,136.91元。

## 22、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其他资本公积	-81,393,834.27	-133,586,302.64		-214,980,136.91
合 计	-81,393,834.27	-133,586,302.64		-214,980,136.91

注:资本公积变化详见六、21股本。

## 23、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动							
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	-1,203.27	586,922.57			586,922.57		585,719.30
其中：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							
可供出售金融资产公允价值变动损益							
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额	-1,203.27	586,922.57			586,922.57		585,719.30
其他综合收益合计	-1,203.27	586,922.57			586,922.57		585,719.30

**24、未分配利润**

项 目	本 年	上 年
调整前上年末未分配利润	21,067,558.26	5,585,208.90
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	21,067,558.26	5,585,208.90
加：本年归属于母公司股东的净利润	24,563,000.63	16,294,841.43
减：提取法定盈余公积		143,714.24
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
股东权益内部结转		668,777.83
其他		
年末未分配利润	45,630,558.89	21,067,558.26

**25、营业收入和营业成本**

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	296,158,677.61	182,478,447.73	306,342,096.10	198,930,128.25
其他业务	2,074,405.34	16,106.03	2,595,469.36	428,236.50
合 计	298,233,082.95	182,494,553.76	308,937,565.46	199,358,364.75

**26、营业税金及附加**

项 目	本年发生额	上年发生额
营业税	716,562.07	1,330,169.62
城市维护建设税	900,721.11	806,758.39
教育费附加	643,985.86	570,640.33
其他	107,840.20	198,920.54
合 计	2,369,109.24	2,906,488.88

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

**27、销售费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
薪酬福利	13,286,253.17	16,425,897.42
差旅费	2,612,331.63	3,795,687.26
广告宣传费	3,619,034.66	3,875,619.32

项 目	本年发生额	上年发生额
市场费	1,220,125.84	372,284.33
招待费	2,151,177.93	2,370,345.30
运输费	1,115,530.60	1,194,360.95
办公费	138,439.92	829,286.27
包装费	315,392.03	58,393.94
仓储保管费	11,873.37	547,872.97
其他	1,827,902.90	664,474.96
合 计	26,298,062.05	30,134,222.72

**28、管理费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
薪酬	25,780,321.62	29,039,530.04
办公费	8,206,248.20	8,955,800.08
折旧、摊销费	1,474,795.78	2,403,823.04
年检费及中介机构费	2,808,260.41	2,124,182.63
差旅费	1,519,406.72	1,632,246.02
招待费	557,022.77	1,318,982.35
会议费	134,418.82	2,901,063.35
广告宣传费	228,997.24	437,247.46
研究与开发费	6,010,756.09	4,760,137.26
培训费	60,782.40	638,739.69
其他	3,915,663.33	2,242,561.11
合 计	50,696,673.38	56,454,313.03

**29、财务费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	4,327,118.94	4,500,049.77
减：利息收入	627,390.68	903,039.96
汇兑损益	184,627.24	-108,116.47
其他	201,479.72	209,678.19
合计	4,085,835.22	3,698,571.53

**30、资产减值损失**

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-272,419.08	634,497.05

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	204,546.65	25,935.73
合 计	-67,872.43	660,432.78

**31、投资收益**

项 目	本年发生额	上年发生额
处置可供出售金融资产取得的投资收益	2,153,836.57	8,351,877.01
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		466,980.53
合 计	2,153,836.57	8,818,857.54

**32、营业外收入**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	373,902.84	204,257.69	373,902.84
其中：固定资产处置利得	373,902.84	204,257.69	373,902.84
接受捐赠	70,800.00		70,800.00
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	318,688.99	766,204.42	318,688.99
其他	44,176.73	87,999.43	44,176.73
合 计	807,568.56	1,058,461.54	807,568.56

