

四川华信(集团)会计师事务所
(特殊普通合伙)

SI CHUAN HUA XIN (GROUP) CPA (LLP)

地址:成都市洗面桥街 18 号金茂礼都南 28 楼
电话: (028) 85560449
传真: (028) 85592480
邮编: 610041
电邮: schxcpa@163.net

成都公交传媒有限公司
2017 年-2018 年审计报告
川华信审(2019) 229 号

目录:

- | | |
|-----------|----------|
| 1、防伪标识 | 7、财务报表附注 |
| 2、审计报告 | |
| 3、资产负债表 | |
| 4、利润表 | |
| 5、现金流量表 | |
| 6、股东权益变动表 | |

防伪编号: 0282019040058285349

报告文号: 川华信审(2019)229号

委托单位: 成都博瑞传播股份有限公司

被审单位名称: 成都公交传媒有限公司

营业执照号码: 91510100091285098G

事务所名称: 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

报告日期: 2019-03-25

报备时间: 2019-04-12 15:09

被审单位所在地: 成都

签名注册会计师: 张兰

邱燕



防伪二维码

成都公交传媒有限公司

2017年至2018年年报审计报告

事务所名称: 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

事务所电话: 028-85560449

传 真: 028-85592480

通 讯 地 址: 成都市洗面桥街18号金茂礼都南28楼

电 子 邮 件: schxcpa@163.net

事务所网址: <http://www.hxcpa.com.cn>

业务报告使用防伪编号仅证明该业务报告是由经依法批准设立的会计师事务所出具,报告的法律主体是签字注册会计师及其所在事务所。如业务报告缺乏防伪封面或者防伪封面提供的信息无法正常查询,请报告使用人谨慎使用。

四川省注册会计师协会

防伪查询电话: 028-85316767、028-85317676

防伪查询网址: <http://www.scicpa.org.cn>

审计报告

川华信审（2019）229 号

成都公交传媒有限公司董事会：

一、审计意见

我们审计了成都公交传媒有限公司（以下简称公交传媒公司）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日和 2018 年 12 月 31 日的资产负债表，2017 年度和 2018 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了公交传媒公司 2017 年 12 月 31 日和 2018 年 12 月 31 日的财务状况以及 2017 年度和 2018 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于公交传媒公司，并履行了职业道德方面的其他责任。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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们在审计中识别出的关键事项如下：

（一）营业收入确认

请参阅财务报表附注“三、25、收入确认原则”所述的会计政策以及“五、19、营业收入、营业成本”。

关键审计事项	审计应对
公交传媒公司 2017 年度、2018 年度的营业收入分别为 9,049.19 万元和 10,226.33 万元，主要系公交传媒公司发布广告及	我们执行的主要审计程序如下： 对比同行业公司收入确认会计政策，判断公交传媒公司收入确认会计政策是否合理，是否符合

出租媒体取得的收入，由于营业收入的确认对公交传媒公司的财务报表具有重大影响，因此我们将公交传媒公司营业收入的确认确定为关键审计事项。

企业会计准则的规定；

与公交传媒公司财务及业务部门沟通，了解广告收入业务流程，结合其收入确认会计政策，分析营业收入的确认时点是否符合其会计政策的规定；

获取公交传媒公司营业收入明细表，检查公交传媒公司会计记录以及与客户签订的业务合同或订单、广告收入结算单据等会计凭证，确认营业收入的真实性

对营业收入执行分析程序及截止性测试程序，分析营业收入是否存在异常波动，收入确认是否完整；

函证主要客户应收账款余额以及报告期收入结算情况。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

公交传媒公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、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。

在编制财务报表时，管理层负责评估公交传媒公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算公交传媒公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督公交传媒公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，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。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对公交传媒公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致公交传媒公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

四川华信(集团)会计师事务所

(特殊普通合伙)

中国·成都

中国注册会计师：

(项目合伙人)

中国注册会计师：



二〇一九年三月二十五日

资产负债表

随同审计报告一并使用
四川华信(集团)会计师事务所

编制单位: 成都公交传媒有限公司

项 目	附注编号	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产			
货币资金	五、1	112,266,351.33	88,866,259.91
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			
应收票据及应收账款	五、2	27,503,866.84	26,871,544.93
其中: 应收票据		652,920.00	1,580,937.00
应收账款		26,850,946.84	25,290,607.93
预付款项	五、3	360,263.51	427,043.37
其他应收款	五、4	115,619.09	137,997.35
其中: 应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款		115,619.09	137,997.35
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		140,246,100.77	116,302,845.56
非流动资产			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	五、5	315,728.78	485,984.92
在建工程	五、6	-	361,733.19
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、7	77,808.76	161,008.65
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、8	3,937,928.26	569,252.03
递延所得税资产	五、9	3,951,657.90	3,440,728.96
其他非流动资产			
非流动资产合计		8,283,123.70	5,018,707.75
资产总计		148,529,224.47	121,321,553.31

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

李爽

李爽

李爽

资产负债表（续）

随同审计报告一并使用
 四川华信（集团）会计师事务所

编制单位：成都公交传媒有限公司

金额单位：元

项 目	附注编号	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	五、10	25,865,255.88	27,177,545.21
其中：应付票据		-	-
应付账款		25,865,255.88	27,177,545.21
预收款项	五、11	7,025,177.07	2,155,841.62
应付职工薪酬	五、12	979,578.42	1,223,961.19
应交税费	五、13	12,490,402.76	12,182,696.64
其他应付款	五、14	8,030,645.95	22,049,181.08
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	15,677,835.08
其他应付款		8,030,645.95	6,371,346.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		54,391,060.08	64,789,225.74
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			
预计负债			
递延收益	五、15	1,896,793.85	3,521,860.55
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,896,793.85	3,521,860.55
负债合计		56,287,853.93	68,311,086.29
所有者权益			
股本	五、16	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
盈余公积	五、17	11,602,634.63	7,679,544.28
未分配利润	五、18	70,638,735.91	35,330,922.74
所有者权益合计		92,241,370.54	53,010,467.02
负债及所有者权益合计		148,529,224.47	121,321,553.31

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：


 51010751955422


 李爽


 李爽



利润表

随同审计报告一并使用
四川华信(集团)会计师事务所

编制单位: 成都公交传媒有限公司

金额单位: 元

项 目	附注编号	2018年度	2017年度
一、营业总收入	五、19	102,263,332.00	90,491,921.15
其中: 营业收入		102,263,332.00	90,491,921.15
二、营业总成本		49,604,133.94	45,148,516.71
其中: 营业成本	五、19	39,735,908.70	34,325,316.77
税金及附加	五、20	3,762,218.85	3,239,177.12
销售费用	五、21	1,176,901.50	1,277,521.01
管理费用	五、22	4,568,700.09	5,692,821.41
研发费用			
财务费用	五、23	-1,683,310.92	-634,504.52
其中: 利息费用			
利息收入	五、23	1,688,855.55	638,264.52
资产减值损失	五、24	2,043,715.72	1,248,184.92
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			
资产处置收益 (损失以“-”号填列)			
其他收益			
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		52,659,198.06	45,343,404.44
加: 营业外收入	五、25	272,240.35	5,231,480.00
减: 营业外支出	五、26	13,073.59	7,200.00
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		52,918,364.82	50,567,684.44
减: 所得税费用	五、27	13,687,461.30	12,643,041.71
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		39,230,903.52	37,924,642.73
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		39,230,903.52	37,924,642.73
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能重分类进损益的其他综合收益			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转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			
七、综合收益总额			
八、每股收益			
(一) 基本每股收益		3.92	3.79
(二) 稀释每股收益		3.92	3.79

