

审计报告

江苏开拓信息与系统有限公司

会审字[2013]2005 号

华普天健会计师事务所(北京)有限公司

中国•北京

目 录

序号	内容	页码
1	审计报告	1-2
2	资产负债表	3
3	利润表	4
4	现金流量表	5
5	股东权益变动表	6-7
6	财务报表附注	8-45

审 计 报 告

江苏开拓信息与系统有限公司全体股东：

我们审计了后附的江苏开拓信息与系统有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2013 年 4 月 30 日、2012 年 12 月 31 日的资产负债表，2013 年 1-4 月、2012 年度的利润表、现金流量表和股东权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任，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而导致的重大错报。

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会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，贵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，公允反映了贵公司 2013 年 4 月 30 日、2012 年 12 月 31 日的财务状况以及 2013 年 1-4 月、2012 年度的经营成果和现金流量。

华普天健会计师事务所
(北京)有限公司

中国·北京

中国注册会计师：张全心

中国注册会计师：褚诗玮

中国注册会计师：程飞龙

二〇一三年七月十七日

资 产 负 债 表							
编制单位：江苏开拓信息与系统有限公司							金额单位：人民币元
资 产	附注	2013年4月30日	2012年12月31日	负债和股东权益	附注	2013年4月30日	2012年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	四、1	2,091,131.84	2,901,112.80	短期借款	四、12	6,000,000.00	5,000,000.00
交易性金融资产				交易性金融负债			
应收票据	四、2		1,053,506.80	应付票据	四、13	180,000.00	
应收账款	四、3.11	13,031,265.93	19,639,209.44	应付账款	四、14	17,037,179.71	23,856,179.20
预付款项	四、4	3,747,155.65	3,026,731.30	预收款项	四、15	5,421,266.91	3,470,598.03
应收利息				应付职工薪酬	四、16	184,059.52	149,595.37
应收股利				应交税费	四、17	458,191.94	1,041,089.55
其他应收款	四、5.11	7,251,975.99	6,287,108.65	应付利息	四、18	18,583.33	21,189.66
存货	四、6	15,774,405.88	13,172,772.56	应付股利			
一年内到期的非流动资产				其他应付款	四、19	3,069,694.74	3,224,154.43
其他流动资产	四、7	148,250.00	167,250.00	一年内到期的非流动负债			
流动资产合计		42,044,185.29	46,247,691.55	其他流动负债			
非流动资产：				流动负债合计		32,368,976.15	36,762,806.24
可供出售金融资产				非流动负债：			
持有至到期投资				长期借款	四、20	4,000,000.00	4,000,000.00
长期应收款				应付债券			
长期股权投资	四、8	1,251,002.12	1,251,027.14	长期应付款			
投资性房地产				专项应付款			
固定资产	四、9	5,127,164.99	5,200,357.33	预计负债			
在建工程				递延所得税负债			
工程物资				其他非流动负债			
固定资产清理				非流动负债合计		4,000,000.00	4,000,000.00
生产性生物资产				负债合计		36,368,976.15	40,762,806.24
油气资产				所有者权益：			
无形资产				实收资本	四、21	10,000,000.00	10,000,000.00
开发支出				资本公积			
商誉				减：库存股			
长期待摊费用				专项储备			
递延所得税资产	四、10	255,615.39	256,387.20	盈余公积	四、22	1,845,956.71	1,845,956.71
其他非流动资产				一般风险准备			
非流动资产合计		6,633,782.50	6,707,771.67	未分配利润	四、23	463,034.93	346,700.27
资产总计		48,677,967.79	52,955,463.22	股东权益合计		12,308,991.64	12,192,656.98
法定代表人：孙旭初			主管会计工作负责人：孙玲			会计机构负责人：孙玲	

