

杭州掌盟软件技术有限公司
2012 年度、2013 年度
及 2014 年 1-3 月
审计报告

中喜审字〔2014〕第 0730 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.cn

目 录

一、	审计报告	1-2
二、	财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	所有者权益变动表	5-7
	财务报表附注	1-44



审计报告

中喜审字〔2014〕第 0730 号

杭州掌盟软件技术有限公司：

我们审计了后附的杭州掌盟软件技术有限公司（以下简称“杭州掌盟公司”）财务报表，包括2014年3月31日、2013年12月31日、2012年12月31日的资产负债表，2014年1-3月、2013年度、2012年度的利润表、所有者权益变动表和现金流量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杭州掌盟公司管理层的责任，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不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用的会计政策的恰当性和作出会计估计的合理



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

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，杭州掌盟公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了杭州掌盟公司2014年3月31日、2013年12月31日、2012年12月31日的财务状况以及2014年1-3月、2013年度、2012年度的经营成果和现金流量。

中喜会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：李力

中国注册会计师：马燕

中国·北京

二〇一四年七月十五日

资产负债表

编制单位：杭州掌盟软件技术有限公司

单位：人民币元

资 产	附注	2014年3月31日	2013年12月31日	2012年12月31日
流动资产：				
货币资金	4.1	30,632,187.56	6,423,411.02	10,174,864.28
交易性金融资产				
应收票据				
应收账款	4.2	5,067,930.81	1,651,255.32	1,196,046.26
预付款项	4.3	1,919,446.53	1,519,069.20	1,589,718.20
应收利息				
应收股利				
其他应收款	4.4	90,880.52	264,334.02	81,568.73
存货				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		37,710,445.42	9,858,069.56	13,042,197.47
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	4.6	570,756.40	570,298.33	599,973.62
投资性房地产				
固定资产	4.7	23,076,542.12	1,372,268.96	1,953,406.78
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	4.8	7,687.85	2,501.90	1,510.16
其他非流动资产	4.9		21,657,047.00	21,466,681.00
非流动资产合计		23,654,986.37	23,602,116.19	24,021,571.56
资产总计		61,365,431.79	33,460,185.75	37,063,769.03

公司法定代表人：蔡红兵

主管会计工作的公司负责人：刘博

会计机构负责人：刘博

资产负债表

编制单位：杭州掌盟软件技术有限公司

单位：人民币元

负债及所有者权益	附注	2014年3月31日	2013年12月31日	2012年12月31日
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
应付票据				
应付账款	4.11	846,091.01		
预收款项			16,800.00	50,000.00
应付职工薪酬	4.12	658,016.06	599,894.65	616,450.00
应交税费	4.13	1,305,012.42	1,831,641.49	226,278.40
应付利息				
应付股利				
其他应付款		25,523.51	15,523.51	
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		2,834,643.00	2,463,859.65	892,728.40
长期负债：				
长期借款				
应付债券				
长期应付款				
专项应付款				
预计负债				
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		2,834,643.00	2,463,859.65	892,728.40
所有者权益				
实收资本	4.14	3,180,000.00	1,820,000.00	1,820,000.00
资本公积	4.15	21,005,300.00	365,300.00	365,300.00
减：库存股				
盈余公积	4.16	910,000.00	910,000.00	910,000.00
未分配利润	4.17	33,435,488.79	27,901,026.10	33,075,740.63
外币报表折算差额				
归属于母公司所有者权益合计			122,094.15	99,751.72
少数股东权益				
所有者权益合计		58,530,788.79	30,996,326.10	36,171,040.63
负债及所有者权益总计		61,365,431.79	33,460,185.75	37,063,769.03

公司法定代表人：蔡红兵

主管会计工作的公司负责人：刘博

会计机构负责人：刘博

利 润 表

编制单位：杭州掌盟软件技术有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2014年1-3月	2013年度	2012年度
一、营业收入	4.18	12,683,324.09	31,337,603.97	31,561,836.61
减：营业成本	4.18	2,988,694.54	11,219,179.70	11,212,227.47
营业税金及附加	4.19	422,052.26	704,278.46	743,367.94
销售费用	4.20	293,181.25	1,610,847.55	1,265,460.97
管理费用	4.21	2,542,010.88	10,918,800.15	11,230,656.69
财务费用	4.22	-21,921.21	-43,234.25	-200,094.25
资产减值损失	4.23	34,573.00	8,172.82	-4,623.60
加：公允价值变动收益				
投资收益	4.24	21,553.96	-29,675.29	-26.38
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		458.07	-29,675.29	-26.38
二、营业利润		6,446,287.33	6,889,884.25	7,314,815.01
加：营业外收入	4.25		690,500.00	203,000.00
减：营业外支出	4.26	20,675.55	5,555.66	
其中：非流动资产处置损失		20,675.55		
三、利润总额		6,425,611.78	7,574,828.59	7,517,815.01
减：所得税费用	4.27	891,149.09	749,543.12	679,317.97
四、净利润		5,534,462.69	6,825,285.47	6,838,497.04
归属于母公司所有者的净利润			22,342.43	-287.17
少数股东损益				
五、每股收益：				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

公司法定代表人：蔡红兵

主管会计工作的公司负责人：刘博

会计机构负责人：刘博

现金流量表

编制单位：杭州掌盟软件技术有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2014年1-3月	2013年度	2012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		9,215,275.60	30,844,979.68	32,075,507.68
收取的税费返还				
收到的其他与经营活动有关的现金	4.28	233,165.71	754,221.26	428,080.89
现金流入小计		9,448,441.31	31,599,200.94	32,503,588.57
购买商品、接受劳务支付的现金		2,265,556.48	10,378,270.78	12,253,640.58
支付给职工以及为职工支付的现金		2,164,617.78	11,019,933.68	9,928,110.52
支付的各项税费		1,856,415.79	1,544,091.42	3,929,558.52
支付的其他与经营活动有关的现金	4.28	743,082.61	1,863,506.32	2,610,338.04
现金流出小计		7,029,672.66	24,805,802.20	28,721,647.66
经营活动产生的现金流量净额		2,418,768.65	6,793,398.74	3,781,940.91
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金		22,000,000.00		
取得投资收益收入收到的现金		21,095.89		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收到的现金净额				
收到的其他与投资活动有关的现金				
现金流入小计		22,021,095.89		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		231,088.00	146,852.00	370,262.00
投资所支付的现金		22,000,000.00		600,000.00
支付的其他与投资活动有关的现金				
现金流出小计		22,231,088.00	146,852.00	970,262.00
投资活动产生的现金流量净额		-209,992.11	-146,852.00	-970,262.00
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资所收到的现金		22,000,000.00		
借款所收到的现金				
收到的其他与筹资活动有关的现金				
现金流入小计		22,000,000.00		
偿还债务所支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金			10,398,000.00	1,733,000.00
支付的其他与筹资活动有关的现金				
现金流出小计			10,398,000.00	1,733,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		22,000,000.00	-10,398,000.00	-1,733,000.00
四、汇率变动对现金的影响额				
五、现金及现金等价物净增加额				
		24,208,776.54	-3,751,453.26	1,078,678.91

公司法定代表人：蔡红兵

主管会计工作的公司负责人：刘博

会计机构负责人：刘博

所有者权益变动表(一)

编制单位：杭州掌盟软件技术有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2014年1-3月					
		实收资本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额		1,820,000.00	365,300.00		910,000.00	27,901,026.10	30,996,326.10
加：会计政策变更							
前期差错更正							
二、本年初余额		1,820,000.00	365,300.00		910,000.00	27,901,026.10	30,996,326.10
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		1,360,000.00	20,640,000.00			5,534,462.69	27,534,462.69
（一）净利润						5,534,462.69	5,534,462.69
（二）直接计入所有者权益的利得和损失							
1. 可供出售金融资产公允价值变动净额							
2. 权益法下被投资单位其他所有者权益变动的							
3. 与计入所有者权益项目相关的所得税影响							
4. 其他							
上述（一）和（二）小计						5,534,462.69	5,534,462.69
（三）所有者投入和减少资本		1,360,000.00	20,640,000.00				22,000,000.00
1.所有者投入资本		1,360,000.00	20,640,000.00				22,000,000.00
2.股份支付计入所有者权益的金额							
3.其他							
（四）利润分配							
1.提取盈余公积							
2.对所有者的分配							
3.其他							
（五）所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增资本							
2. 盈余公积转增资本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他							
四、本期期末余额		3,180,000.00	21,005,300.00		910,000.00	33,435,488.79	58,530,788.79

公司法定代表人：蔡红兵

主管会计工作的公司负责人：刘博

会计机构负责人：刘博

所有者权益变动表(二)