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生数	上年发生数	与资产相关/与收益相关
税收返还		32,702.29	与收益相关
专利资助费	290,000.00		与收益相关
老旧汽车补助	7,500.00		与收益相关
徐汇区斜土街道扶持款		590,000.00	与收益相关
佛山市禅城区经济和科技促进局扶持资金		50,000.00	与收益相关
增值税退税	20,751.11	83,952.13	与收益相关
其他	437.88	9,550.00	与收益相关
合计	318,688.99	766,204.42	

**33、营业外支出**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	3,897.93	9,475.99	3,897.93
其中：固定资产处置损失	3,897.93	9,475.99	3,897.93

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
无形资产处置损失			
其他	117,338.77	5,437.21	117,338.77
合 计	121,236.70	14,913.20	121,236.70

### 34、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	5,638,419.65	5,131,976.39
递延所得税费用	848,978.22	-934,452.44
合 计	6,487,397.87	4,197,523.95

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	35,196,890.16
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,799,222.54
子公司适用不同税率的影响	-2,971,275.85
调整以前期间所得税的影响	-631,250.02
非应税收入的影响	-174,597.95
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	552,042.07
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-143,119.12
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,056,376.19
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	0.00
其他	0.00
所得税费用	6,487,397.87

### 35、其他综合收益

详见附注六、23。

### 36、现金流量表项目

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
往来款	14,486,557.17	12,362,095.98
利息收入	627,390.68	903,039.96
政府补助	318,688.99	682,252.29
其他	70,800.00	89,021.86
合 计	15,503,436.84	14,036,410.09



## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
往来款	16,814,502.05	12,731,519.63
办公费	8,028,610.13	10,993,886.44
差旅费	4,123,720.35	5,409,031.46
广告宣传费	3,847,831.90	4,614,833.81
招待费	2,708,200.70	3,687,175.65
市场费	1,220,125.84	368,188.04
年检费及中介机构费	1,230,513.15	2,067,031.06
会议	225,224.99	2,923,015.35
运输费	1,216,077.40	1,196,135.95
研究与开发费	3,301,562.89	2,321,258.35
其他	6,913,724.34	2,573,343.13
合 计	49,630,093.74	48,885,418.87

## (3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
新纳入合并的公司的期初现金	77,716.20	
业绩补偿款	1,460,000.00	
合 计	1,537,716.20	

## (4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收到的定向增发认购款	81,760,000.00	
合 计	81,760,000.00	

**37、现金流量表补充资料**

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	28,709,492.29	21,390,053.70
加：资产减值准备	-67,872.43	660,432.78
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,194,080.54	1,887,052.97
无形资产摊销	50,449.96	51,399.96
长期待摊费用摊销	330,750.68	485,849.09

补充资料	本年金额	上年金额
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)	-370,004.91	-194,781.70
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)	4,511,746.18	4,391,933.24
投资损失 (收益以“-”号填列)	-2,153,836.57	-8,818,857.54
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)	848,978.22	-934,452.44
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)	-14,551,793.93	-21,793,967.09
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	14,522,606.33	9,051,004.49
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	-32,171,165.34	-20,890,352.50
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,853,431.03	-14,714,685.04
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	145,538,292.24	76,359,686.39
减: 现金的期初余额	76,359,686.39	83,014,909.98
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	69,178,605.85	-6,655,223.59

## (2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	145,538,292.24	76,359,686.39
其中: 库存现金	142,647.14	76,175.10
可随时用于支付的银行存款	145,395,645.10	70,689,343.01
可随时用于支付的其他货币资金		5,594,168.28
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	145,538,292.24	76,359,686.39

项 目	年末余额	年初余额
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

### 38、外币货币性项目

#### (1) 外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			9,733,724.46
其中：美元	364,670.14	6.4936	2,368,022.02
欧元	1,837.90	7.0952	13,040.27
港元	8,695,806.73	0.8378	7,285,346.88
澳门币	82,758.12	0.8134	67,315.29
应收账款			9,299,518.50
其中：港元	11,099,926.60	0.8378	9,299,518.50
其他应收款			1,646,384.67
其中：港元	1,965,128.51	0.8378	1,646,384.67
短期借款			837,800.00
其中：港元	1,000,000.00	0.8378	837,800.00
应付账款			677,589.13
其中：港元	808,771.94	0.8378	677,589.13
其他应付款			2,180,184.81
其中：港元	2,602,273.59	0.8378	2,180,184.81

