

(上接 C49 版)  
 ①评价管理层关于采购与付款循环关键内部控制设计的有效性;  
 ②获取了按套编制的预付账款明细表,选取样本对客户独立实施了函证程序,对函证过程保持了控制,并将账面信息与函证回函信息进行了核对;  
 ③分析预付账款余额的账龄构成,分析了一以预付账款未结转的原因是否合理;  
 ④获取了与投资方签订的预付款项检查合同的主要条款,并与财务账面数据进行核对,检查预付账款的会计计量是否准确;  
 ⑤查阅预付款项公开信息,核实预付账款是否真实存在,结合项目公开信息和投资合同条款,判断预付账款是否应当计提减值准备;  
 ⑥检查是否存在预付账款无法收回情形,测试计提坏账准备是否合理。  
 通过上述核查程序,我们认为公司报告期内预付账款 1000 万元的资产减值准备计提合理且未发生减值,相关的账务处理合理,符合《企业会计准则》的相关规定。

8. 根据年报,公司报告期末在建工程余额 2235 万元,其中枣庄耀影影城、陆丰耀影影城、宁波耀影影城等项目工程进度均超 98%,报告期末结转至固定资产,请公司补充披露未进行结转的原因及合理性,是否符合会计准则的规定,并请会计师事务所核查并发表明确意见。  
 公司回复:  
 截止 2019 年 12 月 31 日,枣庄耀影影城、陆丰耀影影城、宁波耀影影城项目由于消防暂未验收及存在设备原因尚未达到可使用状态,故未结转至固定资产及长期待摊费用核算,其中陆丰耀影影城已于 2020 年 1 月达到开业状态并结转至固定资产及长期待摊核算。  
 公司根据《企业会计准则第 4 号—固定资产》及应用指南相关规定,根据消防验收及工程进度情况采用方式开证申请,同时按照企业会计准则相关规定转入固定资产及长期待摊费用进行核算。  
 会计处理意见:  
 针对在建工程进行结转的原因及合理性,我们执行的核查程序主要包括:  
 ①了解并测试与在建工程核算相关的关键内部控制,评价其设计的有效性及其运行的有效性;  
 ②与管理层关于在本年度持续投入的必要性和合理性,并查阅公司资本支出预算、公司相关会议纪要等文件记录;  
 ③获取和检查工程承包商的报价单、合同、图纸、工程进度确认单、付款申请单、银行付款单据等支持性证据;对工程承包商进行网络查询,核实其是否与公司存在关联关系,是否存在其他资金往来,是否存在其他利益安排或承诺,并向其获取建筑资质证书、公司章程等基本诚信资料;  
 ④获取和检查相关的合同、付款收据、发票等支持性证据;查询供应商工商信息,核实其是否与公司存在关联关系,是否存在其他资金往来,是否存在其他利益安排或承诺;  
 ⑤对工程项目进行了实地察看,了解工程进度;对重要设备进行了实地盘点;  
 ⑥检查工程项目是否达到预定可使用状态,是否存在延迟转固而少提折旧的情况;  
 通过上述核查程序,我们认为 2019 年末在建工程科目列示的项目中不存在应结转固定资产而未结转的情况。  
 9. 根据年报,报告期公司长期待摊费用合计 9.58 亿元,主要为影城装修费、游戏版权金、冬奥会赞助费,请公司:(1)结合业务实质,合同具体条款说明将冬奥会赞助费列为长期待摊费用的原因及合理性;(2)逐项说明长期待摊费用的摊销方式及其合理性,与同行业上市公司及同行业摊销情况是否存在较大差异,请会计师事务所核查并发表明确意见。  
 公司回复:  
 (1)结合业务实质、合同具体条款说明将冬奥会赞助费列为长期待摊费用的原因及合理性:  
 为全面提升文投控股品牌知名度,扩大社会效益并实现社会效益与经济效益相统一,公司在 2017 年正式启动与国际奥委会及北京冬奥组的对接。2019 年 7 月 23 日,公司与北京 2022 年冬奥会组委会组织委员会(以下简称北京冬奥组委)签订《北京 2022 年冬奥会和冬残奥会组织委员会官方文化服务赞助商赞助协议》(以下简称赞助协议),公司为北京冬奥组委的官方文化服务赞助商,北京冬奥组委同意公司根据协议的条款和条件,在期限及赛区范围内针对产品进行广告宣传和开发的权益。合同的具体条款如下:  
 ①权益的授权:北京冬奥组委授予官方赞助商根据本协议的条款和条件、在期限及赛区范围内针对产品进行广告宣传和开发的权益。  
 ②相关权益的主要内容:在内部、外部推广和交易中使用指定标识,赞助公司业务识别计划,北京冬奥组委主题活动,市场营销活动,品牌产品,市场推广活动等。  
 ③权益的实施期限:在内部、外部推广和交易中使用指定标识,主要包括奥运会标志、中国奥委会标志、中国残奥会标志等,自本协议生效之日起至 2022 年北京冬奥会及冬残奥会结束,部分权益截止于 2024 年,其他权益权益实施期限按照北京冬奥组委和国际奥委会官方赞助商奥运会运行手册。  
