

上海卓越形象广告传播有限公司
模拟合并财务报表审计报告
天职业字[2015]12612号

上海卓越形象广告传播有限公司
模拟合并财务报表审计报告
天职业字[2015]12612号

目 录

审 计 报 告	1
模拟合并财务报表	3
模拟合并财务报表附注	7

审计报告

天职业字[2015]12612 号

上海卓越形象广告传播有限公司全体股东：

我们审计了后附的上海卓越形象广告传播有限公司（以下简称“上海卓越公司”）按照模拟合并财务报表附注二所述的编制基础编制的模拟合并财务报表，包括 2015 年 5 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的模拟合并资产负债表，2015 年 1-5 月、2014 年度的模拟合并利润表及模拟合并现金流量表以及模拟合并财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报模拟合并财务报表是上海卓越公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定和模拟合并财务报表附注二披露的编制基础编制模拟合并财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟合并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模拟合并财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审计工作以对模拟合并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，以获取有关模拟合并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模拟合并财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与模拟合并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，以及评价模拟合并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

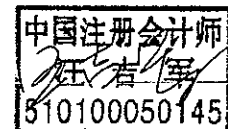
我们认为，上海卓越公司的模拟合并财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定和模拟合并财务报表附注二所述的编制基础编制，公允反映了上海卓越公司 2015 年 5 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的模拟合并财务状况，以及 2015 年 1-5 月、2014 年度的模拟合并经营成果和模拟合并现金流量。

四、其他说明

本审计报告专门就上述模拟合并财务报表而出具，仅供本次视觉（中国）文化发展股份有限公司用于收购上海卓越公司股权时使用，不得用作其他任何目的。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国注册会计师：



模拟合并资产负债表

编制单位：上海卓越形象广告传播有限公司

2015年5月31日

金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额	附注编号
流动资产			
货币资金	3,394,382.99	4,718,142.97	六、1
△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	843,934.56	464,855.49	六、2
预付款项	293,000.00	60,600.00	六、3
△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	463,435.53	1,005,388.56	六、4
△买入返售金融资产			
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	60,000.00	3,000.00	六、5
流动资产合计	5,054,753.08	6,251,987.02	
非流动资产			
△发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	271,339.35	273,774.29	六、6
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	24,936.63	30,114.54	六、7
其他非流动资产			
非流动资产合计	296,275.98	303,888.83	
资 产 总 计	5,351,029.06	6,555,875.85	

法定代表人：贾丽军

主管会计工作负责人：苗青

会计机构负责人：林萍

模拟合并资产负债表（续）

编制单位：上海卓越形象广告传播有限公司

2015年5月31日

金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额	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	45,245.00	61,245.00	六、8
预收款项	459,893.99	282,539.68	六、9
△卖出回购金融资产款			
△应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	97,448.43	120,458.17	六、10
应交税费	319,308.12	490,628.33	六、11
应付利息			
应付股利			
其他应付款	635,260.66	272,884.87	六、12
△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	1,557,156.20	1,227,756.05	
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	1,557,156.20	1,227,756.05	
所有者权益			
归属于母公司所有者权益合计	3,793,872.86	5,328,119.80	
少数股东权益			
所有者权益合计	3,793,872.86	5,328,119.80	
负债及所有者权益合计	5,351,029.06	6,555,875.85	

法定代表人：贾丽军

主管会计工作负责人：苗青

会计机构负责人：林萍

模拟合并利润表

编制单位：上海卓越形象广告传播有限公司

2015年1-5月

金额单位：元

项 目	本期发生额	上年发生额	附注编号
一、营业总收入	5,653,262.48	15,316,418.32	
其中：营业收入	5,653,262.48	15,316,418.32	六、13
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	4,946,496.32	13,829,915.58	
其中：营业成本	2,520,726.09	9,355,906.37	六、13
△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	22,461.97	55,051.06	六、14
销售费用	564,370.58	1,029,127.96	六、15
管理费用	1,811,912.09	3,439,487.41	六、16
财务费用	-18,372.34	-50,910.62	六、17
资产减值损失	45,397.93	1,253.40	六、18
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益			
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）	706,766.16	1,486,502.74	
加：营业外收入		39,273.00	六、19
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	271.80	2,602.95	六、20
其中：非流动资产处置损失	71.80	2,600.36	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	706,494.36	1,523,172.79	
减：所得税费用	240,741.30	150,843.02	六、21
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	465,753.06	1,372,329.77	
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
归属于母公司所有者的净利润	465,753.06	1,372,329.77	
少数股东损益		-	
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. 重新计量设定收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			
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	465,753.06	1,372,329.77	
归属于母公司所有者的综合收益总额	465,753.06	1,372,329.77	
归属于少数股东的综合收益总额	-	-	
八、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：贾丽军