编制单位：杭州掌盟软件技术有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2013年度					
		实收资本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额		1,820,000.00	365,300.00		910,000.00	33,075,740.63	36,171,040.63
加：会计政策变更							
前期差错更正							
二、本年初余额		1,820,000.00	365,300.00		910,000.00	33,075,740.63	36,171,040.63
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						-5,174,714.53	-5,174,714.53
（一）净利润						6,825,285.47	6,825,285.47
（二）直接计入所有者权益的利得和损失							
1. 可供出售金融资产公允价值变动净额							
2. 权益法下被投资单位其他所有者权益变动的							
3. 与计入所有者权益项目相关的所得税影响							
4. 其他							
上述（一）和（二）小计						6,825,285.47	6,825,285.47
（三）所有者投入和减少资本							
1.所有者投入资本							
2.股份支付计入所有者权益的金额							
3.其他							
（四）利润分配						-12,000,000.00	-12,000,000.00
1.提取盈余公积							
2.对所有者的分配						-12,000,000.00	-12,000,000.00
3.其他							
（五）所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增资本							
2. 盈余公积转增资本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他							
四、本期期末余额		1,820,000.00	365,300.00		910,000.00	27,901,026.10	30,996,326.10

公司法定代表人：蔡红兵

主管会计工作的公司负责人：刘博

会计机构负责人：刘博

所有者权益变动表(三)

编制单位：杭州掌盟软件技术有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2012年度					
		实收资本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额		1,820,000.00	365,300.00		910,000.00	28,237,243.59	31,332,543.59
加：会计政策变更							
前期差错更正							
二、本年年初余额		1,820,000.00	365,300.00		910,000.00	28,237,243.59	31,332,543.59
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						4,838,497.04	4,838,497.04
（一）净利润						6,838,497.04	6,838,497.04
（二）直接计入所有者权益的利得和损失							
1. 可供出售金融资产公允价值变动净额							
2. 权益法下被投资单位其他所有者权益变动的							
3. 与计入所有者权益项目相关的所得税影响							
4. 其他							
上述（一）和（二）小计						6,838,497.04	6,838,497.04
（三）所有者投入和减少资本							
1.所有者投入资本							
2.股份支付计入所有者权益的金额							
3.其他							
（四）利润分配						-2,000,000.00	-2,000,000.00
1.提取盈余公积							
2.对所有者的分配						-2,000,000.00	-2,000,000.00
3.其他							
（五）所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增资本							
2. 盈余公积转增资本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他							
四、本期期末余额		1,820,000.00	365,300.00		910,000.00	33,075,740.63	36,171,040.63

公司法定代表人：蔡红兵

主管会计工作的公司负责人：刘博

会计机构负责人：刘博

杭州掌盟软件技术有限公司

2012年度至2014年3月财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额都以人民币元为单位)

附注1 公司基本情况

1、公司历史沿革

杭州掌盟软件技术有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系由蔡红兵、冯利平、钟伟俊于2007年6月共同出资组建, 设立时注册资本50万元, 其中蔡红兵出资16.70万元, 占注册资本的33.40%; 冯利平出资16.65万元, 占注册资本的33.30%; 钟伟俊出资16.65万元, 占注册资本的33.30%。上述设立出资业经杭州金汇联合会计师事务所验证, 并出具杭金会验字(2007)第436号验资报告。

2008年1月14日, 根据股东会决议, 公司申请增加注册资本26.90万元, 全部由北京北纬通信科技股份有限公司(以下简称“北纬通信”)以货币资金缴足, 变更后注册资本为76.90万元, 其中蔡红兵出资16.70万元, 占注册资本的21.70%; 冯利平出资16.65万元, 占注册资本的21.65%; 钟伟俊出资16.65万元, 占注册资本的21.65%; 北纬通信出资26.90万元, 占注册资本的35.00%。上述增资事项业经杭州深度会计师事务所有限公司验证, 并出具杭深会验(2008)055号验资报告。

2010年6月30日, 根据股东会决议, 北纬通信将其持有的公司26.90万元出资额(占公司注册资本的35.00%)转让给北京永辉瑞金创业投资有限公司(以下简称“永辉创投”)。

2010年8月2日, 根据股东会决议, 公司以资本公积金105.10万元转增资本, 变更后公司注册资本为182.00万元。上述增资事项业经杭州深度会计师事务所有限公司验证, 并出具杭深会验(2010)329号验资报告。

2011年5月31日, 根据股东会决议, 永辉创投将其持有的公司6.37万元出资额(占公司注册资本的3.5%)、3.185万元出资额(占公司注册资本的1.75%)和18.20万元出资额(占公司注册资本的10%)分别转让给北京汇成众邦科贸有限公司(以下简称“汇成众邦”)、蔡红兵、九天盛信(北京)文化传播有限公司(以下简称“九天文化”), 冯利平将其持有的公司1.9474万元出资额(占公司注册资本的1.9474%)转让给蔡红兵, 钟伟俊将其持有的公司1.9474万元出资额(占公司注册资本的1.9474%)转让给蔡红兵。变更后, 蔡红兵出资46.5738万元, 占注册资本的25.59%; 冯利平出资37.4556万元, 占注册资本的20.58%; 钟伟俊出资37.4556万元, 占注册资本的20.58%; 永辉创投出资35.945万元, 占注册资本的19.75%; 九天文化出资18.20万元, 占注册资本的10.00%; 汇成众邦出资6.37万元, 占注册资本的3.50%。

2014年1月12日, 根据股东会决议, 公司申请增加注册资本136.00万元, 由张苗苗、马峰、马琴以货币资金缴足, 变更后注册资本为318.00万元, 其中蔡红兵出资46.5738万元, 占注册资本的14.65%; 冯利平出资37.4556万元, 占注册资本的11.78%; 钟伟俊出资37.4556万元, 占注册资本的11.78%; 永辉创投出

资35.945万元，占注册资本的11.31%；九天文化出资18.20万元，占注册资本的5.72%；汇成众邦出资6.37万元，占注册资本的2.00%；张苗苗出资45.34万元，占注册资本的14.26%；马峰出资45.33万元，占注册资本的14.25%；马琴出资45.33万元，占注册资本的14.25%。上述增资事项业经浙江南方会计师事务所有限公司验证，并出具南方验字（2014）011号验资报告。

2014年6月10日，根据股东会决议，公司以资本公积金1,182.00万元转增资本，变更后公司注册资本为1,500.00万元。

2、行业性质

本公司属通信服务业，主要从事第二类增值电信业务中的信息服务业务。

3、经营范围

第二类增值电信业务中的信息服务业务（仅限移动网信息服务业务，业务覆盖范围：浙江省）（上述经营范围在批准的有效期限内方可经营）。计算机软件的技术开发、技术服务、技术咨询；计算机软硬件的销售。（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）

4、公司基本架构

公司设立了股东会、董事会，设监事一名。公司内部下设财务部、人力资源部、第一事业部、第二事业部、第三事业部等职能部门。

附注2 公司主要会计政策、会计估计和前期差错

2.1 财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则的规定进行确认、计量和编制财务报表。

2.2 遵循企业会计准则声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果股东权益变动和现金流量等有关信息。

2.3 会计期间

公司以公历年度为会计期间，即每年从1月1日起至12月31日止。

2.4 记账本位币

公司采用人民币为记账本位币。

2.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

2.5.1 同一控制下的企业合并

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。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业集团内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。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。

公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。合并资产负债表，以被合并方有关资产、负债的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

2.5.2 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值以及企业合并中发生的各项直接相关费用之和。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。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业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；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认的商誉；在控股合并情

况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业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差额，公司计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

2.6 合并财务报表的编制方法

2.6.1 合并财务报表的合并范围

公司以控制为基础确定财务报表的合并范围，母公司控制的特殊目的主体也纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的个别财务报表为依据，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，抵销内部交易对合并财务报表的影响后编制。合并时对内部权益性投资与子公司所有者权益、内部投资收益与子公司利润分配、内部交易事项（包括母公司和纳入合并范围的子公司与联营企业及合营企业之间的未实现内部交易损益）、内部债权债务进行抵销。

2.6.2 母公司与子公司采用的会计政策和会计期间不一致的处理方法。

公司在编制合并财务报表时，如果子公司所采用的会计政策、会计期间与母公司不一致的，即按照母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。

2.7 现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将同时具备期限短（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、价值变动风险很小等四个条件的投资确定为现金等价物；权益性投资不作为现金等价物。

2.8 外币业务和外币报表折算

2.8.1 外币交易折算汇率的确定及其会计处理方法

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率，将外币金额折算为记账本位币金额；收到投资者以外币投入的资本，采用交易日即期汇率折算。在资产负债表日，视下列情况进行处理：