 ④权益对价:权益对价包括权益相关费用和现金等价物。  
 根据以上条款,本协议为双方自愿签订的商业合同,公司便获取官方赞助商的权益,公司作为官方赞助商的权益是在规定的期限及赛区范围内针对产品进行广告宣传和开发的权益,行使其权益的受益期限超过了 1 年,根据《企业会计准则》,长期待摊费用是用于核算企业已经支出,但摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。奥运会赞助费符合《企业会计准则》的规定及公司相关业务实质。

(2)逐项说明长期待摊费用的摊销方式及其合理性,与同行业上市公司及同行业摊销情况是否存在较大差异:  
 公司长期待摊费用主要包括影城装修、游戏版权金和冬奥会赞助费。  
 对于影城装修费用,公司按照同一受益年限平均摊销,公司影城装修工程的内容主要由建筑装饰工程、空调安装工程、音响安装工程、弱电安装工程、消防安装工程、其他装潢工程和地毯等。公司影城建筑装饰工程按照 10 年进行摊销,地毯按照 5 年摊销,摊销方式和年限至今未发生变更。根据《企业会计准则》,长期待摊费用是指企业已经支出,但摊销期限在 1 年以上的各项费用,长期待摊费用符合上述定义,因此,公司将其为列为长期待摊费用,在受益期内分期摊销。  
 对于游戏版权金,公司按照合同授权运营期限平均摊销,公司游戏运营模式中,包括运营公司自有游戏和代理运营非本公司开发的其他游戏两类,其中,代理运营非本公司开发的其他游戏,需要向游戏开发方支付版权金和游戏运营的分款。授权合作协议中,对游戏版权金的支付金额和运营期限有明确的约定,通常情况下,授权运营期限都在 1 年以上,根据《企业会计准则》,长期待摊费用是指企业已经支出,但摊销期限在 1 年以上的各项费用。游戏版权金符合上述定义,因此,公司将其为列为长期待摊费用,在合同约定的受益期内分期摊销。  
 对于冬奥会赞助费,公司按照合同约定的享有权益受益期限平均摊销,奥运会赞助费摊销方式及其合理性说明见公司对本题第(1)问的回复。同行业上市公司摊销情况如下表:

项目	历史数据	未来预测						
	2018 年	2019 年	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	稳定期
一、营业收入	11,970.90	5,674.30	4,680.00	14,100.00	13,350.00	14,551.00	15,279.00	15,676.00
减:营业成本	4,452.14	2,515.44	2,133.00	6,112.84	4,875.60	5,255.56	5,485.88	5,628.44
税金及附加	21.43	15.61	142.05	196.28	229.03	261.05	280.27	287.55
销售费用	-	352.77	892.33	1,252.91	1,473.08	1,689.51	1,823.11	1,870.95
管理费用	1,215.20	1,607.07	7.97	10,259.77	11,243.61	11,695.02	12,096.12	12,417.90
除利息支出以外的财务费用	-3.68	-1.30	-	-	-	-	-	-
信用减值损失	620.83	1,001.22	-	-	-	-	-	-
资产减值损失	-	-	-	-	-	-	-	-
加:公允价值变动收益	-	-	-	-	-	-	-	-
投资收益	5,664.97	1,982.27	-	-	-	-	-	-
其他收益	6,664.97	1,982.27	-	-	-	-	-	-
二、息前营业利润	3,030.21	2,102.24	10,223.14	14,447.66	18,562.03	20,901.24	21,444.67	21,444.67
减:所得税费用	532.90	-41.68	378.76	1,278.00	3,611.91	4,640.53	5,225.33	5,361.71
四、息前净利润	5,132.07	2,399.95	2,651.85	8,946.00	10,835.57	13,921.15	15,675.16	16,083.00
加:折旧摊销	512.36	512.36	512.36	512.36	512.36	512.36	512.36	512.36
减:资本性支出	512.36	512.36	512.36	512.36	512.36	512.36	512.36	512.36