主管会计工作负责人：苗青

会计机构负责人：林萍

模拟合并现金流量表

编制单位：上海卓越形象广告传播有限公司

2015年1-5月

金额单位：元

项 目	本期发生额	上年发生额	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	5,615,526.00	16,562,306.25	
△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	389,310.47	424,164.20	六、22
经营活动现金流入小计	6,004,836.47	16,986,470.45	
购买商品、接受劳务支付的现金	2,587,695.05	9,019,095.50	
△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	1,113,903.87	3,615,768.37	
支付的各项税费	685,963.26	414,497.86	
支付其他与经营活动有关的现金	2,911,993.45	2,791,869.09	六、22
经营活动现金流出小计	7,299,555.63	15,841,230.82	
经营活动产生的现金流量净额	-1,294,719.16	1,145,239.63	六、23
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	100.00	30,000.00	
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	100.00	30,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	29,140.82	26,879.33	
投资支付的现金			
△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	29,140.82	26,879.33	
投资活动产生的现金流量净额	-29,040.82	3,120.67	
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	-	-	
五、现金及现金等价物净增加额	-1,323,759.98	1,148,360.30	六、23
加：期初现金及现金等价物的余额	4,718,142.97	3,569,782.67	
六、期末现金及现金等价物余额	3,394,382.99	4,718,142.97	六、23

法定代表人：贾丽军

主管会计工作负责人：苗青

会计机构负责人：林萍

上海卓越形象广告传播有限公司

2014 年 1 月 1 日-2015 年 5 月 31 日

模拟合并财务报表附注

(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. 上海卓越形象广告传播有限公司

1.1 公司概况

公司名称: 上海卓越形象广告传播有限公司

法定代表人: 贾丽军

注册资本: 人民币 100 万元

实收资本: 人民币 100 万元

注册地址: 上海市闵行区梅陇镇莘朱路 1111 号

公司类型: 有限责任公司

公司成立日期: 2000 年 10 月 27 日

经营范围: 承接国内广告设计、制作, 广告产品、礼品与广告器材、销售。

1.2 历史沿革

上海卓越形象广告传播有限公司(以下简称“上海卓越”)由自然人贾丽军、贾丽丽共同以货币出资设立, 设立时的注册资本及实收资本为人民币 100 万元, 已经上海申诚会计师事务所有限公司审验, 并出具申诚验字(2000)第 99190 号《验资报告》。2000 年 10 月 27 日, 上海市工商行政管理局向上海卓越核发了注册号为 310112000275917 的《企业法人营业执照》。设立时的股权结构如下:

股东名称	认缴出资额		实际累计出资情况		出资方式
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
贾丽军	800,000.00	80.00	800,000.00	80.00	货币资金
贾丽丽	200,000.00	20.00	200,000.00	20.00	货币资金
合计	<u>1,000,000.00</u>	<u>100.00</u>	<u>1,000,000.00</u>	<u>100.00</u>	--

2. 北京卓越形象广告传媒有限公司

2.1 公司概况

公司名称：北京卓越形象广告传媒有限公司

法定代表人：贾丽军

注册资本：人民币 150 万元

实收资本：人民币 150 万元

注册地址：北京市朝阳区东三环中路 39 号院 10 号楼 15 层 1501 室

公司类型：有限责任公司

公司成立日期：2005 年 8 月 8 日

经营范围：设计、制作、代理、发布国内及外商来华广告；企业形象策划；信息咨询（不含中介服务）；企业管理咨询；影视策划；组织文化艺术交流活动（不含演出）；公关策划；承办展览展示活动；会议服务。

2.2 历史沿革

(1) 北京卓越形象广告传媒有限公司（以下简称“北京卓越”）由自然人贾丽军、苗青共同以货币资金出资设立，设立时的注册资本为人民币 100 万元、实收资本为人民币 50 万元。2005 年 8 月 8 日，北京市工商行政管理局向北京卓越核发了注册号为 110105008811819 的《企业法人营业执照》。设立时的股权结构如下：

股东名称	认缴出资额		实际累计出资情况		出资方式
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
贾丽军	800,000.00	80.00	400,000.00	80.00	货币资金
苗青	200,000.00	20.00	100,000.00	20.00	货币资金
合计	<u>1,000,000.00</u>	<u>100.00</u>	<u>500,000.00</u>	<u>100.00</u>	--

(2) 2006 年 6 月 17 日，各自然人股东实缴注册资本 50 万元，此次出资，已经北京国府嘉盈会计师事务所有限公司审验，并出具京国验字（2006）第 0748 号《验资报告》。本次实缴注册资本后的股权结构如下：