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

李爽
5101075195874

李爽

李爽

现金流量表

随同审计报告一并使用
四川华信(集团)会计师事务所

编制单位: 成都公交传媒有限公司

项 目	附注编号	2018年度	2017年度
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		109,379,711.81	91,477,098.51
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、28	7,707,503.55	50,832,121.01
经营活动现金流入小计		117,087,215.36	142,309,219.52
购买商品、接受劳务支付的现金		40,604,159.44	31,601,423.01
支付给职工以及为职工支付的现金		5,339,957.73	5,161,591.30
支付的各项税费		21,849,784.30	19,778,416.90
支付其他与经营活动有关的现金	五、28	6,391,056.50	7,373,857.75
经营活动现金流出小计		74,184,957.97	63,915,288.96
经营活动产生的现金流量净额		42,902,257.39	78,393,930.56
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			
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		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,824,330.89	587,223.84
投资支付的现金			
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		3,824,330.89	587,223.84
投资活动产生的现金流量净额		-3,824,330.89	-587,223.84
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			
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		15,677,835.08	
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		15,677,835.08	-
筹资活动产生的现金流量净额		-15,677,835.08	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		23,400,091.42	77,806,706.72
加: 期初现金及现金等价物的余额		88,866,259.91	11,059,553.19
六、期末现金及现金等价物余额		112,266,351.33	88,866,259.91

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

成都公交传媒有限公司
107075195874

李爽

李爽

所有者权益变动表

编制单位：成都公共交通有限公司

金额单位：元

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	10,000,000.00							7,679,544.28	35,330,922.74	53,010,467.02
加：会计政策变更										-
前期差错更正										-
其他										-
二、本年初余额	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	7,679,544.28	35,330,922.74	53,010,467.02
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	3,923,090.35	35,307,813.17	39,230,903.52
（一）综合收益总额									39,230,903.52	39,230,903.52
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股										-
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	-	-	-	-	-	-	-	3,923,090.35	-3,923,090.35	-
1.提取盈余公积								3,923,090.35	-3,923,090.35	-
2.提取一般风险准备										-
3.对所有者（或股东）的分配										-
4.其他										-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）										-
2.盈余公积转增资本（或股本）										-
3.盈余公积弥补亏损										-
4.设定受益计划变动额结转留存收益										-
5.其他										-
（五）专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取										-
2.本年使用										-
（六）其他										-
四、本年年末余额	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	11,602,634.63	70,638,735.91	92,241,370.54

法定代表人：李毅

主管会计工作负责人：李毅

会计机构负责人：李毅

李毅

李毅

李毅

李毅

李毅

李毅

李毅

李毅

李毅

李毅

李毅

所有者权益变动表(续)

编制单位：成都公交传媒股份有限公司

金额单位：元

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	10,000,000.00							3,887,080.01	16,876,579.36	30,763,659.37
加：会计政策变更										-
前期差错更正										-
其他										-
二、本年初余额	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	3,887,080.01	16,876,579.36	30,763,659.37
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	3,792,464.27	18,454,343.38	22,246,807.65
（一）综合收益总额									37,924,642.73	37,924,642.73
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股										-
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	-	-	-	-	-	-	-	3,792,464.27	-19,470,299.35	-15,677,835.08
1.提取盈余公积								3,792,464.27	-3,792,464.27	-
2.提取一般风险准备										-
3.对所有者（或股东）的分配									-15,677,835.08	-15,677,835.08
4.其他										-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动										-
5.其他										-
（五）专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取										-
2.本年使用										-
（六）其他										-
四、本年年末余额	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	7,679,544.28	35,330,922.74	53,010,467.02

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李爽

李爽

李爽

财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司历史沿革、改制情况

成都公交传媒有限公司（以下简称本公司或公司）系经成都市国资委以《关于同意成都传媒集团出资组建成都公交传媒有限公司的批复》（成国资批[2014]12号）批准，由成都传媒集团和四川新网公共网络信息管理有限公司共同出资组建的有限责任公司，于2014年2月21日经成都市工商行政管理局登记成立，注册资本1,000.00万元，其中成都传媒集团出资700.00万元，占注册资本的70.00%，四川新网公共网络信息管理有限公司出资300.00万元，占注册资本的30.00%。

截止2018年12月31日，公司股东的出资金额及持股比例如下：

序号	股东	出资金额	出资方式	持股比例
1	成都传媒集团	7,000,000.00	货币	70.00%
2	四川新网公共网络信息管理有限公司	3,000,000.00	货币	30.00%
合计		10,000,000.00		100.00%

公司最近一次营业执照由成都市工商行政管理局于2017年01月21日颁发，统一社会信用代码：91510100091285098G；公司住所：成都市武侯区盛隆街6号A106室；法定代表人：费秉军；注册资本：1000.00万元。

公司注册地址及总部地址为：成都市武侯区盛隆街6号A106室。

(二)公司经营范围、主要产品及提供的劳务

公司经营范围：广告设计、制作、发布、代理；公交信息网络系统开发和建设；公交广播、电视系统开发和建设；影视节目策划；企业形象策划；展览展示服务；信息咨询。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本公司提供的产品和服务主要包括广告的发布与制作。

二、财务报表的编制基础

(1) 编制基础

本公司以持续经营为前提，以权责发生制为基础，根据实际发生的交易和事项，按照中国财政部2006年2月颁布的《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则以及之后修订及新增的会计准则（以下统称企业会计准则）的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。本财务报表附注三所述会计政策和会计估计均按企业会计准则为依据确定。

(2) 持续经营

本公司经营情况良好，从公司目前获知的信息，综合考虑宏观政策风险、市场经营风险、企业目前或长期的盈利能力、偿债能力等因素，认为本公司未来12个月持续经营能力良好，

无影响持续经营能力的重大事项。

三、 公司主要会计政策、会计估计和前期差错

1、遵循企业会计准则的声明

本公司全体董事、公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人声明：本财务报告所载各报告期的财务信息符合企业会计准则及相关规定，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计年度自公历每年1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以该营业周期作为划分资产和负债流动性的标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、会计确认、计量和报告基础及计量属性

以权责发生制为记账基础。在将符合确认条件的会计要素登记入账并列报于财务报表时，按照企业会计准则规定的计量属性进行计量。主要会计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。在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本，采用重置成本、可变现净值、现值和公允价值计量的，应当保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量。

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在企业合并中取得的资产和负债，按合并日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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 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转入当期投资收益。

2) 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转为购买日所属当期投资收益。

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。

购买方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。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,计入当期损益。

7、合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,即本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位半数以上的表决权;或本公司对被投资单位符合下列条件之一的,均将其纳入合并财务报表范围:

- 1) 通过与被投资单位其他投资者之间的协议,拥有被投资单位半数以上的表决权;
- 2) 根据公司章程或协议,有权决定被投资单位的财务和经营政策;
- 3) 有权任免被投资单位的董事会或类似机构的多数成员;
- 4) 在被投资单位的董事会或类似机构占多数表决权。

(2) 合并的会计方法

合并财务报表当以母公司和其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进行编制。

合并资产负债表以母公司和子公司的资产负债表为基础,在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表的影响后进行编制;合并利润表以母公司和子公司的利润表为基础,在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并利润表的影响后进行编制。合并现金流量表以母公司和子公司的现金流量表为基础,在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并现金流量表的影响后进行编制。合并所有者权益变动表以母公司和子公司的所有者权益变动表为基础,在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并所有者权益变动表的影响后进行编制。

如子公司所采用的会计政策与母公司不一致的,按照母公司的会计政策对子公司财务报表进行必要的调整。

8、现金等价物的确定标准

将期限短(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的现金、价值变动风险很小的投资确定为现金等价物。