外币货币性项目：采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入财务费用。

以历史成本计量的外币非货币性项目：按交易发生日的即期汇率折算，在资产负债表日不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目：按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账面记账本位币金额的差额，作为公允价值变动处理，计入当期损益。如属于可供出售外币非货

币性项目，形成的汇兑差额，计入资本公积。

2.8.2 资产负债表日外币项目的折算方法及外币报表折算的会计处理

资产负债表日外币项目的折算方法：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，采用交易发生日的即期汇率折算。

外币报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独作为“外币报表折算差额”项目列示。

2.9 金融工具

2.9.1 金融工具的分类、确认依据和计量方法

①金融工具的分类：金融工具是指形成一个企业的金融资产、并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。包括：金额资产、金融负债和权益工具。

公司金融资产和金融负债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或金融负债、持有至到期投资、应收款项和可供出售金融资产四类。

②金融工具的确认依据和计量方法

A、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

确认依据：此类金融资产或金融负债可进一步分为交易性金融资产或金融负债、直接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或金融负债。交易性金融资产或金融负债，主要指企业为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具或近期内回购而承担的金融负债；直接指定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，主要是指企业基于风险管理、战略投资需要等所作的指定。

计量方法：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，取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。处置时，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。

B、持有至到期投资

确认依据：指公司购入的到期日固定、回收金额固定或可确定，且公司有明确意图和能力持有至到期的固定利率国债、浮动利率公司债券等非衍生金融资产。

计量方法：取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本计量，采用实际利率法（如实际利率与票面利率差别较小的，按

票面利率) 计算确认利息收入, 计入投资收益。实际利率在取得时确定, 在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时, 将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

若公司于到期日前出售或重分类了较大金额的持有至到期投资(较大金额是指相对该类投资出售或重分类前的总金额而言), 则公司将该类投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产, 且在本会计期间及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资, 但下列情况除外: 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内), 市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响; 根据合同约定的定期偿付或提前还款方式收回该投资几乎所有初始本金后, 将剩余部分予以出售或重分类; 出售或重分类是由于公司无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事项所引起。

C、应收款项

确认依据: 公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款等债权, 按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

计量方法: 持有期间采用实际利率法, 按摊余成本计量。

收回或处置时, 将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

D、可供出售金融资产

确认依据: 指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、应收款项的金融资产。

计量方法: 取得时按公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。资产负债表日将公允价值变动计入资本公积(其他资本公积)。

处置时, 将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额, 计入投资损益; 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。

2.9.2 金融资产转移的确认依据和计量方法

①金融资产转移的确认依据: 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转入方的或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, 但放弃了对该金融资产控制的, 终止对该金融资产的确认。

②金融资产转移的计量方法

A、整体转移满足终止确认条件时的计量：金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项的差额计入当期损益。

所转移金融资产的账面价值：

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。

B、部分转移满足终止确认条件时的计量：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。

终止确认部分的账面价值：

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。

C、金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，将所收到的对价确认为一项金融负债。

D、对于采用继续涉入方式的金融资产转移，公司按照继续涉入所转移金融资产的程度确认一项金融资产，同时确认一项金融负债。

2.9.3 金融负债终止确认条件

公司在金融负债的现实义务全部或部分已经解除时终止确认该金融负债或其一部分。

2.9.4 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

①存在活跃市场的金融资产或金融负债，用活跃市场中的报价来确定公允价值；

②金融工具不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。

2.9.5 金融资产（不含应收款项）减值测试方法

公司在资产负债表日对金融资产（不含应收款项）的账面价值进行检查，有客观证据表明发生减值的，计提减值准备。

①持有至到期投资：根据账面价值与预计未来现金流量的现值之间的差额计算确认减值损失。具体比照应收款项减值损失计量方法处理。

②可供出售金融资产：有客观证据表明可供出售金融资产公允价值发生较大幅度下降，并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，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，应当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。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时，通过权益转回，不通过损益转回。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指在该金融资产初始确认后实际发生的，对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且公司能够对该影响进行可靠计量的事项。

2.10 应收款项

2.10.1 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	<p>应收款项分为应收账款和其他应收款。</p> <p>应收账款单项金额重大指应收账款期末余额（受同一实际控制人控制的债务单位的应收款项余额合并计算）超过 400 万元的款项。</p> <p>其他应收款单项金额重大指其他应收款期末余额（受同一实际控制人控制的债务单位的应收款项余额合并计算）超过 200 万元的款项。</p>
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。

2.10.2 按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的类别	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提办法
组合 1：按照账龄组合	对单项金额不重大的应收款项，以及单项金额重大、但经单独测试后未发生减值的应收款项，以账龄为类似信用风险特征，根据以前年度与之相同或相似的按账龄段划分的信用风险组合的历史损失率为基础，结合现时情况确定类似信用风险特征组合采用下述账龄分析法计提坏账准备。	采用账龄分析法
组合 2：关联方、支付的保证金、押金及备用金组合	合并范围内的关联方、支付的各种保证金、押金以及各分公司及员工的备用金	不计提坏账

2.10.3 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况如下：

账 龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1年以内	1%	1%
1—2年	5%	5%
2—3年	10%	10%
3年以上	100%	100%

2.10.4 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	对于单项金额不重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值
坏账准备的计提方法	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

2.11 存货

2.11.1 存货的分类

公司存货分为原材料、库存商品、低值易耗品等。

2.11.2 取得和发出存货的计价方法

取得的存货一般按照实际成本计价，通过非货币性资产交换、债务重组和企业合并方式取得的存货按照相关会计准则规定的方法计价相关存货，发出时按先进先出法计价。

2.11.3 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

公司于资产负债表日对存货进行全面清查，按存货成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

库存商品、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计算基础，若持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计算基础；没有销售合同约定的存货（不包括用于出售的材料），其可变现净值以一般销售价格（即市场销售价格）作为计算基础；用于出售的材料等通常以市场价格作为其可变现净值的计算基础。

资产负债表日通常按照单个存货项目计提存货跌价准备；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，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，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。

2.11.4 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

2.11.5 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用一次摊销法。

2.12 长期股权投资

2.12.1 初始投资成本确定

①同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

公司对同一控制下企业合并采用权益结合法确定企业合并成本。

公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产或承担债务账面价值以及所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

同一控制下企业合并形成的长期股权投资，如子公司按照改制时确定的资产、负债评估价值调整账面价值的，公司应当按照取得子公司经评估确认净资产的份额作为长期股权投资的成本，该成本与支付对价账面价值的差额调整所有者权益。

②非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

公司对非同一控制下的控股合并采用购买法确定企业合并成本，并按照确定的企业合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。企业合并成本包括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。通过多次交易分步实现的企业合并，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。采用吸收合并时，企业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，在个别财务报表中确认为商誉；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差额，计入合并当期损益。

③其他方式取得的长期股权投资

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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照所发行权益性证券的公允价值（不包括自被投资单位收取的已宣告但未发放的现金股利或利润）作为初始投资成本。

投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议约定的价值不公允的除外。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应

支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2.12.2 后续计量及损益确认方法

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算。

对被投资单位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。按权益法核算长期股权投资时：

①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；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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

②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。在确认应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，按照公司的会计政策及会计期间，并抵消与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于公司的部分（但未实现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。

③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，但合同或协议约定负有承担额外损失义务的除外。

④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，相应冲减长期股权投资的账面价值。

⑤对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积。

2.12.3 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

① 共同控制的判断依据：

共同控制是指，按照合同约定对某项经济活动共有的控制。一般在合营企业设立时，合营各方在投资合同或协议中约定在所设立合营企业的重要财务和生产经营决策制定过程中，必须由合营各方均同意才能通过。在确定是否构成共同控制时，一般以以下三种情况作为确定基础：

A、任何一个合营方均不能单独控制合营企业的生产经营活动。

B、涉及合营企业基本经营活动的决策需要各合营方一致同意。

C、各合营方可能通过合同或协议的形式任命其中的一个合营方对合营企业的日常活动进行管理。

但其必须在各合营方已经一致同意的财务和经营政策范围内行使管理权。

② 重大影响的判断依据：

重大影响是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权利，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。在确定是否构成重大影响时，一般以以下五种情况作为判断依据：

- A、在被投资单位的董事会或类似权利机构中派有代表。
- B、参与被投资单位的政策制定过程，包括股利分配政策等的制定。
- C、与被投资单位之间发生重要交易，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。
- D、向被投资单位派出管理人员。
- E、向被投资单位提供关键技术。

2.12.4 减值测试方法及减值准备计提方法

①公司于资产负债表日对子公司长期股权投资、对合营企业长期股权投资、对联营企业长期股权投资估计其可收回金额，可收回金额低于账面价值的，确认减值损失。可收回金额按资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产未来现金流量现值之间的较高者确定。对被投资单位不具有共同控制或重大影响、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，发生减值时将其账面价值与按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。减值损失计入当期损益，同时计提长期股权投资减值准备。