股东名称	认缴出资额		实际累计出资情况		出资方式
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
贾丽军	800,000.00	80.00	800,000.00	80.00	货币资金
苗青	200,000.00	20.00	200,000.00	20.00	货币资金
合计	<u>1,000,000.00</u>	<u>100.00</u>	<u>1,000,000.00</u>	<u>100.00</u>	--

(3) 2007 年 6 月 12 日，自然人股东贾丽军、苗青各增加出资人民币 25 万元，公司注册资本变更为人民币 150 万元。此次出资，已经北京中瑞诚联合会计师事务所有限公司审验，并出具中瑞验字（2007）77 号《验资报告》。本次增资后的股权结构如下：

股东名称	认缴出资额		实际累计出资情况		出资方式
	金额	比例(%)	金额	比例 (%)	
贾丽军	1,050,000.00	70.00	1,050,000.00	70.00	货币资金
苗青	450,000.00	30.00	450,000.00	30.00	货币资金
<u>合计</u>	<u>1,500,000.00</u>	<u>100.00</u>	<u>1,500,000.00</u>	<u>100.00</u>	--

3. 江苏卓越形象媒体传播有限公司

3.1 公司概况

公司名称：江苏卓越形象媒体传播有限公司

法定代表人：贾丽军

注册资本：人民币 200 万元

注册地址：南京市中山东路 218 号 802 室

公司类型：有限责任公司（法人独资）

公司成立日期：1998 年 1 月 22 日

经营范围：设计、制作、发布、代理国内各类广告，艺术品销售、展览、展示。

3.2 历史沿革

(1) 江苏卓越形象媒体传播有限公司（以下简称“江苏卓越”）由自然人贾丽军、吕平凡共同出资设立，设立时的注册资本及实收资本为人民币 200 万元，已经江苏省审计事务所审验，并出具苏审事验[1998]13 号《验资报告》。1998 年 1 月 2 日，江苏省工商行政管理局向江苏卓越形象媒体传播有限公司核发了《企业法人营业执照》。

设立时的股权结构如下：

股东名称	认缴出资额		实际累计出资情况		出资方式
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
贾丽军	1,600,000.00	80.00%	581,400.00	29.07%	货币资金
			1,018,600.00	50.93%	实物出资
吕平凡	400,000.00	20.00%	400,000.00	20.00%	货币资金
<u>合计</u>	<u>2,000,000.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,000,000.00</u>	<u>100.00%</u>	--

(2) 2015年2月15日,江苏卓越进行股东变更,股东由自然人贾丽军、吕平凡变更为上海卓越,完成后由上海卓越100%出资,并于2015年2月15日取得变更后营业执照。本次转让以平价交割,上海卓越以抵消债权方式向贾丽军及吕平凡结算转让款,其中吕平凡与苗青签订协议,由苗青代收该转让款。

上海卓越形象文化传播有限公司、北京卓越形象广告传媒有限公司和江苏卓越形象媒体传播有限公司实际控制人均为贾丽军,上述三家公司合称“本集团”。

二、模拟合并财务报表的编制基础

本模拟合并财务报表系仅供视觉(中国)文化发展股份有限公司购买资产时使用,不用作其他任何目的。本集团作为拟购买资产,本次编制的模拟合并财务报表是基于假定本集团报告期初各资产和业务作为一个整体框架为基础,并持续经营,根据实际发生的交易和事项,遵循配比原则,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,并基于本附注“重要会计政策、会计估计和合并财务报表的编制方法”所述会计政策和估计编制。

基于本模拟合并财务报表使用目的,根据《企业会计准则-基本准则》关于会计信息质量的要求,为便于拟购买资产会计信息的可比性和可理解性,有助于财务会计报告使用者做出经济决策,本模拟合并财务报表编制了模拟合并资产负债表、模拟合并利润表、模拟合并现金流量表及模拟合并财务报表附注,其中模拟合并资产负债表的所有者权益以归属于母公司股东的所有者权益、归属于其他股东的所有者权益列示,不区分所有者权益各明细项目。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本集团基于上述编制基础编制的模拟合并财务报表符合财政部颁布的企业会计准则及其相关要求,真实、完整地反映了拟购买资产的财务状况、经营成果等有关信息。

(二) 会计期间和经营周期

本集团的会计年度从公历1月1日至12月31日止。

(三) 记账本位币

本集团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

本集团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。

(五) 企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团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。本集团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。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团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，应按以下顺序处理：

（1）对长期股权投资的账面余额进行调整。购买方应当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，应当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。