9、外币业务核算方法和外币报表折算

本公司对发生的外币业务，采用业务发生日的即期汇率折合为人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按即期汇率折算，由此产生的折合人民币差额，除筹建期间及固定资产购建期间可予资本化部分外，其余计入当期损益。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，不改变其记账本位币金额。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

10、金融资产和金融负债的分类及计量方法

(1) 本公司的金融资产包括：

① 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。

本公司购入的股票、债券、基金等时，确定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告发放的现金股利或债券利息，单独确认为应收项目。

本公司在持有该等金融资产期间取得的利息或现金股利，于收到时确认为投资收益。

资产负债表日，本公司将该等金融资产的公允价值变动计入当期损益。

处置该等金融资产时，该等金融资产公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

② 持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

本公司购入的固定利率国债、浮动利率公司债券等持有至到期投资，按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含已宣告发放债券利息的，单独确认为应收项目。

持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得持有至到期投资时确定，在随后期间保持不变。实际利率与票面利率差别很小的，也可按票面利率计算利息收入，计入投资收益。

处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额确认为投资收益。

如本公司因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合作为持有至到期投资，则将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入所有者权益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

③ 贷款和应收款项

资产负债表日，贷款和应收款项以摊余成本计量，企业处置贷款和应收款项时，应按取

得对价的公允价值与该贷款和应收款项账面价值之间的差额，确认为当期损益。

④可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，即本公司没有划分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、贷款和应收款项的金融资产。

本公司可供出售金融资产按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。

本公司可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利，于收到时确认为投资收益。

资产负债表日，可供出售金融资产按公允价值计量，其公允价值变动计入资本公积—其他资本公积；对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售金融资产按成本计量。

处置可供出售金融资产时，将取得的价款和该金融资产的帐面价值之间的差额，计入投资收益，同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

(2)本公司的金融负债包括：

①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。

本公司持有该类金融负债按公允价值计价，并不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用。如不适合按公允价值计量时，本公司将该类金融负债改按摊余成本计量。

②其他金融负债。本公司拥有的其他不属于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等，按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。在初始计量后按《企业会计准则—或有事项》确定的金额，和按《企业会计准则—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额两者中的较高者进行后续计量。

(3) 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，活跃市场中的报价应当用于确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。

金融工具不存在活跃市场的，采用估值技术确定其公允价值。采用估值技术得出的结果，应当反映估值日在公平交易中可能采用的交易价格。估值技术包括参考相互独立、熟悉情况、有能力并自愿进行交易的各方，在计量日前一段时期内具有惯常市场活动的交易中，出售一项资产所能收到或转移一项负债所需支付的价格、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。

(4) 金融资产（本处不含应收款项）减值测试方法、减值准备计提方法

① 对于持有至到期投资和贷款，有客观证据表明其发生了减值的，应当根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额计算确认减值损失。

② 通常情况下，如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，应当确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入减值损失。

11、 应收款项坏账准备确认标准及计提方法

(1) 坏账损失确认标准

凡因债务人破产，依照法律清偿程序清偿后仍无法收回；或因债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确实无法收回；或因债务人逾期未能履行偿债义务，经法定程序审核批准，该等应收款项为坏账损失。

(2) 坏账准备计提方法

A、单项金额重大的应收款项的确认标准和坏账准备计提方法

确认标准	公司将单笔金额为 100 万元及以上的应收账款、其他应收款，确定为单项金额重大的应收款项。
计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单独测试未发生减值的，以账龄为信用风险特征按账龄分析法计提坏账准备

B、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

确定依据：账龄时间较长且存在客观证据表明发生了减值。

计提方法：根据预计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。

C、按组合计提坏账准备应收款项

对于期末单项金额非重大应收款项，采用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。

公司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(即账龄组合)的实际损失率为基础，结合现时情况确定各项组合计提坏账准备。具体计提标准为：1 年以内的按 5% 计提；1—2 年的按 10% 计提；2—3 年的按 30% 计提；3—4 年的按 50% 计提；4—5 年的按 80% 计提；5 年以上的按 100% 计提。公司及下属子(分)公司对纳入合并会计报表范围的公司间的往来款项、支付的代理保证金不计提坏账准备。

(3) 符合下列情况之一者，确认为坏账：

① 因债务人破产或死亡，以其财产或遗产清偿后，仍然不能收回的账款；

②因债务人逾期未履行其清偿义务,且具有明显特征表明无法收回的账款。

12、 存货核算方法

(1)存货分类为:原材料、库存商品、低值易耗品、委托销售商品、委托加工物资等。

(2)存货盘存制度:存货实行永续盘存制。

(3)发出存货计价方法和摊销方法

各种存货取得时按实际成本计价,存货日常核算采用实际成本核算。存货发出按月采用加权平均法结转。低值易耗品、包装物领用时按一次摊销法摊销。

(4)存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末时,存货以成本与可变现净值孰低计量,按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备。与具有类似目的或最终用途并在同一地区生产和销售的产品系列相关,且难以将其与该产品系列的其他项目区别开来估价进行估价的存货,合并计提;对于数量繁多、单价较低的存货,按存货类别计提。

13、 持有待售的非流动资产或处置组

(1) 分类

公司将主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换,下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的,在同时满足下列条件时,将其划分为持有待售类别:

1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;

2) 出售极可能发生,即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组,在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件,且短期(通常为3个月)内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的,在取得日将其划分为持有待售类别。

(2)计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组,在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额,以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外,由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额,计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额,先抵减处置组中商誉的账面价值,再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重,按比例抵减其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产和处置组的公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的处置组的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

(3) 不再继续划分为持有待售类别及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；2) 可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，尚未确认的利得或损失计入当期损益。

14、 长期股权投资核算方法

本公司长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、重大影响的权益性投资以及对合营企业的权益性投资。

(1) 确认及初始计量

① 对企业合并形成的长期股权投资，区分同一控制下的企业合并和非同一控制下企业合并进行核算。

对于同一控制下的企业合并，在以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照取得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，本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并，本公司以合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。一次交换交易实现的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。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。对于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。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直接相关费用，于发生时计入当期损益。

② 其他方式取得的长期股权投资

公司以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初

始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

以非货币资产交换方式取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

以债务重组方式取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资以成本法核算。采用成本法核算时，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。投资收益于被投资公司宣派现金股利时确认。

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资以权益法核算，公司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。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净损益进行调整后确认；对于本公司与联营企业及合营之间发生的未实现内部交易损益，按照持股比例计算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，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认被投资单位发生的净亏损时，以投资账面价值减记零为限，合同约定负有承担额外损失义务的除外。如果被投资单位以后各年实现净利润，本公司在计算的收益分享额弥补未确认的亏损分担额以后，恢复确认收益分享额。

15、 投资性房地产

投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物。当本公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，本公司按购置或建造的实际支出对其进行确认。

一般情况下，本公司对投资性房地产的后续支出采用成本模式进行后续计量。对投资性

房地产按照本公司固定资产或无形资产的会计政策，计提折旧或进行摊销。

如有确凿证据表明公司相关投资性房地产的公允价值能够持续可靠取得的，则对该等投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。采用公允价值模式计量的，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，并以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

当本公司改变投资性房地产用途，如用于自用时，将相关投资性房地产转入其他资产。

16、 固定资产

(1)固定资产确认：固定资产指本公司为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的房屋建筑物、专用设备、通用设备、运输工具及其它与经营有关的器具等。于该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，以及该固定资产的成本能够可靠地计量时予以确认。

(2)固定资产计价：固定资产按成本进行初始计量。

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

(3)固定资产后续计量：本公司对所有固定资产计提折旧，除已提足折旧仍继续使用的固定资产外。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

本公司采用直线法分类计提折旧,固定资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

资产类别	使用年限	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	10-40 年	3	9.7-2.43
专用设备	8-14 年	3	12.13-6.93
通用设备	8-14 年	3	12.13-6.93
运输设备	8-12 年	3	12.13-8.08
电子及其他设备	4-10 年	3	24.25-9.7