长期股权投资减值准备一经确认，不再转回。

②商誉减值准备

因企业合并形成的商誉，公司于每年年度终了进行减值测试，并根据测试情况确定是否计提减值准备。商誉减值准备一经确认，不再转回。

2.13 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：已出租的土地使用权、已出租的建筑物和持有并准备增值后转让的土地使用权。

公司对投资性房地产按照成本法进行计量。

对采用成本法计量的投资性房地产，按照后述“固定资产”、“无形资产”所述的方法计提折旧或者摊销。期末投资性房地产按账面价值与可收回金额孰低计价，按单项投资性房地产可收回金额低于账面价值的差额确认投资性房地产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的投资性房地产减值准备。投资性房地产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

2.14 固定资产

2.14.1 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，使用寿命超过一个会计年度而持有的有形资产。固定资产在满足下列条件时予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入公司；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的修理费用，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期成本、费用。

2.14.2 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别，预计使用年限和预计净残值率确定固定资产折旧率，在取得固定资产的次月按月计提折旧（已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地除外）。各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类 别	净残值率（%）	使用年限（年）	年折旧率（%）
房屋建筑物	5	20-50	4.75-1.90
运输设备	5	5-10	19.00-9.50
办公及电子设备	5	5-10	19.00-9.50

2.14.3 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司于资产负债表日对存在减值迹象的固定资产进行减值测试，估计其可收回金额，若可收回金额低于账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。可收回金额按资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产未来现金流量现值之间的较高者确定。公司原则上按单项资产为基础估计可收回金额，若难以对单项资产的可收回金额进行估计的，按该项资产所属的资产组为基础确定资产组可收回金额。减值准备一经计提，在以后会计期间不予转回。

2.14.4 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

计价依据：符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- ②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权。
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人

在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

计价方法：融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内按上项“2.14.2 各类固定资产的折旧方法”计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内按上项“2.14.2 各类固定资产的折旧方法”计提折旧。

2.14.5 其他说明

符合资本化条件的固定资产装修费用：在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

2.15 在建工程

2.15.1 在建工程核算方法

公司在建工程按实际成本计量，按立项项目分类核算。

2.15.2 在建工程结转为固定资产的时点

在建工程达到预定可使用状态时，按实际发生的全部支出转入固定资产核算。若在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按公司固定资产折旧政策计提固定资产折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

上述“达到预定可使用状态”，是指固定资产已达到公司预定的可使用状态。当存在下列情况之一时，则认为所购建的固定资产已达到预定可使用状态：

①固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或者实质上已经全部完成；已经过试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或者能够稳定地生产出合格产品时，或者试运行结果表明能够正常运转或营业时；

②该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

③所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求相符或基本相符，即使有极个别地方与设计或合同要求不相符，也不足以影响其正常使用。

2.15.3 在建工程减值准备

公司于资产负债表日对存在减值迹象的在建工程按单项工程进行减值测试，估计其可收回金额，若可收回金额低于账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。可收回金额按资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产未来现金流量现值

之间的较高者确定。减值准备一经计提，在以后会计期间不予转回。

2.16 借款费用

2.16.1 借款费用资本化的确认原则

符合资本化条件的资产，是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。

借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。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；其他借款费用在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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。

当符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，借款费用暂停资本化。当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，借款费用停止资本化。

2.16.2 借款费用资本化期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前发生的，计入该资产的成本；在该资产达到预定可使用或者可销售状态后发生的，计入当期损益。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，借款费用暂停资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

2.16.3 借款费用资本化金额的确定方法

公司按季度、半年度、年度计算借款费用资本化金额。

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产成本。

2.17 无形资产

2.17.1 初始计量

公司的无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术、商标使用权、软件等，无形资产按照成本或公允价值（若通过非同一控制下的企业合并增加）进行初始计量。

2.17.2 后续计量

无形资产按照其估计收益年限确定的带来经济利益的期限等依次确定使用寿命分为有限或无限，无法预见无形资产带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

公司至少于每年年度终了，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，必要时进行调整。

使用寿命不确定的无形资产不摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

资产负债表日，有迹象表明无形资产发生减值的，按本财务报表附注“除存货、投资性房地产及金融资产外，其他主要类别资产的资产减值准备确定方法”所述方法计提无形资产减值准备。

2.17.3 使用寿命的估计

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：

- (1) 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- (2) 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- (3) 以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；
- (4) 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- (5) 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；
- (6) 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- (7) 与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

2.17.4 内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的划分

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，可证明其有用性；
- (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。

公司内部开发的游戏产品形成的无形资产，在游戏正式上线公测后，按照一年期限进行摊销。

2.18 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产，其符合资本化条件的装修费用，在两次装修间隔期间、剩余租赁期和固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

2.19 预计负债

2.19.1 预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：

- (1) 该义务是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。

2.19.2 预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：

(1) 或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；

(2) 或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

2.20 股份支付及权益工具

2.20.1 以权益结算的股份支付

(1) 以权益结算的股份支付换取职工提供服务或其他方提供类似服务的，以授予职工和其他方权益工具的公允价值计量。

(2) 授予后立即可行权的换取职工服务或其他方类似服务的以权益结算的股份支付，在授予日按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。

(3) 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。

(4) 在行权日，公司根据实际行权的权益工具数量，计算确定应转入实收资本或股本的金额，将其转入实收资本或股本。

2.20.2 以现金结算的股份支付

(1) 以现金结算的股份支付，以承担负债的公允价值计量。

(2) 授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。

(3) 完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和负债。

(4) 后续计量

A、在资产负债表日，后续信息表明当期承担债务的公允价值与以前估计不同的，需要进行调整；在可行权日，调整至实际可行权水平。

B、公司应当在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量、其变动计入当期损益。

2.21 收入确认原则

2.21.1 销售商品收入，在下列条件均能满足时予以确认：

- (1) 已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 公司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控制；
- (3) 与交易相关的经济利益能够流入公司；
- (4) 相关的收入和成本能够可靠地计量。

2.21.2 提供劳务收入，按下列原则予以确认：

(1) 在同一会计年度内开始并完成的劳务，则在劳务已完成，与提供劳务相关的经济利益能够流入公司，相关的收入和成本能够可靠计量时确认收入。

(2) 如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，则在下列情况均能满足时在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入：

- ① 劳务总收入和总成本能够可靠地计量；
- ② 与交易相关的经济利益能够流入企业；
- ③ 劳务的完成程度能够可靠地确定；

上述条件不能同时满足时，已发生的成本预期可以补偿，按已发生预期可以补偿的成本金额确认为劳务收入，已发生成本不能得到补偿，则不确认收入，将已发生的成本确认为当期费用。

公司的收入确认具体原则为：根据中国移动手机游戏基地、移动应用发行商或开发商提供的对账结算凭据，公司经核对确认后，一般系按照N+1月方式进行结算（N为自然月）确认收入。移动通信运营商或程序开发商或发行商根据合同约定当月提供上月结算数据，公司核对确认后即确认为当月收入。

2.21.3 让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入在下列条件均能满足时确认：

- (1) 与交易相关的经济利益能够流入企业；
- (2) 收入的金额能够可靠地计量。

2.22 政府补助

2.22.1 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。

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

2.22.3 与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损

益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益；与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

2.23 递延所得税资产、递延所得税负债

根据资产和负债暂时性差异与其适用的所得税税率，计算确认递延所得税资产和递延所得税负债。暂时性差异分为应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。

(1) 确认递延所得税资产时，对于可抵扣的暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产。但以下交易产生的可抵扣暂时性差异不确认相关的递延所得税资产：

该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，在可预见的未来很可能不会转回。

(2) 在确认递延所得税负债时，对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，但以下交易产生的应纳税暂时性差异不确认相关的递延所得税负债：

①商誉的初始确认；

②具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

③对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

递延所得税资产或递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用所得税税率计算。

(3) 递延所得税资产减值

公司在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取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，减记的金额计入当期的所得税费用。原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

2.24 经营租赁和融资租赁

2.24.1 租赁的分类

公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。

2.24.2 融资租赁和经营租赁的认定标准

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

(2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定公司将会行使这种选择权。

(3) 即使资产的所有权不转让，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（一般指75%或75%以上）。

(4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于（一般指90%或90%以上，下同）租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有公司（或承租人）才能使用。经营租赁指除融资租赁以外的其他租赁。

2.24.3 融资租赁的主要会计处理

(1) 承租人的会计处理

在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为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。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手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人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。未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2.24.4 经营租赁的主要会计处理