（2）比较达到企业合并时每一单项交易的成本与交易时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额，确定每一单项交易应予确认的商誉或者应计入发生当期损益的金额。购买方在购买日确认的商誉（或计入损益的金额）应为每一单项交易产生的商誉（或应予确认损益的金额）之和。

（3）对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，确认有关投资收益，同时将与相关的其他综合收益转为投资收益。

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，由本集团按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

1、合并范围

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表。

2、合并程序

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体在以前期间一直存在。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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转为购买日所属当期投资收益。

(2) 处置子公司

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资”进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司本附注2、(2)①“一般处理方法”进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本集团因购买少数股权新取得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）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股

权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（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够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，采用交易发生日的即期汇率折算。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。

（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

本集团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。

本集团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。

（十一）应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量。资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，应当计提减值准备。对于单项金额重大的应收款项，应当单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，应当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。对于单项金额非重大的应收款项可以单独进行减值测试，确定减值损失，计提坏账准备；也可以与经单独测试后未减值的应收款项一起按类似信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

本集团应收款项组合及坏账准备计提方法及比例如下：

组合	应收账款	其他应收款
组合 1：应收关联方款项		个别认定
组合 2：保证金及押金		个别认定
组合 3：账龄组合	账龄分析法	账龄分析法
其中：账龄	计提比例（%）	计提比例（%）
1年以内（含1年）	1	1
1-2年（含2年）	20	20
2-3年（含3年）	50	50
3年以上	100	100

对应收票据、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。

（十二）存货

1. 存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、发出商品、库存商品等。

2. 发出存货的计价方法

(1) 采购存货专门用于单项业务时，按个别计价法确认。

(2) 非为单项业务单独采购的存货，按加权平均法确认。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4. 存货的盘存制度

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

按照一次转销法进行摊销。

(十三) 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

本集团能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,在本集团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,按照本集团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。本集团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,本集团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

4.1 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。

4.2 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。

（十四）固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产产品、提供劳务、出租或经营管理而持有的、使用期限在 1 年以上且单位价值较高的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	年限平均法	5	5	19.00
电子设备	年限平均法	3、5	5	31.67、19.00

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。

（十五）无形资产

1. 无形资产按取得时成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

使用寿命不确定的无形资产不摊销，本集团在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本集团划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

（十六）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。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。

（十七）职工薪酬

职工薪酬，是指本集团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各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、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

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2. 辞退福利

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

3. 设定提存计划

本集团职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本集团以当

地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（十八）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本集团承担的现时义务，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，本集团将该项义务确认为预计负债。

2. 本集团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。

（十九）收入

收入的金额按照本公司在日常经营活动中销售商品和提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除增值税、商业折扣、销售折让及销售退回的净额列示。

与交易相关的经济利益能够流入本公司，相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入。

1、销售商品

商品销售在商品所有权上的主要风险和报酬已转移给买方，本公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益很可能流入企业，并且与销售该商品相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。

2、提供劳务

① 提供劳务交易的结果能够可靠估计

企业在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工程度按已经发生的劳务成本占估计劳务总成本比例确定。

② 提供劳务交易的结果不能够可靠估计

企业在资产负债表日，提供劳务交易结果不能够可靠估计的，应当分别下列情况处理：

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

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

3、让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。

4、本集团的具体业务收入主要为三类：活动推广业务、策划营销业务（包括短期广告策划业务及年度整合营销业务）和广告媒介代理业务。其收入确认政策具体如下：

（1）活动推广业务属于提供活动服务的劳务，其收入确认政策为：本集团根据合同约定在活动中提供宣传推广服务，活动结束后取得客户对活动效果的确认单并收回全部款项，将收入以合同约定的服务期间进行摊销。

（2）策划营销服务（包括短期广告策划业务及年度整合营销业务）属于提供创意服务业务，短期广告策划业务在方案完成收到客户验收单时确认收入，年度整合营销业务根据合同约定期间，按期确认收入。

（3）广告媒介代理业务属于广告发布服务业务，其收入确认政策为：代理广告在公众面前曝光，广告成功发布时确认收入。

（二十）政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 会计处理

（1）与购建固定资产、无形资产等长期资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入。

（2）与收益相关的政府补助，若以固定的定额标准取得的政府补助，按照应收金额计量，确认为营业外收入，否则应当按照实际收到的金额计量。

对于综合性项目的政府补助，将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助，视情况不同计入当期损益，或者在项目期内分期确认为当期收益。

（二十一）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间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，转回减记的金额。

4. 本集团当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税产品、应税劳务收入	6%、3%
城建税	应缴流转税额	7%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