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，按照该项固定资产的账面价值(即固定资产原价减去累计折旧和已计提的减值准备)，以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。

17、 在建工程

(1) 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

(2) 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使

用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

18、 借款费用

确认原则：本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间(3个月)的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用开始资本化，需同时满足下列条件：

- (1)资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2)借款费用已经发生；
- (3)为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

借款费用资本化金额的计算方法：在资本化期间内，每一会计期间的资本化金额，按照下列规定确定：

(1)为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

(2)为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不应当超过当期相关借款实际发生的利息金额。

资本化的停止：购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用应当停止资本化。由于管理决策上的原因或者其他不可预见方面的原因等所导致的应予资本化资产购建的非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，则暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始。

19、 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。

无形资产按照成本进行初始计量。公司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，在同时满足下列条件时确认为无形资产，否则于发生时计入当期损益。

- (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，应当证明其有用性；

(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。

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产能够合理估计经济使用年限的，自取得当月起在预计使用年限内分期平均摊销，计入损益。确认为分期摊销的无形资产，其摊销期限采用“直线法”，按照预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期摊销。

本公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

20、 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，采用直线法在受益期限或规定的摊销期限内摊销。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。

21、 资产减值准备

资产负债表日公司资产存在可能发生减值的迹象时，对资产进行减值测试，当资产的可收回金额低于其账面价值时确认资产减值损失。公司一般以单项资产为基础估计其可收回金额。确实难以对单项资产的可收回金额进行估计时，公司以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组的认定，是以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

(1)计提金融资产减值的依据

公司在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，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

计提减值准备时，将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

(2)长期股权投资计提减值的依据

期末时，若长期投资由于市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因导致其可收回金额低于长期投资的账面价值，则按单项长期投资可收回金额低于账面价值的差额计提长期投资减值准备。

(3)固定资产、在建工程计提减值的依据

期末时，对固定资产逐项进行检查，如果由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其可收回金额低于账面价值的，按单项固定资产可收回金额低于其账面价值的差额提取固定资产减值准备。

期末时，对有证据表明在建工程已经发生了减值的，按单项在建工程预计可收回金额低于其账面价值的差额计提在建工程减值准备。

(4)无形资产、商誉及其他资产减值的依据。

期末时，根据各项无形资产预计给企业带来未来经济利益的能力，按单项无形资产预计可收回金额低于其账面价值的差额计提无形资产减值准备。若预计某项无形资产已经不能给公司带来未来经济利益，则将其一次性转入当期费用。

商誉的减值测试方法和减值准备计提方法：公司商誉主要系非同一控制企业合并形成的、在合并报表时产生的合并商誉，年末公司以非同一控制企业合并取得的子公司为资产组进行减值测试，经测试存在减值的，计提商誉减值准备。

22、 预计负债核算方法

本公司发生与或有事项相关的义务并同时符合以下条件时，在资产负债表中确认为预计负债：

- (1)该义务是本公司承担的现时义务；
- (2)该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；
- (3)该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，本公司对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

23、 应付职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法：

短期薪酬是指本公司预期在职工提供相关服务的年度期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬。包括：职工工资、奖金、津贴和补贴；职工福利费；医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费；住房公积金；工会经费和职工教育经费；短期带薪缺勤；短期利润分享计划、非货币性福利以及其他短期薪酬等。

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 离职后福利的会计处理方法：

离职后福利，是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与本公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利。分为两类：设定提存计划和设定受益计划。

1) 设定提存计划：本公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应向单独主体缴存的提存金，确定为职工薪酬负债，计入当期损益或相关资产成本。

2) 设定受益计划: 本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间, 并计入当期损益或相关资产成本; 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益, 并且在后续会计期间不允许转回到损益。

(3) 辞退福利的会计处理方法:

辞退福利, 是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工劳动关系, 或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

本公司向职工提供辞退福利的, 应当在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益:

1) 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。

2) 本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法:

其他长期职工福利, 是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬, 包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本公司向职工提供的其他长期职工福利, 除符合设定提存计划条件的其他长期职工福利外, 按设定受益计划的有关规定, 确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

24、 股份支付

本公司以权益结算的股份支付换取职工提供服务的, 并以授予职工权益工具的公允价值计量股份, 授予后立即可行权的, 在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用, 相应增加资本公积; 完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付, 在等待期内的每个资产负债表日, 以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础, 按照权益工具授予日的公允价值, 将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

在行权日, 本公司根据实际行权的权益工具数量, 计算确定应转入股本的金额, 将其转入股本。

本公司在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

25、 收入确认原则

(1) 销售商品: 本公司销售的商品在同时满足下列条件时, 按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入。

① 已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;

② 既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权, 也没有对已售出的商品实施有效控制;

③ 收入的金额能够可靠地计量;

④ 相关的经济利益很可能流入企业;

⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

(2)提供劳务：在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入；如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入；在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，按谨慎性原则对劳务收入进行确认和计量。

公司主要提供劳务收入确认方法如下：

A、广告收入

公司一般根据与客户签订的广告发布合同，在广告内容见诸媒体并经客户确认，收款或取得收款的权利时，公司按广告发布期确认销售收入。

(3)让渡资产使用权：本公司在与让渡资产使用权相关的经济利益能够流入和收入的金额能够可靠的计量时予以确认。

对于让渡公交广告媒体使用权收入，根据合同或协议的约定，公司在将公交广告媒体使用权转移给客户使用后，以合同或协议约定的结算周期按月确认收入的实现。

26、 政府补助

(1) 政府补助类型

政府补助是本公司从政府有关部门无偿取得的货币性资产与非货币性资产(不包括政府作为公司所有者投入的资本)。政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助；与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括款项用途属于补贴购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

(2) 政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

(3) 政府补助会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当

期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回的，应当在需要退回的当期分情况按以下规定进行会计处理：

（1）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；（2）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；（3）属于其他情况的直接计入当期损益。

27、 递延所得税资产/递延所得税负债

本公司所得税的会计处理方法采用资产负债表债务法。

当本公司的暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

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，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。适用税率发生变化的，对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入变化当期的所得税费用。

28、 主要会计政策、会计估计变更

（1）会计政策变更

1）本公司自 2017 年 5 月 28 日起执行财政部制定的《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 6 月 12 日起执行经修订的《企业会计准则第 16 号——政府补助》。本次会计政策变更采用未来适用法处理。

2）本公司依据《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2017〕30 号)，将原列报于“营业外收入”和“营业外支出”的处置非流动资产的利得和损失变更为列报于利润表的“资产处置收益”，此项会计政策变更采用追溯调整法。

3）本公司编制本财务报表执行《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15 号)，对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于 2017 年度及以后期间的财务报表

在编制本财务报告时根据各准则衔接要求进行了调整，对报告期内财务报表项目及金额的影响如下：

会计政策变更依据	对相关财务报表项目的影响金额		
	报表项目名称	2018 年度	2017 年度
《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和	持有待售资产		
	持有待售负债		

终止经营》	持续经营净利润	39,287,891.69	37,924,642.73
	终止经营净利润		
《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》	其他收益		
	营业外收入		
《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号）	资产处置收益		
	营业外收入		
	营业外支出		
《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》	应收票据及应收账款	27,417,125.85	26,871,544.93
	其他应收款		
	应付票据及应付账款	25,450,883.88	27,177,545.21
	其他应付款		15,677,835.08
	管理费用		
	研发费用		
	利息费用		
	利息收入	1,688,855.55	638,264.52