利 润 表

编制单位：江苏开拓信息与系统有限公司				金额单位：人民币元
项 目	附注	2013年1-4月	2012年度	
一、营业收入	四、24	9,673,034.85	71,905,737.73	
减：营业成本	四、24	7,502,411.41	58,409,652.57	
营业税金及附加	四、25	117,917.09	1,167,262.96	
销售费用	四、26	502,171.32	2,307,675.15	
管理费用	四、27	1,172,145.75	7,347,525.22	
财务费用	四、28	231,177.19	630,695.35	
资产减值损失	四、29	-24,145.39	-3,920,416.67	
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	四、30	-19,000.00	-27,420.00	
投资收益（损失以“-”号填列）	四、31	-25.02	-2,789.94	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-25.02	-2,789.94	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		152,332.46	5,933,133.21	
加：营业外收入	四、32		3,000.00	
减：营业外支出	四、33		29,486.52	
其中：非流动资产处置损失			13,815.20	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		152,332.46	5,906,646.69	
减：所得税费用	四、34	35,997.80	1,065,607.58	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		116,334.66	4,841,039.11	
五、其他综合收益				
六、综合收益总额		116,334.66	4,841,039.11	
法定代表人：孙旭初				主管会计工作负责人：孙玲
				会计机构负责人：孙玲

现 金 流 量 表

编制单位：江苏开拓信息与系统有限公司			金额单位：人民币元
项 目	附注	2013年1-4月	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		15,551,928.41	64,066,489.79
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	四、35		6,031,132.33
经营活动现金流入小计		15,551,928.41	70,097,622.12
购买商品、接受劳务支付的现金		13,716,137.67	56,950,601.41
支付给职工以及为职工支付的现金		1,084,493.51	4,919,044.41
支付的各项税费		346,560.03	2,339,495.17
支付其他与经营活动有关的现金	四、35	1,910,331.38	6,494,012.82
经营活动现金流出小计		17,057,522.59	70,703,153.81
经营活动产生的现金流量净额		-1,505,594.18	-605,531.69
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	四、35	4,500.10	36,571.42
投资活动现金流入小计		4,500.10	36,571.42
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		86,888.87	349,895.71
投资支付的现金			200,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		86,888.87	549,895.71
投资活动产生的现金流量净额		-82,388.77	-513,324.29
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	9,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00	9,000,000.00
偿还债务支付的现金		9,000,000.00	8,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		221,998.01	866,406.88
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		9,221,998.01	8,866,406.88
筹资活动产生的现金流量净额		778,001.99	133,593.12
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		-809,980.96	-985,262.86
加：期初现金及现金等价物余额	四、36	2,901,112.80	3,886,375.66
六、期末现金及现金等价物余额	四、36	2,091,131.84	2,901,112.80
法定代表人：孙旭初		主管会计工作负责人：孙玲	会计机构负责人：孙玲

股 东 权 益 变 动 表

编制单位：江苏开拓信息与系统有限公司

金额单位：人民币元

项目	2013年1-4月							
	股本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	10,000,000.00				1,845,956.71		346,700.27	12,192,656.98
加： 1. 会计政策变更								
2. 前期差错更正								
3. 其他								
二、本年初余额	10,000,000.00				1,845,956.71		346,700.27	12,192,656.98
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)							116,334.66	116,334.66
(一) 净利润							116,334.66	116,334.66
(二) 其他综合收益								
上述(一)和(二)小计							116,334.66	116,334.66
(三) 股东投入和减少资本								
1. 股东投入资本								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
(四) 利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 提取一般风险准备								
3. 对股东的分配								
4. 其他								
(五) 股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他								
(六) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(七) 其他								
四、本年年末余额	10,000,000.00				1,845,956.71		463,034.93	12,308,991.64

法定代表人：孙旭初

主管会计工作负责人：孙玲

会计机构负责人：孙玲

江苏开拓信息与系统有限公司

财务报表附注

截止 2013 年 4 月 30 日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

江苏开拓信息与系统有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系由孙旭东、孙旭初共同投资设立的有限公司, 公司设立时注册资本为人民币 200 万元, 孙旭东、孙旭初出资比例分别为 70%、30%, 于 1996 年 10 月 11 日取得江苏省工商行政管理局核准登记, 并领取了注册号为 62828000-1 的《企业法人营业执照》。

历经多次股权转让及增资, 截至 2013 年 4 月 30 日止, 公司注册资本及实收资本变更为 1000 万元, 其中孙旭初出资 820 万元、陈华出资 180 万元。

公司住所: 无锡市滨湖区蠡湖商务园 9 号, 法定代表人: 孙旭初。

公司的经营范围: 信息处理系统、信息管理系统、自动控制设备及系统、计算机硬件、软件及集成系统、信息处理设备、信息设备(不含限制项目)的开发、销售; 网络系统与计算机基础设施的施工、安装、维护服务; 技术研发、技术转让、技术服务; 安装产品、住宅小区智能化设备的销售及工程的承接、施工、安装。(上述经营范围涉及国家专项审批的, 批准后方可经营; 凡涉及行政许可的, 凭许可证经营)。