（二）重要税收优惠政策及依据

1. 增值税

江苏卓越与北京卓越为小规模纳税人，按税法规定实行简易办法计算和缴纳增值税，征收率为 3%；上海卓越为增值税一般纳税人，根据财政部财政部和国家税务总局《关于应税服务适用增值税零税率和免税政策的通知》（财税 131 号）的规定，提供现代服务业服务（有形动产租赁服务除外），增值税适用 6% 的税率，上海卓越提供业务属于现代服务业类别中的文化创意服务，适用 6% 的税率。

2. 企业所得税

根据《国家税务总局关于扩大小型微利企业减半征收企业所得税范围有关问题的公告》（国家税务总局公告 2014 年第 23 号）及《财政部、国家税务总局关于小型微利企业所得税优惠政策有关问题的通知》（财税〔2014〕34 号）文件，对年应纳税所得额低于 10 万元（含 10 万元）的，自 2014 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日，其所得减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。符合规定条件的小型微利企业，在预缴和年度汇算清缴企业所得税时，可以按照规定自行享受小型微利企业所得税优惠政策，无需税务机关审核批准，但在报送年度企业所得税纳税申报表时，应同时将企业从业人员、资产总额情况报税务机关备案。

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

本集团本期不存在会计政策变更情况。

2. 会计估计的变更

本集团本期不存在会计估计变更情况。

3. 前期会计差错更正

本集团本期不存在前期会计差错更正情况。

六、模拟合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

(1) 分类列示

项目	2015 年 5 月 31 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
现金	405,296.59	689,887.89
银行存款	2,989,086.40	4,028,255.08
<u>合计</u>	<u>3,394,382.99</u>	<u>4,718,142.97</u>

(2) 期末不存在抵押、质押、冻结等对使用有限制的款项。

2. 应收账款

(1) 分类列示

类别	2015 年 5 月 31 日余额			
	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				
以账龄作为信用风险特征组合	891,370.96	100.00	47,436.40	5.32
<u>组合小计</u>	<u>891,370.96</u>	<u>100.00</u>	<u>47,436.40</u>	<u>5.32</u>
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
<u>合计</u>	<u>891,370.96</u>	<u>100.00</u>	<u>47,436.40</u>	

(续上表)

类别	2014 年 12 月 31 日余额			
	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				
以账龄作为信用风险特征组合	469,551.00	100.00	4,695.51	1.00
<u>组合小计</u>	<u>469,551.00</u>	<u>100.00</u>	<u>4,695.51</u>	<u>1.00</u>

类别	金额	2014 年 12 月 31 日余额		
		占总额 比例 (%)	坏账准备	坏账准备计 提比例 (%)

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

合计	469,551.00	100.00	4,695.51
----	------------	--------	----------

(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 5 月 31 日余额	坏账准备余额	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	688,619.96	6,886.20	1.00
1-2 年 (含 2 年)	202,751.00	40,550.20	20.00
合计	891,370.96	47,436.40	

(3) 本期计提、转回或收回情况

项目	本期发生额
本期计提应收账款坏账准备	42,740.89

(4) 期末应收账款金额前五名情况

单位名称	2015 年 5 月 31 日余额	账龄	占应收账款总额 的比例 (%)	坏账准备 期末余额
上海灵狮广告有限公司	200,000.00	1-2 年	22.44	40,000.00
金盛置业投资集团有限公司	140,000.00	1 年以内	15.71	1,400.00
北京搜狗科技发展有限公司	125,000.00	1 年以内	14.02	1,250.00
杭州老板电器股份有限公司	119,000.00	1 年以内	13.35	1,190.00
丁家宜化妆品贸易有限公司	93,000.00	1 年以内	10.43	930.00
合计	677,000.00	-	75.95	44,770.00

3. 预付款项

(1) 按账龄列示

账龄	2015 年 5 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	余额	比例 (%)	余额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	233,000.00	79.52	60,600.00	100.00
1-2 年 (含 2 年)	60,000.00	20.48		
合计	293,000.00	100.00	60,600.00	100.00

(2) 期末预付款项金额前五名情况

单位名称	2015 年 5 月 31 日余额	年限	未结算原因
北京凯艺思名文化发展有限公司	203,000.00	1 年以内	未达结算条件
南京精岩社景观工程有限公司	60,000.00	1-2 年	未达结算条件
北京人卫酒店	30,000.00	1 年以内	未达结算条件
<u>合计</u>	<u>293,000.00</u>		