（2）会计估计变更

报告期内本公司无需披露的重要会计估计变更。

29、前期会计差错更正

报告期内本公司无需披露的前期会计差错更正。

四、税项

1、本公司适用的主要税种及税率如下：

税种	计税基础	税率
增值税	应税收入	11%、10%、6%
城建税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
文化事业建设费	含税收入-可抵扣成本	3%
企业所得税	应纳税所得额	25%

五、财务报表主要项目注释(金额单位:人民币元; 年末数指 2018 年 12 月 31 日金额; 年初数指 2017 年 12 月 31 日金额)

1、货币资金

项目	年末数	年初数
库存现金	7,869.84	20,713.17

银行存款	112,258,481.49	88,845,546.74
其他货币资金		
合计	112,266,351.33	88,866,259.91
其中：存放在境外的款项总额		

注：年末货币资金无资金使用受到限制的情况。

2、应收票据及应收账款

票据种类	年末数	年初数
应收票据	652,920.00	1,580,937.00
应收账款	26,850,946.84	25,290,607.93
合计	27,503,866.84	26,871,544.93

(1) 应收票据

1) 应收票据分类列示

票据种类	年末数	年初数
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	652,920.00	1,580,937.00
合计	652,920.00	1,580,937.00

2) 年末公司无质押的应收票据，无已贴现未到期或因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据。

3) 年末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

注：应收票据年末较年初减少 928,017.00 元，下降 58.70%，主要系本年以票据方式结算货款减少导致年末尚未到期的票据较年初减少所致。

(2) 应收账款

1) 按种类披露

项目	年末数				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 坏账准备的应收账款	6,379,308.00	17.44	6,379,308.00	100.00	

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	30,060,460.79	82.16	3,209,513.95	10.68	26,850,946.84
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	147,870.00	0.40	147,870.00		
合计	36,587,638.79	100.00	9,736,691.95	26.61	26,850,946.84
项目	年初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	5,145,456.00	15.59	5,145,456.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	27,866,624.01	84.41	2,576,016.08	9.24	25,290,607.93
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	33,012,080.01	100.00	7,721,472.08	23.39	25,290,607.93

年末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款明细如下：

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
成都通诚广告有限责任公司	5,145,456.00	5,145,456.00	100.00%	预计无法收回
成都慧和广告有限公司	1,233,852.00	1,233,852.00	100.00%	预计无法收回
合计	6,379,308.00	6,379,308.00		

注：本年新增对成都慧和广告有限公司的应收账款个别计提坏账准备，系公司通过诉讼方式催收成都慧和广告有限公司欠付的款项，并向人民法院申请强制执行后，公司预计无法收回（无可执行的财产）；经公司于2018年11月召开的董事会决议通过，公司本年对成都慧和广告有限公司的应收账款全额计提坏账准备。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款明细如下：

账龄	年末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	23,849,913.97	1,192,495.74	5.00
1 至 2 年	1,586,484.79	158,648.48	10.00
2 至 3 年	2,268,306.43	680,491.93	30.00

3 至 4 年	2,355,755.60	1,177,877.80	50.00
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	30,060,460.79	3,209,513.95	10.68
账龄	年初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	20,186,233.67	1,009,311.67	5.00
1 至 2 年	3,687,063.46	368,706.35	10.00
2 至 3 年	3,993,326.88	1,197,998.06	30.00
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	27,866,624.01	2,576,016.08	9.24

年末单项金额不重大并单独计提坏账准备的应收账款明细如下：

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
成都北纬三十度广告有限公司	147,870.00	147,870.00	100.00%	诉讼判决无可供执行资产，无法收回
合计	147,870.00	147,870.00		

2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

3) 本年计提坏账准备金额 2,015,219.86 元，本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

4) 本年实际核销的应收账款情况

本年公司无核销的应收账款。

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

客户名称	与本公司关系	金额	账龄	占总额比例%	坏账准备
成都媒体伯乐公交广告有限公司	非关联方	15,013,110.00	1 年以内	41.03	750,655.50
成都通诚广告有限责任公司	非关联方	5,145,456.00	3-4 年	14.06	5,145,456.00
成都经典视线广告传媒有限公司	非关联方	3,771,352.67	1 年以内	10.31	188,567.63
巴士在线科技有限公司	非关联方	3,430,798.66	1 年以内	9.38	171,539.93

四川广电星空数字移动 电视有限公司	非关联方	3,002,112.83	1-3 年	8.21	660,211.28
合计		30,362,830.16		82.99	6,916,430.34

3、预付款项

(1) 账龄分析

账龄	年末数		年初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	324,595.35	90.10	427,043.37	100.00
1 至 2 年	35,668.16	9.90		
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	360,263.51	100.00	427,043.37	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 360,257.70 元, 占预付账款年末余额合计数的比例为 100.00%。

4、其他应收款

(1) 按种类披露

项目	年末数				
	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	5,995,378.00	96.93	5,995,378.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	190,180.68	3.07	74,561.59	39.21	115,619.09
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	6,185,558.68	100.00	6,069,939.59	98.13	115,619.09
项目	年初数				
	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	5,995,378.00	97.02	5,995,378.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	184,063.08	2.98	46,065.73	25.03	137,997.35
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	6,179,441.08	100.00	6,041,443.73	97.77	137,997.35

年末单项金额重大且单独计提减值准备的其他应收款明细如下：

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
成都通诚广告有限责任公司	5,995,378.00	5,995,378.00	100.00%	预计无法收回
合计	5,995,378.00	5,995,378.00		

按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款明细情况如下：

账龄	年末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	40,213.48	2,010.67	5.00
1 至 2 年	59,554.00	5,955.40	10.00
2 至 3 年			
3 至 4 年	19,116.80	9,558.40	50.00
4 至 5 年	71,296.40	57,037.12	80.00
5 年以上			
合计	190,180.68	74,561.59	39.21
账龄	年初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	93,649.88	4,682.50	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年	19,116.80	5,735.03	30.00
3 至 4 年	71,296.40	35,648.20	50.00
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	184,063.08	46,065.73	25.03

年末无单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的其他应收款

(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 28,495.86 元，本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 本年实际核销的其他应收款情况

本年无核销的其他应收款情况。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金及押金	90,263.20	90,413.20
备用金		
代偿款	5,995,378.00	5,995,378.00
其他	99,917.48	93,649.88
合计	6,185,558.68	6,179,441.08

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

债务人名称	与本公司关系	金额	账龄	占总额比例%	款项性质	坏账准备
成都通诚广告有限责任公司	非关联方	5,995,378.00	2-3 年	96.93	代偿款（注）	5,995,378.00
成都世外桃源酒店有限公司	非关联方	90,263.20	3-5 年	1.46	保证金	66,475.52
成都市武侯区人民法院	非关联方	59,554.00	1-2 年	0.96	诉讼费	2,977.70
成都住房公积金管理中心	非关联方	27,747.00	1 年以内	0.45	代扣代缴款	1,396.35
成都市锦江区人民法院	非关联方	3,694.00	1 年以内	0.06	诉讼费	184.70
合计		6,176,636.20		99.86		6,066,412.27

注：应收成都通诚广告有限责任公司代偿款系公司接收公交广告媒体时，代成都通诚广告有限责任公司支付其欠付的成都市公共交通集团有限公司媒体使用费而尚未收回的款项，由于成都通诚广告有限责任公司无力偿还公司代偿款，公司已全额计提坏账准备。