#### (2) 境外经营实体说明

单位名称	主要经营地	记账本位币	选择依据
CAH	香港	港币	当地流通货币
ASCL HK	香港	港币	当地流通货币
ASCL Macau	香港	港币	当地流通货币

## 七、合并范围的变更

### 反向购买

根据《沈阳特种环保设备制造股份有限公司重整计划》，方案为：（1）股份让渡：将沈阳特种环保设备制造股份有限公司破产企业财产处置专用账户中的 149,986,061 股让渡给天创盛世。（2）资产注入：天创盛世原股东将其持有的天创盛世 100% 股权注

入沈阳特环，注入完成后，天创盛世成为沈阳特环的全资子公司。截至 2015 年 4 月 13 日，经北京市工商行政管理局审批核准，重组方北京天创盛世数码科技有限公司的股东已变更为沈阳特种环保设备制造股份有限公司。截至 2015 年 4 月 29 日，中国证券登记结算有限责任公司北京分公司将沈阳特环破产企业财产处置专户中的股份划转至北京天创盛世数码科技有限公司原 18 名股东账户。

在上述资产注入完成后，天创盛世原股东将获得本公司 53% 的股权，共计获得 149,986,061 股，公司实际控制人变为天创盛世控股股东周洲。虽然就该交易的法律形式而言，本公司通过该交易取得了本次所购买的股权资产所在的标的公司的控股权益，但就该交易的经济实质而言，是天创盛世原股东取得了对本公司的控制权，同时本公司所保留的重组前原有资产、负债不构成企业会计准则及其应用指南和讲解所指的“业务”。因此，本次重组事宜构成非业务类型的反向购买。

根据相关规定，“企业购买上市公司，被购买的上市公司不构成业务的，购买企业应按照权益性交易的原则进行处理”。因此，本公司管理层认为，本次重组完成后，本集团的合并财务报表应当依据财会函[2008]60 号文所指的“权益性交易”原则进行编制，即本公司合并财务报表是会计上购买方（由法律上子公司构成的汇总模拟会计主体）的汇总模拟财务报表的延续，其中与所购买资产相关的各项资产、负债、收入和成本费用按照其在所购买资产的汇总模拟财务报表层面所示的账面价值纳入本公司合并财务报表；本公司保留的资产、负债及其相关的收入和成本费用按照以天创盛世取得对本公司控制权之日（即本次重组完成日）的公允价值为基础持续计算的金额纳入本集团合并财务报表；天创盛世为取得本公司控制权所支付的对价与取得本公司控制权之日本公司所保留的各项可辨认资产、负债的公允价值之间的差额调整本合并财务报表中的资本公积，不确认商誉或负商誉。

## 八、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经 营地	注册 地	业务性质	持股比例（%）		取得方式	以下 简称
					直接	间接		
北京天创盛世数码科技 有限公司	二级	北京	北京	信息技术服务业	100.00		反向收购	天创 盛世
天创盛世数码（香港）控 股有限公司	三级	香港	香港	信息技术服务业	100.00		通过设立或投 资等方式取得	香港 盛世
佛山市天创中电经贸有 限公司	三级	佛山	佛山	信息技术服务业	100.00		同一控制下企 业合并取得	佛山 中电