4. 其他应收款

(1) 分类列示

类别	2015 年 5 月 31 日余额			
	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				
应收关联方款项				
保证金及押金	183,238.56	38.46		
按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	293,204.01	61.54	13,007.04	4.44
<u>组合小计</u>	<u>476,442.57</u>	<u>100.00</u>	<u>13,007.04</u>	<u>2.73</u>
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
<u>合计</u>	<u>476,442.57</u>	<u>100.00</u>	<u>13,007.04</u>	

(续上表)

类别	2014 年 12 月 31 日余额			
	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				
应收关联方款项	790,000.00	77.78		
保证金及押金	173,238.56	17.06		
按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	52,500.00	5.16	10,350.00	19.71
<u>组合小计</u>	<u>1,015,738.56</u>	<u>100.00</u>	<u>10,350.00</u>	<u>1.02</u>
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
<u>合计</u>	<u>1,015,738.56</u>	<u>100.00</u>	<u>10,350.00</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 5 月 31 日余额	坏账准备余额	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	250,704.01	2,507.04	1.00
1-2 年 (含 2 年)	40,000.00	8,000.00	20.00
2-3 年 (含 3 年)	-	-	
3 年以上	2,500.00	2,500.00	100.00
<u>合计</u>	<u>293,204.01</u>	<u>13,007.04</u>	

(3) 本期计提、转回或收回情况

项目	本期发生额
本期计提其他应收款坏账准备	2,657.04
本期收回或转回的其他应收款坏账准备	277.31

(4) 按性质分类其他应收款的账面余额

款项性质	2015 年 5 月 31 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
保证金及押金	183,238.56	173,238.56
应收关联方款项		790,000.00
借款及备用金	293,204.01	52,500.00
<u>合计</u>	<u>476,442.57</u>	<u>1,015,738.56</u>

(5) 期末其他应收款金额前五名情况

单位名称	款项性质	2015 年 5 月 31 日余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
上海市黄浦区市政建设有限公司	租赁保证金	101,098.56	1-2 年、3 年以上	21.22	
林子航	借款及备用金	70,000.00	1 年以内	14.69	700.00
王侯美	租赁保证金	58,000.00	1-2 年	12.17	
贾丽娟	借款及备用金	53,614.91	1 年以内	11.25	536.15
刘旭通	借款及备用金	40,000.00	1-2 年	8.40	8,000.00
<u>合计</u>		<u>322,713.47</u>		<u>67.73</u>	<u>9,236.15</u>

5. 其他流动资产

项目	2015 年 5 月 31 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
待摊房租费	60,000.00	3,000.00
<u>合计</u>	<u>60,000.00</u>	<u>3,000.00</u>

6. 固定资产

项目	2014 年 12 月	本期增加		本期减少	2015 年 5 月
	31 日余额	合并增加	购置增加		31 日余额
一、原价合计	1,548,110.86		29,140.82	1,718.00	1,575,533.68
其中：办公设备	170,224.20				170,224.20
电子设备	1,184,086.66		29,140.82	1,718.00	1,211,509.48
运输设备	193,800.00				193,800.00
		合并增加	本期计提		
二、累计折旧合计	1,274,336.57		31,403.96	1,546.20	1,304,194.33
其中：办公设备	120,812.04		4,990.18		125,802.22
电子设备	979,104.53		26,413.78	1,546.20	1,003,972.11
运输设备	174,420.00				174,420.00
		合并增加	本期计提		
三、减值准备合计					-
其中：办公设备					-
电子设备					-
运输设备					-
四、账面价值合计	273,774.29				271,339.35
其中：办公设备	49,412.16				44,421.98
电子设备	204,982.13				207,537.37
运输设备	19,380.00				19,380.00

7. 递延所得税资产

项目	2015 年 5 月 31 日余额		2014 年 12 月 31 日余额	
	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
应付职工薪酬	99,746.53	24,936.63	120,458.17	30,114.54
合计	<u>99,746.53</u>	<u>24,936.63</u>	<u>120,458.17</u>	<u>30,114.54</u>

8. 应付账款

账龄	2015 年 5 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	余额	比例 (%)	余额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	22,765.00	50.31	38,080.00	62.18
1-2 年 (含 2 年)	22,480.00	49.69	16,000.00	26.12

账龄	2015 年 5 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	余额	比例 (%)	余额	比例 (%)
2-3 年 (含 3 年)			7,165.00	11.70
合计	<u>45,245.00</u>	<u>100.00</u>	<u>61,245.00</u>	<u>100.00</u>

9. 预收款项

账龄	2015 年 5 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	余额	比例 (%)	余额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	459,893.99	100.00	282,539.68	100.00
合计	<u>459,893.99</u>	<u>100.00</u>	<u>282,539.68</u>	<u>100.00</u>