减:营运资金增加	2,535.66	3,094.66	6.09	1,879.33	1,838.99	1,114.53	1,360.49	-
五、税前资产组自由现金流	494.45	7,129.95	12,568.22	15,668.22	16,723.19	19,786.21	20,067.18	18.88
折现率	14.69%	14.69%	14.69%	14.69%	14.69%	14.69%	14.69%	14.69%
折现期	0.50	1.50	2.50	3.50	4.50	5.50	6.50	7.50
折现系数	0.938	0.814	0.710	0.619	0.539	0.464	0.400	0.341
折现额	461.71	5,804.97	8,922.93	10,352.10	10,680.44	11,242.86	11,603.86	81.26
六、现值	-	-	-	-	-	-	-	-
七、初始营运资金	-	-	-	-	-	-	-	-
八、商誉资产组可回收价值	-	-	-	-	-	-	-	-
九、包含商誉的资产组账面价值	-	-	-	-	-	-	-	-
十、商誉减值计提金额	-	-	-	-	-	-	-	-

公司长期待摊费用摊销情况如下表:  

项目	历史数据	未来预测						
	2018 年	2019 年	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	稳定期
一、营业收入	11,970.90	5,674.30	4,680.00	14,100.00	13,350.00	14,551.00	15,279.00	15,676.00
减:营业成本	4,452.14	2,515.44	2,133.00	6,112.84	4,875.60	5,255.56	5,485.88	5,628.44
税金及附加	21.43	15.61	142.05	196.28	229.03	261.05	280.27	287.55
销售费用	-	352.77	892.33	1,252.91	1,473.08	1,689.51	1,823.11	1,870.95
管理费用	1,215.20	1,607.07	7.97	10,259.77	11,243.61	11,695.02	12,096.12	12,417.90
除利息支出以外的财务费用	-3.68	-1.30	-	-	-	-	-	-
信用减值损失	620.83	1,001.22	-	-	-	-	-	-
资产减值损失	-	-	-	-	-	-	-	-
加:公允价值变动收益	-	-	-	-	-	-	-	-
投资收益	5,664.97	1,982.27	-	-	-	-	-	-
其他收益	6,664.97	1,982.27	-	-	-	-	-	-
二、息前营业利润	3,030.21	2,102.24	10,223.14	14,447.66	18,562.03	20,901.24	21,444.67	21,444.67
减:所得税费用	532.90	-41.68	378.76	1,278.00	3,611.91	4,640.53	5,225.33	5,361.71
四、息前净利润	5,132.07	2,399.95	2,651.85	8,946.00	10,835.57	13,921.15	15,675.16	16,083.00
加:折旧摊销	512.36	512.36	512.36	512.36	512.36	512.36	512.36	512.36
减:资本性支出	512.36	512.36	512.36	512.36	512.36	512.36	512.36	512.36
减:营运资金增加	2,535.66	3,094.66	6.09	1,879.33	1,838.99	1,114.53	1,360.49	-
五、税前资产组自由现金流	494.45	7,129.95	12,568.22	15,668.22	16,723.19	19,786.21	20,067.18	18.88
折现率	14.69%	14.69%	14.69%	14.69%	14.69%	14.69%	14.69%	14.69%
折现期	0.50	1.50	2.50	3.50	4.50	5.50	6.50	7.50
折现系数	0.938	0.814	0.710	0.619	0.539	0.464	0.400	0.341
折现额	461.71	5,804.97	8,922.93	10,352.10	10,680.44	11,242.86	11,603.86	81.26