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式	以下简称
					直接	间接		
上海天道启科电子有限公司	三级	上海	上海	信息技术服务业	76.06		同一控制下企业合并取得	上海天启
北京天创奥维科技有限公司	三级	北京	北京	信息技术服务业	51.00		同一控制下企业合并取得	天创奥维
北京银泰天创科技发展有限公司	三级	北京	北京	信息技术服务业	51.00		同一控制下企业合并取得	银泰天创
北京华控软件技术有限公司	三级	北京	北京	信息技术服务业	100.00		同一控制下企业合并取得	北京华软
广州市天艺音响工程顾问有限责任公司	三级	广州	广州	信息技术服务业	51.00		非同一控制下企业合并取得	广州天艺
专业音响有限公司	四级	香港	香港	信息技术服务业	51.00		同一控制下企业合并取得	CAH
盛日(亚洲)科技有限公司	四级	香港	香港	信息技术服务业	100.00		通过设立或投资等方式取得	盛日亚洲
AUDIO SYSTEM CONSULTANTS (ASIA) LIMITED (音响系统顾问(亚洲)有限公司)	四级	香港	香港	信息技术服务业	51.00		同一控制下企业合并取得	ASCL HK
ASCL AUDIO SYSTEM CONSULTANTS (MACAO) LIMITED (艺声音响系统顾问(澳门)有限公司)	五级	澳门	澳门	信息技术服务业	99.00		同一控制下企业合并取得	ASCL MACAO

## 2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

### (1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

天创盛世与佛山中电的股东签订股权转让协议，协议约定：吴丹丹、王永鑫、陈启宇、张虹、张亮、王禹林、余洋将分别持有的 1%、1%、3.5%、2%、1%、1.5%、2% 的股权，以人民币 54.60 万元、54.60 万元、191.10 万元、109.20 万元、54.60 万元、81.90 万元、109.20 万元转让给北京天创盛世数码科技有限公司，转让后北京天创盛世数码科技有限公司对佛山中电持有 100% 的股权，该转让已于 2015 年 9 月 29 日进行工商变更；

## (2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	佛山中电
购买成本对价	6,552,000.00
— 现金	6,552,000.00
购买成本对价合计	6,552,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	7,377,597.32
差额	-825,597.32
其中：调整资本公积	825,597.32

## 九、关联方及关联交易

1、本公司的最终控制方是周洲，持有本公司 35.80% 股权。

## 2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

## 3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
佛山天财东宝科技有限公司（简称佛山东宝）	最终控制人担任高管的公司
周航	最终控制人的近亲属
吴婧	董事
何肇基	董事
辽宁乐易电视购物有限公司	股东
狄金山	股东
崔秋英	狄金山之配偶
北京声视通数据技术服务有限公司	参股单位
何可强	持有四级公司 CAH21.75% 股权
何可明	持有四级公司 CAH12.6% 股权
许俊仪	持有四级公司 CAH8.6% 股权
陈启宇	吴婧之配偶
董琼	股东傅晋豫之配偶
陈昕	持有三级公司广州天艺 28.40% 股权
罗树东	陈昕之配偶
周方红	持有三级公司广州天艺 8.45% 股权
刘爱民	周方红之配偶

#### 4、关联方交易情况

##### (1) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
周洲	盛世本部	900.00	2014-5-7	2016-12-16	否
周洲	盛世本部	1,600.00	2014-1-6	2016-12-16	否
周洲、陈启宇、周航、董琼、佛山中电	盛世本部	1,500.00	2015-12-23	2016-12-23	否
周洲、陈启宇、周航、董琼、佛山中电	盛世本部	1,000.00	2014-9-10	2015-9-10	是
周洲	佛山中电	3,000.00	2015-3-5	2016-3-4	否
吴婧	佛山中电	3,000.00	2015-3-5	2016-3-4	否
佛山东宝	佛山中电	6,451.00	2015-3-5	2020-3-5	否
周洲、何可强、何可明	ASCL HK、CAH	2,200 万港币	2013-6-11		否
狄金山、崔秋英	上海天启	330.00	2015-1-15	2016-4-15	否
陈昕、罗树东、周方红、刘爱民	广州天艺	324.00	2014-9-2	2017-9-2	是
陈昕	广州天艺	144.00	2014-5-26	2017-5-26	是

##### (2) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	216.49 万元	283.425 万元

#### 5、关联方应收应付款项

##### (1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
北京声视通数据技术服务有限公司			388,293.67	
周洲			5,500.00	
吴婧			18,066.00	
合 计			411,859.67	