10. 应付职工薪酬

项 目	2014 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期支付	2015 年 5 月 31 日余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	91,832.00	1,134,496.25	1,156,202.71	70,125.54
二、职工福利费	27,322.89	80,209.50	80,209.50	27,322.89
三、社会保险费	1,303.28	174,959.12	176,262.40	
四、住房公积金		11,267.00	11,267.00	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	<u>120,458.17</u>	<u>1,400,931.87</u>	<u>1,423,941.61</u>	<u>97,448.43</u>

11. 应交税费

项目	2015 年 5 月 31 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
企业所得税	214,385.10	475,917.33
增值税	84,929.05	2,888.14
城市维护建设税	5,964.14	4,476.30
教育费附加	4,582.59	2,469.63
代扣代缴个人所得税	7,913.07	1,239.41
其他	1,534.17	3,637.52
合计	<u>319,308.12</u>	<u>490,628.33</u>

12. 其他应付款

(1) 按性质列示

款项性质	2015 年 5 月 31 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
待付费用款	5,095.02	5,789.84
往来款	630,165.64	267,095.03
<u>合计</u>	<u>635,260.66</u>	<u>272,884.87</u>

(2) 按账龄列示

账龄	2015 年 5 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	余额	比例 (%)	余额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	634,490.73	99.90	230,905.14	84.62
1-2 年 (含 2 年)	0.80			
2-3 年 (含 3 年)			41,979.73	15.38
3 年以上	769.13	0.10		
<u>合计</u>	<u>635,260.66</u>	<u>100.00</u>	<u>272,884.87</u>	<u>100.00</u>

13. 营业收入、营业成本

项 目	2015 年 1-5 月发生额	2014 年度发生额
主营业务收入	5,653,262.48	15,316,418.32
<u>合计</u>	<u>5,653,262.48</u>	<u>15,316,418.32</u>
主营业务成本	2,520,726.09	9,355,906.37
<u>合计</u>	<u>2,520,726.09</u>	<u>9,355,906.37</u>

14. 营业税金及附加

项目	2015 年 1-5 月发生额	2014 年度发生额	计缴标准
营业税		7,222.55	5%
城市维护建设税	11,037.50	22,259.40	7%、5%
教育费附加附加	9,966.60	20,200.84	3%、2%
其他	1,457.87	5,368.27	
<u>合计</u>	<u>22,461.97</u>	<u>55,051.06</u>	

15. 销售费用

项目	2015 年 1-5 月发生额	2014 年度发生额
职工薪酬	406,660.95	631,472.20
通讯费	14,464.80	39,887.70
差旅费, 交通费	75,154.70	141,684.57
折旧	20,391.33	97,837.66
办公费	11,688.80	25,901.00
培训费	9,460.00	
业务费		11,861.00
其他	26,550.00	80,483.83
<u>合计</u>	<u>564,370.58</u>	<u>1,029,127.96</u>

16. 管理费用

项目	2015 年 1-5 月发生额	2014 年度发生额
职工薪酬	687,870.62	2,001,085.52
办公费	153,618.75	177,954.17
业务招待费	156,379.40	124,290.50
差旅费	329,390.54	321,656.86
折旧费	11,012.63	52,998.63
房租	448,248.40	584,399.04
交通费	3,747.50	1,570.00
培训费	200.00	17,002.00
其他	21,444.25	158,530.69
<u>合计</u>	<u>1,811,912.09</u>	<u>3,439,487.41</u>

17. 财务费用

项目	2015 年 1-5 月发生额	2014 年度发生额
利息支出		
减: 利息收入	38,216.49	57,953.33
手续费支出	19,844.15	7,042.71
<u>合计</u>	<u>-18,372.34</u>	<u>-50,910.62</u>

18. 资产减值损失

项目	2015 年 1-5 月发生额	2014 年度发生额
坏账损失	45,397.93	1,253.40
<u>合计</u>	<u>45,397.93</u>	<u>1,253.40</u>

19. 营业外收入

项目	2015 年 1-5 月发生额	2014 年度发生额	计入当期非经常性损益的金额
1. 其他		39,273.00	
<u>合计</u>		<u>39,273.00</u>	

20. 营业外支出

项目	2015 年 1-5 月发生额	2014 年度发生额	计入当期非经常性损益的金额
1. 非流动资产处置损失合计	71.80	2,600.36	71.80
其中：固定资产处置损失	71.80	2,600.36	71.80
2. 罚款支出	200.00	2.59	200.00
<u>合计</u>	<u>271.80</u>	<u>2,602.95</u>	<u>271.80</u>