二、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

本公司下列主要会计政策、会计估计和前期差错更正根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量, 在此基础上编制财务报表。

2. 遵循企业会计准则的声明

本公司按上述基础编制的财务报表符合企业会计准则及其应用指南和准则解释的要求, 真实完整地反映了本公司 2013 年 4 月 30 日、2012 年 12 月 31 日的财务状况、

2013 年 1-4 月、2012 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

3. 会计期间

本公司会计年度采用公历制，即公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 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

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方的账面价值计量。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（或发生股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；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

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，首先对取得的被购买方的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益。

(3) 商誉的减值测试

公司对企业合并所形成的商誉，在每年年度终了进行减值测试，减值测试时结合与其相关的资产组或者资产组组合进行，比较相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

6. 合并财务报表的编制方法

凡本公司能够控制的子公司以及特殊目的主体（以下简称“纳入合并范围的公司”）都纳入合并范围；纳入合并范围的公司所采用的会计期间、会计政策与母公司不一致的，已按照母公司的会计期间、会计政策对其财务报表进行调整；以母公司和纳入合

并范围公司调整后的财务报表为基础，按照权益法调整对纳入合并范围公司的长期股权投资后，由母公司编制；合并报表范围内母公司与纳入合并范围的公司、纳入合并范围的公司相互之间发生的内部交易、资金往来在合并时予以抵销。

7. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务和外币报表折算

(1) 本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。

在资产负债表日，公司按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

① 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，计入当期损益。

② 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。

(2) 外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

① 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。

② 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③ 产生的外币财务报表折算差额，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。

9. 金融工具

(1) 金融资产划分为以下四类：

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

主要是指本公司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。包括交易性金融资产和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。这类资产在初始计量时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但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其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

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照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。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，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计算确认利息收入，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计入投资收益。

③ 应收款项

应收款项包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

④ 可供出售金融资产

主要是指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。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的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。可

供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量且公允价值变动计入资本公积。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原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，计入投资收益。

(2)金融负债在初始确认时划分为以下两类：

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；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

(3)主要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，采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，本公司采用估值技术确定其公允价值。

(4)金融资产转移

①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时终止对该项金融资产的确认。

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：

A.所转移金融资产的账面价值。

B.因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分的账面价值。

B.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。

②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。

(5)金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①本公司在有以下证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备：

A.发行方或债务人发生严重财务困难；

B.债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

C.债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组；

E.因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

F.无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；

G.债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②本公司在资产负债表日分别不同类别的金融资产采取不同的方法进行减值测试，并计提减值准备：

A.交易性金融资产：在资产负债表日以公允价值反映，公允价值的变动计入当期损益；

B.持有至到期投资：在资产负债表日本公司对于持有至到期投资有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失。

C.可供出售金融资产：在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。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，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，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，计入资产减值损失。

10. 应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。

(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：本公司将 100 万元以上应收账款，50 万元以上其他应收款确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

按组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法。

根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	50	50

3 年以上	100	100
-------	-----	-----

(3)单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

11. 存货

(1)存货的分类：存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、工程施工等。

(2)发出存货的计价方法：发出时按个别计价法计价。

(3)工程施工核算方法：工程施工按累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)减已办理结算的价款金额计价。工程施工成本以实际成本核算，包括已安装产品及耗用的材料成本、劳务费及其他费用。

(4)存货的盘存制度：采用永续盘存制。

(5)资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果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量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③ 工程施工成本，对预计工程总成本超过预计总收入（扣除相关税费）的工程项目，按照预计工程总成本超过预计总收入（扣除相关税费）的部分，计提存货跌价准备。

④ 存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

⑤ 资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

12. 长期股权投资

(1) 长期股权投资成本确定

分别下列情况对长期股权投资进行计量

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）的余额不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方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。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以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确定为合并成本作为长期股权投

资的初始投资成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.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投资成本。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，但实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利，作为应收项目单独核算；

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；

C.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投资成本，但合同或协议约定不公允的除外；

D.通过非货币性资产交换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。

E.通过债务重组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

根据是否对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响分别对长期股权投资采用成本法或权益法核算。

①采用成本法核算的长期投资，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。取得被投资单位宣告发放的现金股利或利润，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，本公司在取得长期股权投资后，在计算投资损益时按本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，在此基础