5、固定资产及累计折旧

(1) 固定资产明细列示如下：

项目	房屋建筑物	专用设备	运输设备	电子及其他设备	合计
----	-------	------	------	---------	----

一、账面原值：					
1.年初余额			363,811.97	527,904.49	891,716.46
2.本年增加金额				9,913.79	9,913.79
(1) 购置				9,913.79	9,913.79
(2) 在建工程转入					
3.本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4.年末余额			363,811.97	537,818.28	901,630.25
二、累计折旧					
1.年初余额			70,579.55	335,151.99	405,731.54
2.本年增加金额			70,579.50	109,590.43	180,169.93
(1) 计提			70,579.50	109,590.43	180,169.93
3.本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4.年末余额			141,159.05	444,742.42	585,901.47
三、减值准备					
1.年初余额					
2.本年增加金额					
(1) 计提					
3.本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4.年末余额					
四、账面价值					
1.年末账面价值			222,652.92	93,075.86	315,728.78
2.年初账面价值			293,232.42	192,752.50	485,984.92

(2) 年末无暂时闲置的固定资产。

(3) 年末无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 年末无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 年末无未办妥产权证书的固定资产。

6、在建工程

(1) 在建工程明细

项目	年末数			年初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
公交车候车亭修建				361,733.19		361,733.19
合计				361,733.19		361,733.19

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	预算数	年初数	本年增加	本年转入长期待摊费用	其他减少数	工程投入占预算比例(%)
公交车候车亭修建		361,733.19	243,347.78	605,080.97		
合计		361,733.19	243,347.78	605,080.97		

续上表 (1)

工程名称	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源	年末数
公交车候车亭修建					自筹	
合计						

(3) 期末无应计提在建工程减值准备情况。

7、无形资产

(1) 明细列示如下：

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额		262,118.52	262,118.52
2.本期增加金额			
(1) 购置			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额		262,118.52	262,118.52
二、累计摊销			
1.期初余额		101,109.87	101,109.87
2.本期增加金额		83,199.89	83,199.89

(1) 计提		83,199.89	83,199.89
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额		184,309.76	184,309.76
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值		77,808.76	77,808.76
2.期初账面价值		161,008.65	161,008.65

(2) 无形资产减值准备

年末无应提取无形资产减值准备情况。

(3) 未办妥产权证书的土地使用权情况：

截止本年末本公司无未办理产权证书的土地使用权

8、长期待摊费用

项 目	年初数	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	年末数	其他减少的原因
公交车候车亭修建费	569,252.03	4,180,946.77	812,270.54		3,937,928.26	
合计	569,252.03	4,180,946.77	812,270.54		3,937,928.26	

9、递延所得税资产

(1) 未经抵消的递延所得税资产如下：

项目	年末数		年初数	
	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
坏账准备	15,806,631.54	3,951,657.90	13,762,915.82	3,440,728.96
合计	15,806,631.54	3,951,657.90	13,762,915.82	3,440,728.96

(2) 未经抵销的递延所得税负债

无

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：

无

(4) 未确认递延所得税资产明细：

无

10、 应付票据及应付账款

账龄	年末数	年初数
应付票据		
应付账款	25,865,255.88	27,177,545.21
合计	25,865,255.88	27,177,545.21

(1) 应付票据

无

(2) 应付账款

1) 账龄分析

账龄	年末数	年初数
1 年以内	25,158,303.38	26,226,680.73
1-2 年	8,752.50	808,664.48
2-3 年	556,000.00	142,200.00
3 年以上	142,200.00	
合计	25,865,255.88	27,177,545.21

2) 年末余额中账龄超过一年的款项主要为尚未结算的公交车候车亭修建款等，无账龄一年以上的重要应付账款。

11、 预收款项

(1) 账龄分析

账龄	年末数	年初数
1 年以内	6,960,723.77	2,104,638.32
1-2 年	13,250.00	51,203.30
2-3 年	51,203.30	
3 年以上		
合计	7,025,177.07	2,155,841.62

(2) 年末余额中一年以上的预收款项主要为预收的尚未发布广告的广告发布款，无账龄一年以上重要的预收款项。

(3) 预收账款年末较年初增加 4,869,335.45 元，增长 225.87%，主要是预收的广告款较年

初增加所致。

12、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示:

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
一、短期薪酬	1,223,961.19	4,717,901.08	4,962,283.85	979,578.42
二、离职后福利-设定提存计划		377,673.88	377,673.88	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,223,961.19	5,095,574.96	5,339,957.73	979,578.42

(2) 短期薪酬列示:

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,196,294.00	4,079,240.85	4,312,983.57	962,551.28
二、职工福利费		59,177.41	59,177.41	
三、社会保险费		164,305.44	164,305.44	
其中: 1.医疗保险费		144,884.71	144,884.71	
2.工伤保险费		4,683.58	4,683.58	
3.生育保险费		14,737.15	14,737.15	
4.其他保险费				
四、住房公积金		335,508.00	335,508.00	
五、工会经费和职工教育经费	27,667.19	79,669.38	90,309.43	17,027.14
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他				
合计	1,223,961.19	4,717,901.08	4,962,283.85	979,578.42

(3) 设定提存计划列示:

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
1、基本养老保险		366,294.40	366,294.40	
2、失业保险费		11,379.48	11,379.48	
3、企业年金缴费				
合计		377,673.88	377,673.88	

(4) 年末无属于拖欠性质的应付职工薪酬。

(5) 应付职工薪酬年末余额主要系公司计提的尚未支付 2018 年 12 月工资和 2018 年年

终奖，将于下一月份支付。

13、 应交税费

(1) 明细列示如下：

税费项目	年末数	年初数
增值税	1,314,773.63	1,597,255.03
城市维护建设税	83,972.63	101,742.78
个人所得税	6,732.15	19,186.67
印花税	50,000.00	50,402.36
企业所得税	9,613,658.03	9,415,476.00
教育费附加	35,988.28	43,604.04
地方教育费附加	23,992.20	29,069.39
文化事业建设费	1,361,285.84	925,960.37
合计	12,490,402.76	12,182,696.64

(2) 税务机关尚未对本公司各项税费进行税务汇算，各项应交税费以税务机关实际清算交纳为准。

14、 其他应付款

项目	年末数	年初数
应付利息		
应付股利		15,677,835.08
其他应付款	8,030,645.95	6,371,346.00
合计	8,030,645.95	22,049,181.08

(1) 应付股利

项目	年末数	年初数
成都传媒集团		10,974,484.56
四川新网公共网络信息管理有限公司		4,703,350.52
合计		15,677,835.08

注：应付股利系根据 2017 年 12 月 11 日公司 2017 年第 3 次股东会决议通过，同意公司 2016 年度利润分配方案合计分配股利 15,677,835.08 元。

(2) 其他应付款

1) 账龄分析

账龄	年末数	年初数
1 年以内	5,909,959.95	5,077,148.00
1-2 年	826,488.00	

2-3 年		1,294,198.00
3 年以上	1,294,198.00	
合计	8,030,645.95	6,371,346.00

2) 按款项性质分类

款项性质	年末数	年初数
保证金及押金	8,013,126.75	6,281,570.00
其他	17,519.20	89,776.00
合计	8,030,645.95	6,371,346.00

3) 期末余额中无账龄超过 1 年以上的大额其他应付款。

15、 递延收益

(1) 明细列示如下:

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数	形成原因
政府补助	1,000,000.00			1,000,000.00	注 1
媒体点位赠送奖励	2,521,860.55	4,054,230.47	5,679,297.17	896,793.85	注 2
合计	3,521,860.55	4,054,230.47	5,679,297.17	1,896,793.85	

(2) 政府补助明细如下:

负债项目	年初数	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	其他变动	年末数	与资产相关/与收益相关
资源管理信息平台建设专项款	1,000,000.00				1,000,000.00	与资产相关
合计	1,000,000.00				1,000,000.00	

注 1: 根据成都市财政局 中共成都市委宣传部成财教【2015】181 号《成都市财政局中共成都市委宣传部关于下达 2015 年第八批宣传文化专项资金预算的通知》，公司取得成都公交传媒资源管理信息平台建设专项资金 100 万元，截止 2018 年 12 月 31 日，公司尚未使用该专项资金补助款。