21. 所得税费用

项目	2015 年 1-5 月发生额	2014 年度发生额
所得税费用	240,741.30	150,843.02
其中：当期所得税	235,563.39	167,052.01
递延所得税	5,177.91	-16,208.99

22. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2015 年 1-5 月发生额	2014 年度发生额
收到往来款	323,748.98	325,751.64
利息收入	38,216.49	57,939.56
其他	27,345.00	40,473.00
<u>合计</u>	<u>389,310.47</u>	<u>424,164.20</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2015 年 1-5 月发生额	2014 年度发生额
支付往来款	948,881.97	1,087,699.72
保函保证金转出	10,000.00	
付现的费用	1,092,759.67	1,677,712.13
银行手续费	3,519.15	7,012.71
其他	856,832.66	19,444.53
<u>合计</u>	<u>2,911,993.45</u>	<u>2,791,869.09</u>

23. 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 1-5 月发生额	2014 年度发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	465,753.06	1,372,329.77
加：资产减值准备	45,397.93	1,253.40
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	31,403.96	150,836.29
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	71.80	2,600.36
（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	5,177.91	-16,208.98
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,195,627.27	-571,264.73
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-646,896.55	205,693.52
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,294,719.16	1,145,239.63
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		
融资租入固定资产		
三、现金及现金等价物净增加情况：		

项目	2015 年 1-5 月发生额	2014 年度发生额
现金的期末余额	3,394,382.99	4,718,142.97
减：现金的期初余额	4,718,142.97	3,569,782.67
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	-1,323,759.98	1,148,360.30

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2015 年 5 月 31 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
一、现金	3,394,382.99	4,718,142.97
其中：1. 库存现金	405,296.59	689,887.89
2. 可随时用于支付的银行存款	2,989,086.40	4,028,255.08
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	3,394,382.99	4,718,142.97

七、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. 本集团的实际控制人有关信息

本集团实际控制人为自然人贾丽军。

3. 本集团的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
上海爱菲投资管理有限公司	受相同控制人控制
贾丽军	实际控制人
苗青	实际控制人贾丽军之妻
贾丽丽	实际控制人贾丽军姐姐

4. 关联方交易

(1) 关键管理人员薪酬

项目	2015 年 1-5 月发生额	2014 年度发生额
关键管理人员报酬	213,872.10	445,674.00

(2) 关联方收入

2014 年江苏卓越与上海爱菲投资管理有限公司签订短期广告策划合同, 合同金额 1.06 万元, 当期确认收入 1.03 万元。

(3) 向关联方租赁办公场地及车辆

① 江苏卓越南京办公室为其实际控制人贾丽军及其妻苗青(其为江苏卓越运营总监)所有, 面积 400 平方米, 于 2013-2014 年间属于无偿使用, 后双方于 2015 年 1 月 1 日签订《租赁合同》, 租赁时间自 2015 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日, 月租金 1.50 万元。2015 年 1-5 月实际支付租金共计 6.00 万元。

② 江苏卓越与其实际控制人贾丽军之妻苗青(其为江苏卓越运营总监)于 2014 年 10 月 15 日签订《车辆租赁协议》, 承租对方奔驰 C260 一辆(车牌号: 苏 A5718Y)用于办公, 时间自签订日期暂定三年, 租赁期间不收取租赁费, 由江苏卓越承担使用中一切费用。

③ 北京卓越位于北京朝阳区办公室为上海爱菲投资管理有限公司向自然人王侯美承租, 根据双方协议, 北京卓越 2014 年无偿使用该办公室, 2015 年开始按照租赁合同约定的 32,584 元/每月支付租赁费。

5. 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	2015 年 5 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	贾丽军			790,000.00	
其他应付款	贾丽军	270,632.75			
其他应付款	苗青	359,532.89		97,458.19	
其他应付款	上海爱菲投资管理有限公司			169,636.84	

八、资产负债表日后事项

1. 北京卓越形象广告传媒有限公司

2015 年 7 月 29 日, 北京卓越进行股东变更, 股东由原贾丽军和苗青变更为上海卓越。本次变更完成后, 北京卓越成为上海卓越的全资子公司。

2. 上海卓越形象广告传播有限公司

2015 年 9 月 6 日, 上海卓越进行股东变更, 股东由原贾丽军和贾丽丽变更为吉安市正鼎投资管理有限公司(以下简称“正鼎投资”)。本次变更完成后, 上海卓越成为正鼎投资的全资子公司。同时, 上海卓越经营范围由原“承接国内广告设计、制作, 广告产品、礼品与广告器材、销售。”变更为“设计、制作、代理各类广告, 利用自有媒体发布广告。”

九、其他重要事项

本集团无需披露的其他重要事项。