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2.25 主要会计政策、会计估计的变更

2.25.1 会计政策变更

本报告期内，公司未发生重大会计政策变更。

2.25.2 会计估计变更

本报告期内，公司未发生重大会计估计变更。

2.26 前期会计差错更正

本报告期内，公司未发生重大会计差错更正。

2.27 其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

2.27.1 职工薪酬

职工薪酬包括公司在职工为公司提供服务的会计期间支付的工资、奖金以及为职工缴纳的医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金以及为职工支付的职工福利费和工会经费、职工教育经费。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的建议，并即将实施，企业不能单方面撤回解除劳动关系的计划或裁减建议，公司确认由此而产生的预计负债，同时计入当期费用。

2.27.2 利润分配

根据公司章程规定，当年实现的净利润按以下顺序及规定进行分配：

- ①弥补以前年度的亏损；
- ②提取法定盈余公积10%；
- ③提取任意盈余公积；
- ④支付股东股利。

附注3 主要税项

1、流转税及附加税费

税种	计税依据	税率
营业税	应纳税营业额	3%
城市维护建设税	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%
地方水利建设基金	营业收入	0.1%

2、企业所得税

公司于 2009 年 6 月 18 日被认定为软件企业（证书编号：浙 R-2009-0007）。公司开始获利年度为 2008 年。根据《财政部、国家税务总局关于企业所得税若干优惠政策的通知》（财税【2008】1 号）相关规定，自获利年度起，第一年和第二年免征企业所得税，第三年至第五年减半征收企业所得税。2012 年属于减半征收年度，适用税率 12.5%。

公司自 2012 年 10 月 31 日取得《高新技术企业证书》（证书编号：GR201233000121）。按照《企业所得税法》等相关法规规定，公司自 2013 年度起三年内享受国家高新技术企业 15% 的所得税优惠税率。

附注4 财务报表主要项目注释

4.1 货币资金

项 目	2014.3.31	2013.12.31	2012.12.31
现 金	114,694.83	21,586.68	70,759.69
银行存款	30,517,492.73	6,401,824.34	10,104,104.59
合 计	30,632,187.56	6,423,411.02	10,174,864.28

货币资金期末余额中，无质押、冻结等对变现有限制或存放境外或存在潜在回收风险的款项。

4.2 应收账款

4.2.1 应收账款按种类披露

种类	2014.3.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
组合 1：按照账龄组合	5,119,183.16	100.00	51,252.35	1.00
组合小计	5,119,183.16	100.00	51,252.35	1.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	5,119,183.16	100.00	51,252.35	1.00

（接上表）

种类	2013.12.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
组合 1：按照账龄组合	1,667,934.67	100.00	16,679.35	1.00

组合小计	1,667,934.67	100.00	16,679.35	1.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	1,667,934.67	100.00	16,679.35	1.00

(接上表)

种类	2012.12.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
组合 1: 按照账龄组合	1,208,127.54	100.00	12,081.28	1.00
组合小计	1,208,127.54	100.00	12,081.28	1.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	1,208,127.54	100.00	12,081.28	1.00

应收账款种类的说明：应收账款单项金额重大指应收账款期末余额（受同一实际控制人控制的债务单位的应收账款余额合并计算）超过 400 万元的款项。

组合 1 中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2014.3.31			2013.12.31			2012.12.31		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)		金额	比例(%)	
一年以内	5,117,670.26	99.97	51,176.70	1,667,934.67	100.00	16,679.35	1,208,127.54	100.00	12,081.28
一至二年	1,512.90	0.03	75.65						
二至三年									
三年以上									
合计	5,119,183.16	100.00	51,252.35	1,667,934.67	100.00	16,679.35	1,208,127.54	100.00	12,081.28

4.2.2 本报告期无报告期前已全额计提坏账准备或计提坏账准备比例较大，但在本年又全额收回的或转回的应收账款。

4.2.3 本报告期实际核销的应收账款情况

2013年公司实际核销的应收账款如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
深圳市西木格技术有限公司	应收信息费	3,574.75	无法收回	否
合计		3,574.75		

报告期除上述核销的应收账款外，无其他实际核销的应收账款。

4.2.4 应收账款期末余额中无应收持有本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东款项。

4.2.5 期末应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
中国移动通信集团江苏有限公司	非关联方	1,692,104.23	一年以内	33.05
中国移动通信集团广东有限公司	非关联方	830,359.01	一年以内	16.22
北京嘉信合胜移动通信科技有限公司	非关联方	296,172.00	一年以内	5.79
重庆仁能软件有限公司	非关联方	272,611.59	一年以内	5.33
广州灵桥信息技术有限公司	非关联方	245,509.48	一年以内	4.80
合 计		3,336,756.31		65.19

4.2.6 应收账款期末余额中无应收关联方款项。

4.2.7 本报告期无终止确认的应收款项情况。

4.2.8 本报告期无以应收款项为标的进行证券化。

4.3 预付款项

4.3.1 账龄分析

账 龄	2014.3.31		2013.12.31		2012.12.31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
一年以内	1,385,701.33	72.19	1,027,597.00	67.65	1,589,718.20	100.00
一至二年	80,000.00	4.17	491,472.20	32.35		
二至三年	453,745.20	23.64				
三年以上						
合 计	1,919,446.53	100.00	1,519,069.20	100.00	1,589,718.20	100.00

4.3.2 期末预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	预付时间	未结算原因
深圳市鼎智通讯有限公司	非关联方	808,418.00	一年以内	尚未结算的合作业务预付款
深圳市创拓智远科技有限公司	非关联方	500,000.00	一年以内	合作业务保证金
上海鼎为软件技术有限公司	非关联方	453,745.20	二至三年	尚未结算的合作业务预付款
上海骋旭信息技术有限公司	非关联方	80,000.00	一至二年	尚未结算的合作业务预付款
中国电信股份有限公司杭州分公司	非关联方	49,833.33	一年以内	预付的宽带费
合 计		1,891,996.53		

4.3.3 预付款项期末余额中无应收持有本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东款项。

4.3.4 预付款项期末余额中无应收关联方款项。

4.4 其他应收款

4.4.1 其他应收款按种类披露

种类	2014.3.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
组合 1: 按照账龄组合				
组合 2: 关联方、支付的保证金、押金及备用金组合	90,880.52	100.00		
组合小计	90,880.52	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	90,880.52	100.00		

(接上表)

种类	2013.12.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
组合 1: 按照账龄组合				
组合 2: 关联方、支付的保证金、押金及备用金组合	264,334.02	100.00		
组合小计	264,334.02	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	264,334.02	100.00		

(接上表)

种类	2012.12.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
组合 1: 按照账龄组合				
组合 2: 关联方、支付的保证金、押金及备用金组合	81,568.73	100.00		
组合小计	81,568.73	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	81,568.73	100.00		

其他应收款种类的说明：其他应收款单项金额重大指其他应收款期末余额（受同一实际控制人控制的债务单位的其他应收款余额合并计算）超过 200 万元的款项。

4.4.2 本报告期无报告期前已全额计提坏账准备或计提坏账准备比例较大，但在本年又全额收回的或转回的其他应收款。

4.4.3 本报告期无实际核销的其他应收款情况。

4.4.4 其他应收款期末余额中无应收持有本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东款项。

4.4.5 期末其他应收款金额前五名单位情况

单位名称或业务性质	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例(%)
装修费押金	非关联方	15,000.00	一年以内	16.51
房租押金	非关联方	40,000.00	二至三年、四至五年	44.01
代扣职工保险及公积金等	非关联方	35,880.52	一年以内	39.48
合计		90,880.52		100.00

4.4.6 其他应收款期末余额中无应收关联方款项。

4.4.7 本报告期无终止确认的其他应收款项情况。

4.4.8 本报告期无以其他应收款为标的进行证券化。

4.5 对合营和联营企业投资

对联营企业投资：

被投资单位名称	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本(万元)
杭州掌购网络科技有限公司	有限责任公司	杭州市	张帆	计算机技术开发服务	150

（接上表）

被投资单位名称	本企业持股比例(%)	本企业在被投资单位表决权比例(%)	关联关系	组织机构代码
杭州掌购网络科技有限公司	40 %	40 %	联营	05366018-4

(接上表)

被投资单位名称	2014年3月31日资产总额 (万元)	2014年3月31日负债总额 (万元)	2014年3月31日净资产总额 (万元)	2014年1-3月营业收入总额 (万元)	2014年1-3月净利润 (万元)
杭州掌购网络科技有限公司	142.69	-	142.69	-	0.11

(接上表)

被投资单位名称	2013年12月31日资产总额 (万元)	2013年12月31日负债总额 (万元)	2013年12月31日净资产总额 (万元)	2013年营业收入总额 (万元)	2013年净利润 (万元)
杭州掌购网络科技有限公司	142.57	-	142.57	0.12	-7.42

(接上表)