## (2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款:		
北京声视通数据技术服务有限公司	99,206.02	
辽宁乐易电视购物有限公司	710,000.00	9,390,503.50
何可强		869,131.54
何可明		50,330.24
许俊仪	16,756.00	141,603.61
狄金山		56,027.40
陈昕	1,800,000.00	1,059,807.70
何肇基	90,836.51	118,335.00
合 计	2,716,798.53	11,685,738.99

## 十、承诺及或有事项

## 1、承诺事项

根据《沈阳特种环保设备制造股份有限公司重整计划》，为恢复本公司的持续经营能力和盈利能力，须在破产重整的基础上，引入有实力的重组方，注入优质资产，恢复本公司的盈利能力及持续经营能力，以实现良性发展。重组方天创盛世承诺其注入本公司的优良资产，在资产重组完成后的连续 3 个完整会计年度（即2015-2017年度）内，所产生的净利润（不扣除非经常性损益）累计不低于 9,000 万元。如果经审计后未实现上述的利润承诺，将由重组方天创盛世负责向公司补足差额部分或者按其实现利润承诺比例的差额部分注销其获得的本公司的股份。

## 2、或有事项

截至 2015 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

1、本公司于 2016 年 1 月 28 日召开第六届董事会第四次会议，会议通过了二级公司天创盛世以 831.2387 万元收购三级公司天道启科 23.94%的全部少数股东股权的事项，收购后天创盛世持有天道启科 100%股权。截至报告日，尚未进行工商变更。

2、本公司于2016年1月6日公布《股权分置改革说明书》，说明书中明确了本次股权分置改革进一步的安排。

作为独立于重组过程中通过权益调整方式对流通股股东的对价安排，本次股权分置改革过程中，公司原非流通股股东决定进一步采取业绩承诺的方式作为对流通股股东的对价安排。



公司在破产重整前几乎没有经营，净利润几乎为零，在完成破产重整并完成股权分置改革后，原全体非流通股股东保证公司在2015年、2016年分别实现不低于2,000万、3,500万元的净利润，相当于原全体流通股股东获得了1,883.75万元的对价（5500万净利润×原流通股股东所持股份比例34.25%）。

（1）原非流通股股东的承诺事项：

①本公司在重组完成前12名原非流通股股东辽宁乐易电视购物有限公司、苏州乐易科技实业有限公司、深圳市博泰来投资发展有限公司、安继东、柯庆荣、关左平、李也功、李焯、刘仁勇、陈维怀、孔慧、左嵩保证重组后的本公司在2015年、2016年完整会计年度内，所产生的归属于母公司所有者的净利润（以不扣除非经常性损益为计算依据）不低于2,000万元、3,500万元人民币。上述完整会计年度结束后6个月内，应聘请具有相关证券期货业务资格的会计师事务所对上述完整会计年度实际盈利与本公司12名原非流通股股东承诺的净利润的差异情况出具专项审核意见。

②本公司12名原非流通股股东承诺：在股权分置改革过程中，恪守诚信，及时履行信息披露义务，真实、准确、完整地披露信息，保证所披露的不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏；保证不利用股权分置改革进行内幕交易、操纵市场或者其他证券欺诈行为。

（2）原非流通股股东为履行其承诺义务提供的保证

如果重组后的本公司没有完成上述盈利要求，本公司12名原非流通股股东应在上述完整会计年度的年度报告披露之日始的30日内按照盈利差额部分以现金补足。

（3）原非流通股股份出售的相关承诺

根据中国证监会《上市公司股权分置改革管理办法》有关规定，公司原非流通股股东均承诺：其所持有的非流通股股份自改革方案实施之日起，在十二个月内不得上市交易或者转让。持有上市公司股份总数百分之五以上的原非流通股股东，在前项规定期满后，出售股份数量占公司股份总数的比例在十二个月内不得超过百分之五，在二十四个月内不得超过百分之十。