六、现值	-	-	-	-	-	-	-	-
七、初始营运资金	-	-	-	-	-	-	-	-
八、商誉资产组可回收价值	-	-	-	-	-	-	-	-
九、包含商誉的资产组账面价值	-	-	-	-	-	-	-	-
十、商誉减值计提金额	-	-	-	-	-	-	-	-

从上表可以看出,公司与同行业上市公司摊销情况不存在差异。  
 公司长期待摊费用的摊销方式和摊销年限未发生变动,与公司往年摊销情况不存在较大差异。  
 会计处理意见:  
 我们在年报审计过程中对上述事项进行了关注,对于上述事项执行了以下核查程序:  
 ①了解并测试与长期待摊费用核算相关的关键内部控制,评价其设计的有效性及其运行的有效性;  
 ②检查长期待摊费用的原始凭证,查阅有关合同、协议等资料,确定是否真实,会计处理是否正确。  
 ③检查摊销政策是否符合《企业会计准则》的规定,复核计算摊销额及相关的会计处理是否正确,摊销期限是否合理,是否存在提前摊销或延迟摊销的情况。  
 ④检查是否将预期不能为其带来经济利益的长期待摊费用项目的摊余价值予以转销。

⑤与同行业上市公司的摊销政策进行比较。  
 通过上述核查,我们认为公司将冬奥会赞助费列为长期待摊费用和长期待摊费用的摊销方式符合《企业会计准则》的规定,长期待摊费用的摊销方式与同行业上市公司及同行业摊销情况不存在较大差异。  
 10. 根据年报,报告期来公司商誉余额为 35.98 亿元,商誉占净资产比例为 56.22%,其中耀影影城商誉余额 16.75 亿元,都玩网络商誉余额 12.33 亿元,聚侠网络商誉余额 3.74 亿元,自由星河商誉余额 1.62 亿元,报告期内,共计计提商誉减值 0.18 亿元,请公司补充披露:(1)商誉余额 1000 万元以上的本期末商誉减值测试的方法,资产组或资产组组合认定的依据、依据和结果,商誉减值测试的具体步骤和详细计算过程,并结合行业特点,说明减值测试的合理性;(2)商誉减值测试的依据及合理性,包括营业收入、收入增长率、净利润率、毛利率、费用率、净利润率水平、自由现金流、折现率等重点指标的选取及合理性;(3)商誉减值测试的合理性,并结合上述情况说明公司本期商誉减值测试是否具有充分性和准确性,是否符合《企业会计准则》的相关规定,是否存在减值迹象;(4)请年审会计师说明针对商誉减值执行的审计程序与获取的审计证据,并就公司商誉减值计提时点是否恰当,金额是否充分、谨慎,前期会计处理是否存在重大会计差错等发表核查意见。  
 公司回复:  
 (1)商誉余额 1000 万元以上的本期末商誉减值测试的方法,资产组或资产组组合认定的依据、依据和结果,商誉减值测试的具体步骤和详细计算过程,并结合行业特点,说明减值测试的合理性,包括营业收入、收入增长率、净利润率、毛利率、费用率、净利润率水平、自由现金流、折现率等重点指标的选取及合理性:  
 1. 商誉余额 1000 万元以上的本期末商誉减值测试的方法:  
 根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》和《以财务报告为目的的评估指南》的规定,资产减值测试应当估计其可回收价值,然后将所估计的资产可回收价值与其账面价值比较,以确定是否发生减值。资产可回收价值的估计,应当根据公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。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,只要有一项超过了资产的账面价值,就表明资产没有发生减值,不需再估计另一项金额。  
 公允价值减去处置费用后的净额的确定有二种途径:  
 (1)根据公平交易中资产的销售协议价格减去可直接归属于该资产组处置费用后的金额确定;  
 (2)不存在销售协议但存在资产活跃市场的,应当按照该资产组的公允价值减去直接归属于该资产组的费用后的金额确定;资产组的公允价值通常应当根据资产组的买方出价确定;  
 (3)在不存在资产销售协议和资产组活跃市场的情况下,应当以可获取的最佳信息为基础,估计资产的公允价值减去处置费用后的净额。  
 预计未来现金流量的现值通常采用收益法,即按照资产组在持续使用过程中和未来最终处置时所产生的未来现金流量,选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计未来现金流量的现值是在特定经营假设、商业模式和假设下,以资产组最佳估计状况为基础,一般只考虑资产组内主要资产产生现金流,而忽略使用寿命内可能实现的未来现金流量,不包括未来资产在将来可能发生的、尚未作出承诺的改良、购置有关的现金流量;对资产组内次要资产则应根据资产组合理假设,在主要资产现金流量使用寿命内按两次要资产的剩余使用寿命考虑将来可能发生的改良、购置有关的现金流量。  