被投资单位名称	2012年12月31日资产总额 (万元)	2012年12月31日负债总额 (万元)	2012年12月31日净资产总额 (万元)	2012年营业收入总额 (万元)	2012年净利润 (万元)
杭州掌购网络科技有限公司	149.99	-	149.99	-	-0.01

4.6 长期股权投资

长期股权投资分类如下：

股东名称	2014.3.31	2013.12.31	2012.12.31
对联营企业的投资	570,756.40	570,298.33	599,973.62
小计	570,756.40	570,298.33	599,973.62
减：减值准备			
合计	570,756.40	570,298.33	599,973.62

联营企业报告期变动情况分析：

被投资单位名称	核算方法	投资成本	2012.12.31	增减变动	2013.12.31	增减变动	2014.3.31
杭州掌购网络科技有限公司	权益法	600,000.00	599,973.62	-29,675.29	570,298.33	458.07	570,756.40
合计		600,000.00	599,973.62	-29,675.29	570,298.33	458.07	570,756.40

(接上表)

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
杭州掌购网络科技有限公司	40%	40%	-	-	-	-
合 计						

4.7 固定资产及累计折旧

4.7.1 固定资产情况

项 目	2012.12.31	本期计提	本期增加	本期减少	2013.12.31
一、账面原值合计：	3,383,973.00		46,852.00		3,430,825.00
房屋建筑物					
运输设备	1,475,253.00				1,475,253.00
电子设备	1,908,720.00		46,852.00		1,955,572.00
二、累计折旧合计：	1,430,566.22	627,989.82			2,058,556.04
房屋建筑物					
运输设备	607,312.49	280,298.07			887,610.56
电子设备	823,253.73	347,691.75			1,170,945.48
三、固定资产账面净值合计	1,953,406.78				1,372,268.96
房屋建筑物					
运输设备	867,940.51				587,642.44
电子设备	1,085,466.27				784,626.52
四、减值准备合计					
房屋建筑物					
运输设备					
电子设备					
五、固定资产账面价值合计：	1,953,406.78				1,372,268.96
房屋建筑物					
运输设备	867,940.51				587,642.44
电子设备	1,085,466.27				784,626.52

(接上表)

项 目	2013.12.31	本期计提	本期增加	本期减少	2014.3.31
一、账面原值合计：	3,430,825.00		21,888,135.00	168,770.00	25,150,190.00
房屋建筑物			21,557,047.00		21,557,047.00
运输设备	1,475,253.00				1,475,253.00
电子及办公设备	1,955,572.00		331,088.00	168,770.00	2,117,890.00

项 目	2013.12.31	本期计提	本期增加	本期减少	2014.3.31
二、累计折旧合计:	2,058,556.04	158,186.29		143,094.45	2,073,647.88
房屋建筑物					
运输设备	887,610.56	70,074.52			957,685.08
电子及办公设备	1,170,945.48	88,111.77		143,094.45	1,115,962.80
三、固定资产账面净值合计	1,372,268.96				23,076,542.12
房屋建筑物					21,557,047.00
运输设备	587,642.44				517,567.92
电子及办公设备	784,626.52				1,001,927.20
四、减值准备合计					
房屋建筑物					
运输设备					
电子及办公设备					
五、固定资产账面价值合计:	1,372,268.96				23,076,542.12
房屋建筑物					21,557,047.00
运输设备	587,642.44				517,567.92
电子及办公设备	784,626.52				1,001,927.20

4.7.2 公司2012年度计提折旧额为592,977.35元、公司2013年度计提折旧额为627,989.82元、公司2014年1-3月计提折旧额为158,186.29元。

4.7.3 报告期末固定资产不存在减值迹象，故未计提固定资产减值准备。

4.7.4 公司报告期无在建工程转入固定资产情况。

4.7.5 公司报告期没有用于银行借款抵押的固定资产。

4.7.6 公司报告期没有暂时闲置的固定资产。

4.7.7 公司报告期没有通过融资租赁租入的固定资产。

4.7.8 公司报告期没有通过经营租赁租出的固定资产。

4.7.9 公司报告期没有持有待售的固定资产。

4.7.10 报告期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

4.8 递延所得税资产

账 龄	2014.3.31		2013.12.31		2012.12.31	
	暂时性差异	递延所得税资产	暂时性差异	递延所得税资产	暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	51,252.35	7,687.85	16,679.35	2,501.90	12,081.28	1,510.16
合 计	51,252.35	7,687.85	16,679.35	2,501.90	12,081.28	1,510.16

4.9 其他非流动资产

项 目	2014.3.31	2013.12.31	2012.12.31
预付购房款		21,557,047.00	21,466,681.00
预付语音系统款		100,000.00	
合 计		21,657,047.00	21,466,681.00

其他非流动资产中预付购房款主要为公司为购买的自用办公楼杭州美好国际大厦 18 层支付的款项 21,557,047.00 元，于 2014 年转入固定资产核算。

4.10 资产减值准备

项 目	2012.12.31	本期增加	本期转回	本期转销	2013.12.31
一、坏账准备合计	12,081.28	8,172.82		3,574.75	16,679.35
其中：应收账款	12,081.28	8,172.82		3,574.75	16,679.35
其他应收账款					
二、存货跌价准备					
三、可供出售金融资产减值准备					
四、可持有至到期投资减值准备					
五、长期投资减值准备					
六、投资性房地产减值准备					
七、固定资产减值准备					
八、在建工程减值准备					
九、无形资产减值准备					

(接上表)

项 目	2013.12.31	本期增加	本期转回	本期转销	2014.3.31
一、坏账准备合计	16,679.35	34,573.00			51,252.35
其中：应收账款	16,679.35	34,573.00			51,252.35
其他应收账款					
二、存货跌价准备					
三、可供出售金融资产减值准备					
四、可持有至到期投资减值准备					
五、长期投资减值准备					
六、投资性房地产减值准备					
七、固定资产减值准备					
八、在建工程减值准备					
九、无形资产减值准备					

4.11 应付账款

账 龄	2014.3.31		2013.12.31		2012.12.31	
	金额	比例 (%)	金额	比例	金额	比例
一年以内	846,091.01	100.00				
一至二年						
二至三年						
三年以上						
合 计	846,091.01	100.00				

4.12 应付职工薪酬

项 目	2012.12.31	本期增加	本期减少	2013.12.31
一、工资、奖金、津贴和补贴	616,450.00	9,790,284.34	9,806,839.69	599,894.65
二、职工福利费		367,925.49	367,925.49	
三、社会保险费		584,036.61	584,036.61	
其中：1、基本养老保险费		284,592.34	284,592.34	
2、医疗保险费		232,687.31	232,687.31	
3、失业保险费		40,468.11	40,468.11	
4、工伤保险费		8,011.17	8,011.17	
5、生育保险费		18,277.68	18,277.68	
四、住房公积金		219,278.00	219,278.00	
五、工会经费和职工教育经费		41,853.89	41,853.89	
合 计	616,450.00	11,003,378.33	11,019,933.68	599,894.65

(接上表)

项 目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.3.31
一、工资、奖金、津贴和补贴	599,894.65	1,920,744.53	1,862,623.12	658,016.06
二、职工福利费		69,109.08	69,109.08	
三、社会保险费		171,556.54	171,556.54	
其中：1、基本养老保险费		82,912.93	82,912.93	
2、医疗保险费		67,621.73	67,621.73	
3、失业保险费		11,765.18	11,765.18	
4、工伤保险费		2,311.66	2,311.66	
5、生育保险费		6,945.04	6,945.04	
四、住房公积金		56,980.00	56,980.00	
五、工会经费和职工教育经费		4,349.04	4,349.04	
合 计	599,894.65	2,222,739.19	2,164,617.78	658,016.06

应付职工薪酬期末余额为尚未支付的上月工资，无拖欠性质职工薪酬。

4.13 应交税费

税 种	2014.3.31	2013.12.31	2012.12.31
营业税	143,195.64	24,401.90	25,377.37
城市维护建设税	10,857.53	1,734.95	1,776.42
教育附加费	7,755.35	1,239.22	1,268.87
企业所得税	1,101,427.39	442,622.64	173,745.49
个人所得税	33,867.97	1,359,319.76	20,840.73
增值税			1,310.68
印花税	1,825.05	536.08	452.04
水利建设基金	6,083.49	1,786.94	1,506.80
合 计	1,305,012.42	1,831,641.49	226,278.40

4.14 实收资本

股东名称	2014.3.31	2013.12.31	2012.12.31
蔡红兵	465,738.00	465,738.00	465,738.00
冯利平	374,556.00	374,556.00	374,556.00
钟伟俊	374,556.00	374,556.00	374,556.00
北京永辉瑞金创业投资有限公司	359,450.00	359,450.00	359,450.00
九天盛信（北京）文化传播有限公司	182,000.00	182,000.00	182,000.00
北京汇成众邦科贸有限公司	63,700.00	63,700.00	63,700.00
张苗苗	453,400.00		
马琴	453,300.00		
马峰	453,300.00		
合 计	3,180,000.00	1,820,000.00	1,820,000.00