注 2: 媒体点位赠送奖励系公司根据市场政策和客户发布广告情况向客户赠送的广告点位奖励，本年增加系公司本期与客户结算广告点位奖励所增加的递延收益，本年减少系客户使用广告点位奖励而减少的递延收益，年末数系客户尚未使用的广告点位奖励对应的递延收益。

16、 股本(实收资本)

(1) 2018 年实收资本变动情况:

投资者名称	年初数		本年增加	本年减少	年末数	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
成都传媒集团	7,000,000.00	70.00			7,000,000.00	70.00
四川新网公共网络 信息管理有限公司	3,000,000.00	30.00			3,000,000.00	30.00
合计	10,000,000.00	100.00			10,000,000.00	100.00

(2) 2017 年实收资本变动情况:

投资者名称	年初数		本年增加	本年减少	年末数	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
成都传媒集团	7,000,000.00	70.00			7,000,000.00	70.00
四川新网公共网络 信息管理有限公司	3,000,000.00	30.00			3,000,000.00	30.00
合计	10,000,000.00	100.00			10,000,000.00	100.00

17、 盈余公积

(1) 2018 年盈余公积变动情况:

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
法定盈余公积	7,679,544.28	3,923,090.35		11,602,634.63
任意盈余公积				
合计	7,679,544.28	3,923,090.35		11,602,634.63

(2) 2017 年度盈余公积变动情况:

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
法定盈余公积	3,887,080.01	3,792,464.27		7,679,544.28
任意盈余公积				
合计	3,887,080.01	3,792,464.27		7,679,544.28

注 1: 各期法定盈余公积增加系本公司按当期实现净利润的 10%提取法定盈余公积所致。

18、 未分配利润

(1) 明细列示如下:

项目	2018 年度	2017 年度
调整前上期末未分配利润	35,330,922.74	16,876,579.36
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		

调整后期初未分配利润	35,330,922.74	16,876,579.36
加：本期归属于母公司所有者的净利润	39,230,903.52	37,924,642.73
减：提取法定盈余公积	3,923,090.35	3,792,464.27
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		15,677,835.08
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	70,638,735.91	35,330,922.74

注：2017 年度利润分配系根据 2017 年 12 月 11 日公司 2017 年第 3 次股东会通过的决议，同意公司 2016 年度利润分配方案，合计分配股利 15,677,835.08 元。

19、 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	2018 年度		2017 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务收入	102,263,332.00	39,735,908.70	90,491,921.15	34,325,316.77
其他业务收入				
合计	102,263,332.00	39,735,908.70	90,491,921.15	34,325,316.77

(2) 按广告发布媒体列示营业收入及营业成本

项目	2018 年度		2017 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
广告收入	102,263,332.00	39,735,908.70	90,491,921.15	34,325,316.77
合计	102,263,332.00	39,735,908.70	90,491,921.15	34,325,316.77

(3) 主营业务收入前五名销售情况

1) 2018 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例
成都媒体伯乐公交广告有限公司	26,788,876.43	26.20%
成都网泰文化传媒有限公司	22,017,378.43	21.53%
成都经典视线广告传媒有限公司	9,898,954.25	9.68%
成都广来贝广告有限公司	6,264,964.93	6.13%
海南白马广告媒体投资有限公司	5,243,089.62	5.13%
合计	70,213,263.66	68.66%

2) 2017 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例
成都媒体伯乐公交广告有限公司	24,236,139.24	26.78%
成都鑫时空广告有限公司	10,460,863.86	11.56%
成都网泰文化传媒有限公司	8,143,744.29	9.00%
成都经典视线广告传媒有限公司	7,498,577.67	8.29%
成都智元汇文化传媒股份有限公司	6,582,129.02	7.27%
合计	56,921,454.08	62.90%

20、税金及附加

项目	2018 年度	2017 年度
城市维护建设税	277,256.05	308,069.77
教育费附加	118,824.03	132,029.90
地方教育费附加	79,216.01	88,019.93
印花税	50,000.04	50,402.38
文化事业建设费	3,236,922.72	2,660,655.14
合计	3,762,218.85	3,239,177.12

21、销售费用

项 目	2018 年度	2017 年度
工资薪酬	584,993.92	563,846.82
广告宣传费	16,471.70	27,000.00
回款及代理奖励费用	560,273.88	686,674.19
其他费用	15,162.00	
合计	1,176,901.50	1,277,521.01

22、管理费用

项目	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	2,798,787.64	3,277,906.23
房租物管费	1,085,612.14	1,202,211.09
折旧及摊销	225,813.25	237,661.84
税费		
装修费	15,033.66	111,467.08
交通运杂费	18,811.20	188,935.30

中介机构费	185,075.55	283,007.27
其他	239,566.65	391,632.60
合计	4,568,700.09	5,692,821.41

注 1：管理费用 2018 年度较 2017 年度减少 1,124,121.32 元，下降 19.75%，主要系公司为控制成本费用，2018 年核定的人工费用减少以及租金下调减少所致。

23、 财务费用

项目	2018 年度	2017 年度
财务费用：		
利息支出		
减：利息收入	1,688,855.55	638,264.52
其他	5,544.63	3,760.00
合计	-1,683,310.92	-634,504.52

注：2018 年财务费用较 2017 年增加 1,048,806.40 元，增加 165.30%，主要系公司存款利息收入增加所致。

24、 资产减值损失

项目	2018 年度	2017 年度
坏账准备	2,043,715.72	1,248,184.92
合计	2,043,715.72	1,248,184.92

注：资产减值损失 2018 年较 2017 年增加 1,082,271.79，增长 86.71%，主要系公司通过诉讼方式催收成都慧和广告有限公司欠付的款项，并向人民法院申请强制执行后，公司预计无法收回（无可执行的财产）；经公司于 2018 年 11 月召开的董事会决议通过，公司本年对成都慧和广告有限公司的应收账款全额计提坏账准备导致 2018 年计提的坏账准备增加所致。

25、 营业外收入

（1）营业外收入明细列示：

项目	2018 年度	2017 年度	计入本年非经常性损益的金额
非货币性资产交换利得			
债务重组利得			
政府补助利得	132,000.00	5,231,480.00	132,000.00
受赠利得			
违约赔偿收入			
其他	140,240.35		140,240.35
合计	272,240.35	5,231,480.00	272,240.35

(2) 政府补助明细

项目	2018 年度	2017 年度	与收益相关/与资产相关
纳税大户税收奖励	132,000.00	100,480.00	与收益相关
税收返还		5,131,000.00	与收益相关
稳岗补贴			与收益相关
合计	132,000.00	5,231,480.00	

注：营业外收入 2018 年较 2017 年减少 4,959,239.65 元，下降 94.80%，主要系 2018 年收到的政府补助金额减少所致。

26、 营业外支出

项目	2018 年度	2017 年度	计入本年非经常性损益的金额
盘亏损失			
捐赠支出	5,000.00	1,200.00	5,000.00
赔偿金、违约金及罚款支出	8,000.00		8,000.00
其他支出	73.59	6,000.00	73.59
合计	13,073.59	7,200.00	13,073.59

所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2018 年度	2017 年度
按税法及相关规定计算的本期所得税费用	14,198,390.24	12,955,087.94
递延所得税费用	-510,928.94	-312,046.23
合计	13,687,461.30	12,643,041.71

(2) 会计利润与所得税费用调整过程：

项目	2018 年度	2017 年度
利润总额	52,918,364.82	50,567,684.44
按法定/适用税率计算的所得税费用	13,229,591.20	12,641,921.11
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响		1,120.60
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		