 折现率 = 采用(所得)税前加权平均成本法(WACC)确定,先根据税后现金流和折现率计算税后的 VU,再根据税后 VU 以折现率确定现值(单变量求解)求出税前折现率。  
 2. 资产组或资产组组合认定的依据和结果  
 公司 2015 年并购江苏耀影 100%股权,产生商誉 17.48 亿元,公司并购耀影影城后,由于耀影影城主营业务主要为影院运营和影视投资,并与影院运营和影视投资存在上下游关系,之间具有较强的协同效应。公司由同一个管理团队对影院运营和影视业务进行管理决策,影院在管理过程中对公司投资或参与的电影项目在合作中给予优先安排,公司在对外参与电影项目的投资和决策过程中自身掌握的资源也是重要的决策依据,协同任能使其获取成本的优秀投资项目,因此基于影院运营和影视投资之间较强的协同效应,根据《企业会计准则》的相关规定,公司将影院运营和影视投资作为一个资产组组合进行认定,并将并购产生的商誉分摊至耀影影城的影院运营和影视投资资产组组合认定的长期待摊费用。  
 公司收购耀影影城产生的商誉相关的资产组组合认定的标准、依据和结果与上期一致,并且包含耀影影城后续利用自有资金、债务融资和募集资产新建影院的相关资产。  
 公司 2015 年并购都玩网络 100%股权,产生商誉 12.32 亿元,公司并购都玩网络后,由于都玩网络主营业务为游戏开发、游戏平台运营,鉴于公司的游戏开发和运营实际是一个整体,在管理团队、业绩考核、资金收支均是统一管理,根据《企业会计准则》的相关规定,公司将都玩网络的游戏开发和游戏平台运营视为一个资产组组合进行认定,并将本次并购产生的商誉分摊至都玩网络的游戏开发和游戏平台运营资产组组合认定的长期待摊费用。  
 公司并购都玩网络产生的商誉相关的资产组组合认定的标准、依据和结果与上期一致,并且资产组组合不包含并购自由星河、广州聚侠和其他公司的相关资产。  
 都玩网络 2016 年并购自由星河 70%股权产生的商誉,因自由星河在并购前前业务及财务渠道相对独立,管理团队也独立于都玩网络的其他业务体系,并购的目的是为了增强都玩网络的盈利能力,本次并购形成的新业务与都玩网络原有业务之间不产生重大的协同效应,根据《企业会计准则》的相关规定,本次并购形成的新业务与都玩网络原有业务情况,认定自由星河可以独立产生现金流量,是能够产生独立现金流的最小组合,所以

与本次并购产生的商誉相关的资产组组合认定的标准、依据和结果与上期一致。  
 都玩网络并购自由星河产生的商誉相关的资产组组合认定的标准、依据和结果与上期一致。  
 都玩网络 2017 年并购广州聚侠 100%股权产生的商誉,因广州聚侠并购前后的主要业务为网络游戏的运营及游戏推广等服务,管理人员和业务均独立于都玩网络,并购的目的也是为了增强都玩网络的盈利能力,拓宽游戏推广产业链,本次并购形成的新业务与都玩网络原有业务之间不产生重大的协同效应,根据《企业会计准则》及相关规定,管理层基于并购目的及并购后实际经营情况,认定相关影城可以独立产生现金流量,是能够产生独立现金流的最小组合,所以与本次并购产生的商誉相关的资产组组合认定的标准、依据和结果与上期一致。  
 都玩网络并购广州聚侠产生的商誉相关的资产组组合认定的标准、依据和结果与上期一致。  
 文投控股股份有限公司下属公司北京欢乐汇聚文化传媒有限公司 2018 年收购广州耀影影城有限公司 100%的股权,为非同一控制下的企业合并产生商誉。由于被收购影城自有一套完整的管理及运营体系,根据《企业会计准则》及相关规定,管理层基于并购目的及并购后实际经营情况,认定相关影城可以独立产生现金流量,是能够产生独立现金流的最小组合,所以并购产生的商誉相关的资产组组合认定的标准、依据和结果与上期一致。  
 文投控股股份有限公司下属公司北京欢乐汇聚文化传媒有限公司 2018 年收购广州市哈艺影视传媒有限公司 100%的股权,为非同一控制下的企业合并产生商誉。由于被收购影城自有一套完整的管理及运营体系,根据《企业会计准则》及相关规定,管理层基于并购目的及并购后实际经营情况,认定相关影城可以独立产生现金流量,是能够产生独立现金流的最小组合,所以并购产生的商誉相关的资产组组合认定的标准、依据和结果与上期一致。  