报告期实收资本变化详见附注 1.1。

4.15 资本公积

项目	2014.3.31	2013.12.31	2012.12.31
资本溢价	21,005,300.00	365,300.00	365,300.00
合 计	21,005,300.00	365,300.00	365,300.00

2014年1月12日，根据股东会决议，由张苗苗、马峰、马琴以货币资金2,200万元认缴公司新增注册资本136万元，资本溢价2,064万元计入资本公积。

4.16 盈余公积

项目	2014.3.31	2013.12.31	2012.12.31
法定盈余公积金	910,000.00	910,000.00	910,000.00
合计	910,000.00	910,000.00	910,000.00

4.17 未分配利润

项目	2014.3.31	2013.12.31	2012.12.31
调整前上年末未分配利润	27,901,026.10	33,075,740.63	28,237,243.59
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	27,901,026.10	33,075,740.63	28,237,243.59
加: 本期净利润	5,534,462.69	6,825,285.47	6,838,497.04
减: 提取法定盈余公积			
对所有者的分配		12,000,000.00	2,000,000.00
期末未分配利润	33,435,488.79	27,901,026.10	33,075,740.63

4.18 营业收入及营业成本

4.18.1 营业收入、营业成本分类情况

项目	2014年1-3月	2013年度	2012年度
主营业务收入	12,683,324.09	31,337,603.97	31,561,836.61
其他业务收入			
营业收入合计	12,683,324.09	31,337,603.97	31,561,836.61
主营业务成本	2,988,694.54	11,219,179.70	11,212,227.47
其他业务成本			
营业成本合计	2,988,694.54	11,219,179.70	11,212,227.47

4.18.2 主营业务(分产品)

账龄	2014年1-3月		2013年度		2012年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
应用服务业务	12,683,324.09	2,988,694.54	31,337,603.97	11,219,179.70	31,561,836.61	11,212,227.47
合计	12,683,324.09	2,988,694.54	31,337,603.97	11,219,179.70	31,561,836.61	11,212,227.47

分类型：

账龄	2014年1-3月		2013年度		2012年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
功能机	2,222,755.64	256,226.88	18,629,670.76	4,994,419.91	31,496,519.40	10,044,190.52
智能机	10,460,568.45	2,732,467.66	12,707,933.21	6,224,759.79	65,317.21	1,168,036.95
合计	12,683,324.09	2,988,694.54	31,337,603.97	11,219,179.70	31,561,836.61	11,212,227.47

4.18.3 主营业务（分地区）

公司的主营业务收入均来源于国内。

4.18.4 公司前五名结算客户情况

客户名称	2014.3.31		2013.12.31		2012.12.31	
	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
第一名	2,714,928.82	21.41	4,049,933.00	12.92	8,230,108.09	26.08
第二名	1,391,048.23	10.97	2,090,410.44	6.67	5,643,515.40	17.88
第三名	918,454.78	7.24	1,793,208.37	5.72	2,303,442.56	7.30
第四名	916,066.70	7.22	1,615,749.78	5.16	2,014,715.70	6.38
第五名	830,359.01	6.55	1,381,913.71	4.41	1,927,855.80	6.11
合计	6,770,857.54	53.39	10,931,215.30	34.88	20,119,637.55	63.75

4.19 营业税金及附加

项目	2014年1-3月	2013年度	2012年度	计缴标准
营业税	363,237.25	601,834.54	635,540.02	详见附注3
城建税	26,233.63	42,155.22	44,487.81	详见附注3
教育费附加	18,738.31	30,110.87	31,776.98	详见附注3
水利建设基金	13,843.07	30,177.83	31,563.13	详见附注3
合计	422,052.26	704,278.46	743,367.94	

4.20 销售费用

项目	2014年1-3月	2013年度	2012年度
职工薪酬	242,739.42	1,393,317.68	1,091,998.41
差旅费	18,941.83	93,029.87	79,962.56
租赁费	31,500.00	124,500.00	93,500.00
合计	293,181.25	1,610,847.55	1,265,460.97

4.21 管理费用

项 目	2014年1-3月	2013年度	2012年度
职工薪酬	459,112.60	1,531,783.60	2,887,712.06
办公费	45,127.65	161,433.68	93,998.21
差旅费	3,342.67	16,417.03	14,111.04
业务招待费	173,505.65	328,209.41	355,273.50
交通费	17,981.20	116,042.20	124,118.00
税金	5,029.95	55,087.27	49,464.68
房租水电物业费	85,314.00	526,464.95	630,004.06
中介机构费	3,000.00	20,000.00	161,000.00
研发支出	1,348,618.35	7,565,699.41	6,315,459.86
折旧费	134,514.06	456,611.54	314,193.24
装修费	235,900.00	19,500.00	
其他	30,564.75	121,551.06	285,322.04
合 计	2,542,010.88	10,918,800.15	11,230,656.69

4.22 财务费用

项 目	2014年1-3月	2013年度	2012年度
利息支出			
减：利息收入	23,165.71	48,197.75	205,440.69
手 续 费	1,244.50	4,963.50	5,346.44
汇兑损益			
合 计	-21,921.21	-43,234.25	-200,094.25

4.23 资产减值损失

项 目	2014年1-3月	2013年度	2012年度
坏账损失	34,573.00	8,172.82	-4,623.60
合 计	34,573.00	8,172.82	-4,623.60

4.24 投资收益

投资收益明细情况

项 目	2014年1-3月	2013年度	2012年度
权益法核算的长期股权投资收益	458.07	-29,675.29	-26.38
持有交易性金融资产期间取得的投资收益	21,095.89		
合 计	21,553.96	-29,675.29	-26.38

4.25 营业外收入

4.25.1 明细情况

项 目	2014年1-3月	2013年度	2012年度
政府补助		690,500.00	203,000.00
合 计		690,500.00	203,000.00

4.25.2 报告期大额政府补助项目说明:

项 目	2014年1-3月	2013年度	2012年度	说明
奖励经费			200,000.00	拱墅区科技局提供的2011年杭州最具成长潜力雏鹰企业奖励经费
财政资助		429,300.00		拱墅区财政局提供的兑现2013年度拱墅区产业转型升级政策奖励
创新基金补助经费		210,000.00		杭州市拱墅区财政局提供的科技型中小企业技术创新基金项目中央补助经费
合 计		639,300.00	200,000.00	

4.26 营业外支出

项 目	2014年1-3月	2013年度	2012年度
处置固定资产净损失	20,675.55		
滞纳金		5,555.66	
合 计	20,675.55	5,555.66	

4.27 所得税

项 目	2014年1-3月	2013年度	2012年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	896,335.04	750,534.86	678,740.02
递延所得税调整	-5,185.95	-991.74	577.95
合 计	891,149.09	749,543.12	679,317.97

4.28 现金流量表项目注释

4.28.1 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2014年1-3月	2013年度	2012年度
利息收入	23,165.71	48,197.75	205,440.69
政府补助		690,500.00	203,000.00
备用金收回	200,000.00		
其他	10,000.00	15,523.51	19,640.20
合 计	233,165.71	754,221.26	428,080.89

4.28.2 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2014年1-3月	2013年度	2012年度
手续费	1,244.50	4,963.50	5,346.44
房租水电物业费	116,814.00	652,539.95	728,504.06
办公费	45,127.65	161,433.68	93,998.21
差旅费	22,284.50	109,446.90	94,073.60
业务招待费	173,505.65	328,209.41	355,273.50
押金等支出	15,000.00		10,000.00
交通费	17,981.20	22,602.20	124,118.00
通讯费	107,848.08		20,622.04
中介机构费	3,000.00	20,000.00	161,000.00
研发费用	4,200.00	86,304.00	454,090.70
备用金支出		200,000.00	
装修费	235,900.00	19,000.00	
其他	177.03	259,006.68	563,311.49
合 计	743,082.61	1,863,506.32	2,610,338.04

4.29 现金流量表补充资料

4.29.1 现金流量表补充资料

项 目	2014年1-3月	2013年度	2012年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	5,534,462.69	6,825,285.47	6,838,497.04
加：资产减值准备	34,573.00	8,172.82	-4,623.60
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	158,186.29	627,989.82	592,977.35
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（减：收益）	20,675.55		
固定资产报废损失			
公允价值变动损失（减：收益）			
财务费用			
投资损失（减：收益）	-21,553.96	29,675.29	26.38
递延所得税资产减少（减：增加）	-5,185.95	-991.74	577.95
递延所得税负债增加（减：减少）			
存货的减少（减：增加）			