上再抵销本公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照应享有或应分担计算归属于本公司的部分,确认投资损益并调整长期股权投资账面价值。如果本公司取得投资时被投资单位有关资产、负债的公允价值与其账面价值不同的,后续计量计算归属于投资企业应享有的净利润或应承担的净亏损时,应考虑被投资单位计提的折旧额、摊销额以及资产减值准备金额等进行调整。以上调整均考虑重要性原则,在符合下列条件之一的,本公司按被投资单位的账面净利润为基础,经调整未实现内部交易损益后,计算确认投资损益。

A.无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值。

B.投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值相比,两者之间的差额不具有重要性的。

C.其他原因导致无法取得被投资单位的有关资料,不能按照准则中规定的原则对被投资单位的净损益进行调整的。

①在权益法下长期股权投资的账面价值减记至零的情况下,如果仍有未确认的投资损失,应以其他长期权益的账面价值为基础继续确认。如果在投资合同或协议中约定将履行其他额外的损失补偿义务,还按《企业会计准则第 13 号——或有事项》的规定确认预计将承担的损失金额。

②按照权益法核算的长期股权投资,投资企业自被投资单位取得的现金股利或利润,抵减长期股权投资的账面价值。自被投资单位取得的现金股利或利润超过已确认损益调整的部分视同投资成本的收回,冲减长期股权投资的成本。

(3)确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

①存在以下一种或几种情况时,确定对被投资单位具有共同控制:

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。当被投资单位处于法定重组或破产中,或者在向投资方转移资金的能力受到严格

的长限制情况下经营时，通常投资方对被投资单位可能无法实施共同控制。但如果能够证明存在共同控制，合营各方仍按照长期股权投资准则的规定采用权益法核算。

②存在以下一种或几种情况时，确定对被投资单位具有重大影响：**A.**在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。**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。**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资料。

(4)长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法：

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

13. 固定资产

(1)确认条件：固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用年限超过一年的单位价值较高的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2)各类固定资产的折旧方法：本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20 年	5	4.75
运输设备	5 年	5	19.00

办公及其他设备	5 年	5	19.00
---------	-----	---	-------

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

(3)固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- ①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- ②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；；
- ④已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；

其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

14. 在建工程

(1)在建工程类别

在建工程以立项项目分类核算。

(2)在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，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。

(3)在建工程减值测试方法、计提方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

①长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；

②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；

③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

15. 借款费用

(1)借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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，暂停借款费用的资本化。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2)借款费用资本化金额的计算方法

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者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。

16. 无形资产

(1)无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2)无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命，参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命。每年年度终了，公司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。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于在资产负债表日进行减值测试。当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

A.该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

B.该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；

C.其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3)划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

③开发阶段的支出同时满足下列条件时确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

D.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；

归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

17. 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

(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本公司；

(3)该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日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。

18. 收入

(1)建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。完工百分比法根据合同完工进度确认收入与费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

如果建造合同的结果不能可靠地估计，但预计合同成本能够收回时，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；预计合同成本不可能收回时，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

如果预计合同总成本超过合同总收入，则将预计损失确认为当期费用。

(2)销售商品收入

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留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；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

(3)提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照

提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(4)让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况

①确定让渡资产使用权收入金额：

②利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

19. 政府补助

(1)范围及分类

公司将从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本作为政府补助核算。

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)政府补助的确认条件

公司对能够满足政府补助所附条件且实际收到时，确认为政府补助。

(3)政府补助的计量

①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。但是，以名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

③与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A.用于补偿公司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；

B.用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，计入当期损益。

20. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

(1)递延所得税资产的确认

①对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本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。同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

A.该项交易不是企业合并；

B.交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

②本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：

A.暂时性差异在可预见的未来可能转回；

B.未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

C.本公司对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

③于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

(2)递延所得税负债应按各种应纳税暂时性差异确认，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税负债不予确认：

①应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A.商誉的初始确认；

B.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或可抵扣亏损。

②对于与子公司、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。

21. 其他主要会计政策、会计估计和会计报表的编制方法

本公司其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法按照企业会计准则执行，未提及的会计业务按照企业会计准则中相关规定处理。