 文投控股股份有限公司下属公司北京欢乐汇聚文化传媒有限公司 2018 年收购广州市哈艺影视传媒有限公司 100%的股权,为非同一控制下的企业合并产生商誉。由于被收购影城自有一套完整的管理及运营体系,根据《企业会计准则》及相关规定,管理层基于并购目的及并购后实际经营情况,认定相关影城可以独立产生现金流量,是能够产生独立现金流的最小组合,所以并购产生的商誉相关的资产组组合认定的标准、依据和结果与上期一致。  
 文投控股股份有限公司下属公司北京欢乐汇聚文化传媒有限公司 2018 年收购泉州春天影业有限公司 95%的股权,为非同一控制下的企业合并产生商誉。由于被收购影城自有一套完整的管理及运营体系,根据《企业会计准则》及相关规定,管理层基于并购目的及并购后实际经营情况,认定相关影城可以独立产生现金流量,是能够产生独立现金流的最小组合,所以并购产生的商誉相关的资产组组合认定的标准、依据和结果与上期一致。  
 文投控股股份有限公司下属公司北京欢乐汇聚文化传媒有限公司 2018 年收购福州市凤凰春天影业有限公司 95%的股权,为非同一控制下的企业合并产生商誉。由于被收购影城自有一套完整的管理及运营体系,根据《企业会计准则》及相关规定,管理层基于并购目的及并购后实际经营情况,认定相关影城可以独立产生现金流量,是能够产生独立现金流的最小组合,所以并购产生的商誉相关的资产组组合认定的标准、依据和结果与上期一致。  
 文投控股股份有限公司下属公司北京欢乐汇聚文化传媒有限公司 2018 年收购福州市凤凰春天影业有限公司 95%的股权,为非同一控制下的企业合并产生商誉。由于被收购影城自有一套完整的管理及运营体系,根据《企业会计准则》及相关规定,管理层基于并购目的及并购后实际经营情况,认定相关影城可以独立产生现金流量,是能够产生独立现金流的最小组合,所以并购产生的商誉相关的资产组组合认定的标准、依据和结果与上期一致。  
 本次商誉减值测试的资产组或资产组组合认定的标准、依据和结果与上期一致,以公允价值持续计算的资产组账面价值是 2019 年 12 月 31 日与商誉相关的资产组组合长期经营性资产的账面价值。(4)广州聚侠

项目	历史数据	未来预测						
	2018 年	2019 年	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	稳定期
一、营业收入	11,970.90	5,674.30	4,680.00	14,100.00	13,350.00	14,551.00	15,279.00	15,676.00
减:营业成本	4,452.14	2,515.44	2,133.00	6,112.84	4,875.60	5,255.56	5,485.88	5,628.44
税金及附加	21.43	15.61	142.05	196.28	229.03	261.05	280.27	287.55
销售费用	-	352.77	892.33	1,252.91	1,473.08	1,689.51	1,823.11	1,870.95
管理费用	1,215.20	1,607.07	7.97	10,259.77	11,243.61	11,695.02	12,096.12	12,417.90
除利息支出以外的财务费用	-3.68	-1.30	-	-	-	-	-	-
信用减值损失	620.83	1,001.22	-	-	-	-	-	-
资产减值损失	-	-	-	-	-	-	-	-
加:公允价值变动收益	-	-	-	-	-	-	-	-
投资收益	5,664.97	1,982.27	-	-	-	-	-	-
其他收益	6,664.97	1,982.27	-	-	-	-	-	-
二、息前营业利润	3,030.21	2,102.24	10,223.14	14,447.66	18,562.03	20,901.24	21,444.67	21,444.67
减:所得税费用	532.90	-41.68	378.76	1,278.00	3,611.91	4,640.53	5,225.33	5,361.71
四、息前净利润	5,132.07	2,399.95	2,651.85	8,946.00	10,835.57	13,921.15	15,675.16	16,083.00
加:折旧摊销	512.36	512.36	512.36	512.36	512.36	512.36	512.36	512.36
减:资本性支出	512.36	512.36	512.36	512.36	512.36	512.36	512.36	512.36
减:营运资金增加	2,535.66	3,094.66	6.09	1,879.33	1,838.99	1,114.53	1,360.49	-