项 目	2014年1-3月	2013年度	2012年度
经营性应收项目的减少（减：增加）	-3,673,172.32	-665,864.17	-1,107,921.41
经营性应付项目的增加（减：减少）	370,783.35	-30,868.75	-2,537,592.80
其他			
经营活动产生的现金流量净额	2,418,768.65	6,793,398.74	3,781,940.91
2、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			
3、现金及现金等价物净增加情况			
现金的期末余额	30,632,187.56	6,423,411.02	10,174,864.28
减：现金的期初余额	6,423,411.02	10,174,864.28	9,096,185.37
现金及现金等价物净增加额	24,208,776.54	-3,751,453.26	1,078,678.91

4.29.2 现金和现金等价物的构成

项 目	2014年1-3月	2013年度	2012年度
一、现金	30,632,187.56	6,423,411.02	10,174,864.28
其中：库存现金	114,694.83	21,586.68	70,759.69
可随时用于支付的银行存款	30,517,492.73	6,401,824.34	10,104,104.59
可随时用于支付的其他货币资金			
可用于支付的存放中央银行款项			
存放同业款项			
拆放同业款项			
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			
合 计	30,632,187.56	6,423,411.02	10,174,864.28

附注5 关联方关系及其交易

5.1 持股比例超过5%（含）的股东

名称	持股比例
蔡红兵	14.65%
张苗苗	14.26%

名称	持股比例
马琴	14.25%
马峰	14.25%
冯利平	11.78%
钟伟俊	11.78%
北京永辉瑞金创业投资有限公司	11.31%
九天盛信（北京）文化传播有限公司	5.72%

5.2 本企业的合营和联营企业情况

公司无合营企业，联营企业情况详见附注 4.5。

5.3 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	组织机构代码
北京北纬通信科技股份有限公司	公司股东的母公司	63364299-4
北京阳光加信科技有限公司	公司股东的关联方	80209988-2
上海豪成通讯科技有限公司	公司股东的亲属控制的公司	66776798-X

5.4 关联方交易及往来

5.4.1 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2013年度		2012年度		定价政策
		金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)	
北京北纬通信科技股份有限公司	提供应用软件开发服务	115,545.00	0.37	461,096.00	1.46	市场价格
北京阳光加信科技有限公司	提供应用软件开发服务			50,707.00	0.16	市场价格
合计		115,545.00	0.37	511,803.00	1.62	

2014年1-3月份未发生销售商品、提供劳务的关联交易。

5.4.2 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2014年1-3月		定价政策
		金额	占同类交易金额的比例 (%)	
上海豪成通讯科技有限公司	内置推广服务	570,893.00	19.10	市场价格
合计		570,893.00	19.10	

注：公司股东张苗苗的亲属李少成为上海豪成通讯科技有限公司的实际控制人，自 2014 年 1 月起，上海豪成通讯科技有限公司成为公司的关联方。

除以上披露外，公司无其他购买商品、接受劳务的关联交易。

5.4.3 关联余额

公司应付关联方款项

项 目 名 称	关 联 方	2014 年 1-3 月	2013 年 度	2012 年 度
应付账款	上海豪成通讯科技有限公司	570,893.00	-	-

5.4.4 董事、监事及高级管理人员薪酬

项 目	2014 年 1-3 月	2013 年 度	2012 年 度
薪酬金额	142,674.00	727,802.00	723,960.00

附注6 或有事项

截至2014年3月31日止，公司无需要披露的重大或有事项。

附注7 承诺事项

截至 2014 年 3 月 31 日止，公司无需要披露的重大承诺事项。

附注8 资产负债表日后事项

2014 年 6 月 10 日，根据股东会决议，公司以资本公积金 1,182.00 万元转增资本，变更后公司注册资本为 1,500.00 万元。

自资产负债表日至报告日止，除上述事项外，公司无其他需要披露的重大资产负债表日后事项。

附注9 其他重要事项

（一）非货币性资产交换

报告期无需要说明的非货币性资产交换情况。

（二）债务重组

报告期无需要说明的债务重组情况。

（三）企业合并

报告期无需要说明的企业合并情况。

（四）其他资产置换、转让及出售

报告期无需要说明的其他资产置换、转让及出售情况。

（五）其他需要披露的重要事项

报告期无需要说明的其他需要披露的重要事项情况。

附注10 补充资料

非经常性损益：

明细项目	2014年1-3月	2013年度	2012年度
(一)非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分;	-20,675.55		
(二)越权审批,或无正式批准文件,或偶发性的税收返还、减免			
(三)计入当期损益的政府补助,但与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外;		690,500.00	203,000.00
(四)计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费;			
(五)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;			
(六)非货币性资产交换损益;			
(七)委托他人投资或管理资产的损益;			
(八)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;			
(九)债务重组损益;			
(十)企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等;			
(十一)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;			
(十二)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;			
(十三)与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益;			
(十四)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;			
(十五)单独进行减值测试的应收款项减值准备转回;			
(十六)对外委托贷款取得的损益;			
(十七)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;			
(十八)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;			

明细项目	2014年1-3月	2013年度	2012年度
(十九) 受托经营取得的托管费收入；			
(二十) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出；		-5,555.66	
(二十一) 其他符合非经常性损益定义的损益项目。			
合计	-20,675.55	684,944.34	203,000.00
减：非经常性损益相应的所得税	-3,101.33	102,741.65	25,375.00
非经常性损益影响的净利润	-17,574.22	582,202.69	177,625.00
报表净利润	5,534,462.69	6,825,285.47	6,838,497.04
非经常性损益占同期净利润比例	-0.32%	8.53%	2.60%
扣除非经常性损益后的净利润	5,552,036.91	6,243,082.78	6,660,872.04

附注11 公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

资产负债表项目	2014年3月31日	2013年12月31日	变动幅度%	变动原因说明
货币资金	30,632,187.56	6,423,411.02	376.88	本期增资后尚未使用该资金所致
应收账款	5,067,930.81	1,651,255.32	206.91	本期末客户的结算款增加所致
其他应收款	90,880.52	264,334.02	-65.62	本期收回备用金所致
固定资产	23,076,542.12	1,372,268.96	1,581.63	本期购买办公楼转入固定资产所致
递延所得税资产	7,687.85	2,501.90	207.28	本期坏账计提增加相应递延所得税资产增加所致
其他非流动资产	-	21,657,047.00	-100.00	本期购买办公楼转入固定资产所致
应付账款	846,091.01	-	100.00	本期尚未支付的合作款增加所致
预收款项	-	16,800.00	-100.00	本期预收款项转入收入所致
其他应付款	25,523.51	15,523.51	64.42	本期收到人才实训补助款等所致
资产负债表项目	2013年12月31日	2012年12月31日	变动幅度%	变动原因说明
货币资金	6,423,411.02	10,174,864.28	-36.87	本期分配现金股利所致
应收账款	1,651,255.32	1,196,046.26	38.06	本期末客户的结算款增加所致
其他应收款	264,334.02	81,568.73	224.06	本期支付备用金所致
递延所得税资产	2,501.90	1,510.16	65.67	本期坏账计提增加相应递延所得税资产增加所致

资产负债表项目	2013年12月31日	2012年12月31日	变动幅度%	变动原因说明
预收款项	16,800.00	50,000.00	-66.40	本期客户支付预收款减少所致
应交税费	1,831,641.49	226,278.40	709.46	本期尚未缴纳代扣代缴的个人所得税等所致
其他应付款	15,523.51	-	100.00	本期增加尚未支付的奖励款项所致

(接上表)

利润表项目	2013年度	2012年度	变动幅度%	变动原因说明
财务费用	-43,234.25	-200,094.25	-78.39	本期利息收入减少所致
投资收益	-29,675.29	-26.38	-	本期联营企业净利润下降所致
营业外收入	690,500.00	203,000.00	240.15	本期收到的政府补助款增加所致

(接上表)

现金流量表项目	2013年度	2012年度	变动幅度%	变动原因说明
收到的其他与经营活动有关的现金	754,221.26	428,080.89	76.19	本期收到的政府补助款增加所致
支付的各项税费	1,544,091.42	3,929,558.52	-60.71	上期补缴的2010年、2011年度所得税所致
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	146,852.00	370,262.00	-60.34	本期购买固定资产支出减少所致
投资所支付的现金	-	600,000.00	-100.00	上期投资联营企业支付款项所致
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	10,398,000.00	1,733,000.00	500.00	本期分配现金股利增加所致

附注12 财务报表的批准

本财务报表业经公司董事会于2014年7月15日批准报出。

杭州掌盟软件技术有限公司

2014年7月15日

公司法定代表人：蔡红兵 主管会计工作的公司负责人：刘博 公司会计机构负责人：刘博