（4）承诺事项的违约责任

本公司原非流通股股东如果不履行或者不完全履行承诺，将按有关法律法规的规定承担违约责任并接受中国证监会和全国中小企业股份转让系统相应的处罚和处理。

（5）承诺人声明

本公司原非流通股股东作为承诺人均做出如下声明：本承诺人忠实履行承诺，承担相应法律责任。在未完全履行承诺之前，除非受让人同意并有能力承担承诺责任，本承诺人将不转让所持有的股份。

## 十二、其他重要事项

### 1、前期差错更正

(1) 公司2008年根据审计署深圳办法制处相关文件，公司对前期会计差错进行更正。由于更正事项涉及到1998-2001年期间，经过时间比较长，另外原管理层及财务人员全部都已经离职，导致相关往来无法一一还原。对于虚增利润数据审计署深圳办已经基本确定，因此将无法核实的往来款125,587,900.00元转入期初未分配利润。

(2) 公司2014年合并抵消未实现销售时，未考虑全部的少数股东影响，因此调整少数股东权益及存货-23,468.95元。

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间 报表项目名称	累积影响数
应付账款的调整	公司管理层审批	应付账款，未分配利润	125,587,900.00
调整其他综合收益	公司管理层审批	存货，少数股东权益	-23,468.95

2、本公司于 2015 年 11 月 16 日召开了 2015 年第一次临时股东大会，会议通过了 (1) 对公司章程中公司名称、注册资本、法人代表、经营范围及其他章程条款进行修改。(2) 本公司将公司名称由“沈阳特种环保设备制造股份有限公司”变更为“沈阳天创信息科技股份有限公司”(以经工商部门核准的名称为准)，公司证券简称由“环保 5”变更为“天创 5”，公司证券代码不变。(3) 本公司将公司注册资本由“人民币 282,992,567 元”变更为“人民币 338,992,567 元”。(4) 公司的经营范围变更为：“因特网信息服务业务（除新闻、出版、教育、医疗保健、药品、医疗器械和 BBS 以外的内容）。（许可证有效期至 2016 年 11 月 22 日）；设计、开发音视频电子产品及计算机软硬件，技术服务，技术咨询，技术转让，音频、视频、灯光、舞台工程的设计；设备维修；销售自行开发后的产品、电子产品；机械设备租赁；货物进出口、技术进出口、代理进出口。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。）”（以经工商部门核准的经营范围为准）(5) 公司以本次定向增发获得全国中小企业股份转让系统备案后以本次定向增发募集资金净额 7000 万元对公司的子公司北京天创盛世数码科技有限公司进行增资，公司本次对北京天创盛世数码科技有限公司的增资用于增加注册资本，本公司将继续持有北京天创盛世数码科技有限公司的 100% 股份。截止至 2015 年 12 月 31 日，尚未进行工商变更。

## 十三、公司财务报表主要项目注释

## 1、其他应收款

## 其他应收款分类披露

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	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	488,459.69	100.00			488,459.69
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	488,459.69	100.00			488,459.69

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	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	10,124,594.60	100.00	1,570,554.83	15.51	8,554,039.77
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	10,124,594.60	100.00	1,570,554.83	15.51	8,554,039.77

本公司应收发行费用不计提坏账准备。

## 2、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	218,668,900.00		218,668,900.00			
合 计	218,668,900.00		218,668,900.00			

## (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
天创盛世		218,668,900.00		218,668,900.00		
合计		218,668,900.00		218,668,900.00		

## 3、营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	76,923.08		357,281.56	93,250.00
合计	76,923.08		357,281.56	93,250.00

## 十四、补充资料

## 1、本年非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益	2,523,841.48	
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	318,688.99	
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		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,362.04	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	2,840,168.43	
所得税影响额	-628.82	
少数股东权益影响额（税后）	39,767.14	
合 计	2,801,030.11	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《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》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	23.91	0.10	0.10
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	21.18	0.09	0.09