22. 主要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本报告期内公司未发生会计政策变更。

(2) 会计估计变更

本报告期内公司未发生会计估计变更。

23. 前期会计差错更正

本报告期内公司未发生前期差错更正。

三、税项

1.主要税种税率

①增值税

本公司销售产品收入执行 17%的增值税税率，运行维护收入执行 6%的增值税税率。

②营业税

本公司工程施工收入执行 3% 的营业税税率。

③城建税及教育费附加

本公司城建税按应缴流转税的 7% 缴纳，教育费附加、地方教育费附加按应缴流转税的 3%、2% 缴纳。

④所得税

本公司执行 25% 的企业所得税税率。

⑤其他税项

按国家和地方有关规定计算缴纳。

2. 税收优惠及批文

根据《中华人民共和国企业所得税法》规定“对国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税”。本公司已于 2012 年 11 月 5 日取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局批准的《高新技术企业证书》（证书编号 GF201232000804），有效期三年，经税务局备案，从 2012 年度起享受高新技术企业减按 15% 税率征收企业所得税的税收优惠政策。

四、财务报表主要项目注释

1. 货币资金

项目	2013.04.30	2012.12.31
库存现金	19,915.91	322.19
银行存款	1,891,215.93	2,900,790.61
其他货币资金	180,000.00	-
合 计	2,091,131.84	2,901,112.80

(1) 其他货币资金 180,000.00 元系为开具银行承兑汇票而存入的保证金，除此之外，货币资金期末余额中无其他因抵押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项；

(2) 货币资金期末余额中无存放在境外的款项。

2. 应收票据

种类	2013.04.30	2012.12.31
银行承兑汇票	-	1,053,506.80

(1) 本期公司无因出票人无力履约而转为应收账款的应收票据；

(2) 截至 2013 年 4 月 30 日止，本公司已背书转让的票据中，尚未到期的票据金额合计 4,003,506.80 元，其中前五名情况如下：

出票单位	出票日期	到期日	金额
江苏中轩建设有限公司	2013.01.06	2013.07.06	1,200,000.00
无锡市梅村经济发展有限公司	2013.01.28	2013.07.28	1,200,000.00
无锡市太湖新城供水管网建设投资有限公司	2013.02.07	2013.08.07	1,000,000.00
无锡市欣旺实业总公司	2013.02.04	2013.08.04	400,000.00
江苏旭日轴承有限公司	2012.11.30	2013.05.30	100,000.00
合计			3,900,000.00

3.应收账款

(1) 应收款账按种类列示

种类	2013.04.30			
	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				
以账龄作为信用风险特征的组合	14,002,418.45	100.00	971,152.52	6.94
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
合 计	14,002,418.45	100.00	971,152.52	6.94

(续上表)

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				
以账龄作为信用风险特征的组合	20,977,036.53	100.00	1,337,827.09	6.38

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
合 计	20,977,036.53	100.00	1,337,827.09	6.38

采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2013.04.30			2012.12.31		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内	13,115,576.55	93.67	655,778.83	19,935,369.38	95.03	996,768.47
1 至 2 年	607,186.90	4.34	60,718.69	750,676.15	3.58	75,067.62
2 至 3 年	50,000.00	0.36	25,000.00	50,000.00	0.24	25,000.00
3 年以上	229,655.00	1.63	229,655.00	240,991.00	1.15	240,991.00
合 计	14,002,418.45	100.00	971,152.52	20,977,036.53	100.00	1,337,827.09

(2) 本期不存在应收账款核销，及以往年度核销的应收账款本年转回或收回事项；

(3) 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	账龄	占应收账款余额的比例(%)
浙江东冠信息技术有限公司	客户	4,201,306.17	1 年以内	30.00
无锡市新区江溪街道办事处	客户	1,790,680.47	3 年以内	12.79
江苏先行工业设备安装有限公司	客户	996,956.67	1 年以内	7.12
鹰普（中国）有限公司	客户	947,829.00	1 年以内	6.77
无锡市江阴地方税务局	客户	838,710.60	1 年以内	5.99
合 计		8,775,482.91		62.67

(4) 应收账款期末余额中无应收持本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东款项，也无应收其他关联方款项；