以前年度所得税汇算调整	457,870.10	
所得税费用	13,687,461.30	12,643,041.71

27、 现金流量表相关事项说明

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2018 年度	2017 年度
利息收入	1,688,855.55	638,264.52
日报报业集团往来款		40,091,190.73
政府补助款	132,000.00	5,231,480.00
保证金/押金	5,870,816.00	4,724,488.00
其他	15,832.00	146,697.76
合计	7,707,503.55	50,832,121.01

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2018 年度	2017 年度
保证金/押金	4,260,084.25	860,908.00
回款及代理奖励费	422,480.35	4,429,071.77
房租物管费	1,196,369.60	1,196,822.40
中介机构费	185,075.55	201,240.00
宣传费		
其他	327,046.75	685,815.58
合计	6,391,056.50	7,373,857.75

28、 现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:

项目	2018 年度	2017 年度
净利润	39,230,903.52	37,924,642.73
加: 资产减值准备	2,043,715.72	1,248,184.92
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	180,169.93	192,018.56
无形资产摊销	83,199.89	70,681.02
长期待摊费用摊销	812,270.54	370,145.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		

公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)		
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-510,928.94	-312,046.23
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)	-2,586,879.51	33,143,611.01
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	3,649,806.24	5,756,692.75
其他		
经营活动产生的现金流量净额	42,902,257.39	78,393,930.56
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	112,266,351.33	88,866,259.91
减: 现金的期初余额	88,866,259.91	11,059,553.19
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	23,400,091.42	77,806,706.72

(2) 现金和现金等价物的构成:

项目	2018 年度	2017 年度
一、现金	112,266,351.33	88,866,259.91
其中: 库存现金	7,869.84	20,713.17
可随时用于支付的银行存款	112,258,481.49	88,845,546.74
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	112,266,351.33	88,866,259.91
其中: 母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

六、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

无

2、在合营企业或联营企业中的权益

无

七、关联方及关联交易

1、本公司母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)	本公司的最终控制方	统一社会信用代码
成都传媒集团	控股股东	事业单位	成都	连华	传媒经营及相关产业投资	51500万元	70.00	70.00	成都市国资委	125101006604565212

2、本公司的子公司情况

无

3、本公司的合营和联营企业情况

无

4、其他关联方情况

其他关联方名称	关联关系
成都网泰文化传媒有限公司	持股5%以上股份股东控制的企业
四川新闻网传媒(集团)股份有限公司	持股5%以上股份股东的实际控制人
成都日报报业集团	受同一实际控制人控制
成都全搜索科技有限责任公司	受同一实际控制人控制
成都商报营销策划有限公司	受同一实际控制人控制
成都蜀洲新越文化传播有限公司	受同一实际控制人控制
一想网络科技(成都)股份有限公司	受同一实际控制人控制
成都传媒集团现代文化传播有限公司	受同一实际控制人控制
成都新东方展览有限公司	受同一实际控制人控制

5、关联方交易情况

(1) 向关联方购买劳务及采购媒体支出

关联方名称	交易内容	交易金额	
		2018 年度	2017 年度
成都传媒集团现代文化传播有限公司	公交媒体经营权费用(注)	20,170,971.53	
四川新闻网传媒(集团)股份有限公司	网站建设及维护费		175,188.68
一想网络科技(成都)股份有限公司	媒体费		168,782.16

注：2018 年 5 月，公司与成都传媒集团现代文化传播有限公司签订《成都市公交广告媒体资源经营项目之委托经营管理协议》，成都传媒集团现代文化传播有限公司将其取得的成都市公交广告媒体资源委托给公司经营，委托经营期限 30 年，自 2018 年 3 月 31 日起至 2048 年 3 月 30 日止，双方按约定的结算金额及增长率由公司向成都传媒集团现代文化传播有限公司支付经营管理费。

(2) 向关联方发布广告及支付回款及代理奖励费用

A、广告发布收入

关联方名称	交易内容	交易金额	
		2018 年度	2017 年度
成都网泰文化传媒有限公司	广告发布	22,017,378.43	8,143,744.29
成都传媒集团	广告发布	90,707.55	
成都全搜索科技有限责任公司	广告发布	322,466.98	439,132.06
成都商报营销策划有限公司	广告发布	20,107.55	97,104.25
成都蜀洲新越文化传播有限公司	广告发布		211,320.75
成都新东方展览有限公司	广告发布	16,038.60	

B、支付回款及代理奖励费

关联方名称	交易内容	交易金额		
		2018 年度	2017 年度	2016 年度
成都网泰文化传媒有限公司	回款奖励			3,253,903.68
成都网泰文化传媒有限公司	代理费奖励	145,901.88	304,236.45	2,103,080.50

(3) 其他

公司按照母公司成都传媒集团有关资金集中管理的规定，将公司部分货币资金交由成都日报报业集团集中进行现金池管理（活期和定期存款方式），2016 年末上交现金池的资金余额为 40,091,190.73 元，2017 年 5 月公司已全额收回上交现金池资金；2017 年度，公司通过资金池取得的资金利息收入为 237,334.78 元。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

无

(2) 应付项目

项目	关联方名称	2018-12-31	2017-12-31
应付账款	成都传媒集团现代文化传播有限公司	21,381,230.62	
预收款项	成都网泰文化传媒有限公司	4,194,663.40	531,361.41
应付股利	成都传媒集团		10,974,484.56
应付股利	四川新网公共网络信息管理有限公司		4,703,350.52
其他应付款	成都网泰文化传媒有限公司	3,961,000.00	3,752,000.00

八、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

截止 2019 年 03 月 05 日，本公司无需披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

1、签订公交广告媒体资源委托经营管理协议

2018 年 5 月，公司与成都传媒集团现代文化传播有限公司签订《成都市公交广告媒体资源经营项目之委托经营管理协议》，成都传媒集团现代文化传播有限公司将其取得的成都市公交广告媒体资源委托给公司经营，委托经营期限 30 年，自 2018 年 3 月 31 日起至 2048 年 3 月 30 日止，双方按约定的结算金额及增长率由公司向成都传媒集团现代文化传播有限公司支付经营管理费。

2、应收账款诉讼情况

公司为收回四川广电星空数字移动电视有限公司（以下简称广电星空）欠付的媒体款 300.21 万元，于 2017 年 9 月向成都市武侯区人民法院提起诉讼，要求广电星空支付数字电视媒体管理费及违约金；根据成都市武侯区人民法院出具的《民事判决书》（（2017）川 0107 民初 10670 号），广电星空应根据判决结果向公司支付媒体管理费 300.21 万元及合同约定的违约金。广电星空不服一审法院判决，向成都市中级人民法院提起上诉，公司于 2018 年 9 月 4 日收到成都市中级人民法院传票通知；2018 年 10 月 12 日，四川省成都市中级人民法院下达（2018）川 01 民终 14202 号《民事判决书》，维持原判，该次判决为终审判决。

十一、 补充资料

1、报告期内非经常性损益列示如下：(收益+、损失—)

序号	项目	2018 年度	2017 年度
1	非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
2	越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
3	计入当期损益的政府补助(与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	132,000.00	5,231,480.00
4	计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5	企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
6	非货币性资产交换损益		
7	委托他人投资或管理资产的损益		
8	因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
9	债务重组损益		
10	企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
11	交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
12	同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
13	与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
14	除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
15	单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
16	对外委托贷款取得的损益		
17	采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
18	根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
19	受托经营取得的托管费收入		
20	除上述各项之外的其他营业外收支净额	127,166.76	-7,200.00
21	其他符合非经常性损益定义的损益项目		
22	所得税影响	-64,791.69	-1,306,070.00

23	少数股东损益		
	合计	194,375.07	3,918,210.00



成都公交传媒有限公司

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

二〇一九年三月二十五日