(5) 应收账款期末余额较期初下降33.25%，主要系公司本期回款情况较好，应收账款余额减少。

4.预付款项

账龄	2013.04.30		2012.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	3,579,250.15	95.52	2,858,130.80	94.43
1 至 2 年	167,905.50	4.48	168,600.50	5.57

2至3年	-	-	-	-
3年以上	-	-	-	-
合 计	3,747,155.65	100.00	3,026,731.30	100.00

(1) 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	账龄	未结算原因
江苏海外集团国际技术工程有限公司	供应商	1,300,731.75	1年以内	尚未到结算周期
北京中广网通信息技术有限公司	供应商	520,000.00	1年以内	尚未到结算周期
深圳市中旭企业管理股份有限公司	供应商	440,000.00	1年以内	尚未到结算周期
连邦软件(南通)有限公司	供应商	300,000.00	1年以内	尚未到结算周期
四川长虹佳华数字技术有限公司	供应商	210,000.00	1年以内	尚未到结算周期
合 计		2,770,731.75		

(2) 预付款项期末余额中无预付持本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东款项,也无预付其他关联方款项。

5.其他应收款

(1) 其他应收款按种类列示

种类	2013.04.30			
	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	2,556,809.90	32.21	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款				
以账龄作为信用风险特征的组合	5,381,696.15	67.79	686,530.06	12.76
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	7,938,506.05	100.00	686,530.06	8.65

(续上表)

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	2,556,809.90	38.56	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款				
以账龄作为信用风险特征的组合	4,074,299.63	61.44	344,000.88	8.44

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	6,631,109.53	100.00	344,000.88	5.19

①单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

往来名称	2013.04.30			2012.12.31		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
孙旭初	2,556,809.90	100.00	-	2,556,809.90	100.00	-

孙旭初为持有本公司82%表决权股份的股东，系公司实际控制人，对其应收款项不存在回收风险，故未提坏账准备。

②组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2013.04.30			2012.12.31		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内	3,361,791.15	62.47	168,089.56	2,921,481.63	71.71	146,074.08
1 至 2 年	1,229,405.00	22.84	122,940.50	1,034,918.00	25.40	103,491.80
2 至 3 年	790,000.00	14.68	395,000.00	46,930.00	1.15	23,465.00
3 年以上	500.00	0.01	500.00	70,970.00	1.74	70,970.00
合 计	5,381,696.15	100.00	686,530.06	4,074,299.63	100.00	344,000.88

(2) 本期不存在其他应收款核销，及以往年度核销的其他应收款本期转回或收回事项；

(3) 其他应收款期末余额中除应收持本公司82%表决权股份的股东孙旭初款项2,556,809.90元外，无应收其他持本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东及其他关联方的款项。

6.存货

项目	2013.04.30			2012.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
发出商品	6,710,190.04	-	6,710,190.04	1,656,853.22	-	1,656,853.22
工程施工	9,064,215.84	-	9,064,215.84	11,515,919.34	-	11,515,919.34
合 计	15,774,405.88	-	15,774,405.88	13,172,772.56	-	13,172,772.56

存货可变现净值系按存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用及相关税金后的金额确定。期末存货没有发生跌价的情形，故未计提存货跌价准备。

7.其他流动资产

项 目	2013.04.30			2012.12.31		
	投资成本	公允价值变动	账面价值	投资成本	公允价值变动	账面价值
实物黄金	194,670.00	-46,420.00	148,250.00	194,670.00	-27,420.00	167,250.00

8.长期股权投资

(1) 账面价值

被投资单位	2013.04.30			2012.12.31		
	账面成本	减值准备	账面价值	账面成本	减值准备	账面价值
对联营公司投资	1,251,002.12	-	1,251,002.12	1,251,027.14	-	1,251,027.14

(2) 长期股权投资明细情况

被投资单位	核算方法	投资成本	2012.12.31	增减变动	2013.04.30
江苏开拓智能科技有限公司	权益法	1,000,000.00	1,051,901.81	-25.02	1,051,876.79
无锡开拓影视文化咨询服务有限公司	权益法	200,000.00	199,125.33	-	199,125.33
合 计		1,200,000.00	1,251,027.14	-25.02	1,251,002.12

(续上表)

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	现金红利
江苏开拓智能科技有限公司	20.00	20.00	-	-	-	-
无锡开拓影视文化咨询服务有限公司	20.00	20.00	-	-	-	-
合 计				-	-	-

(3) 对联营企业投资

被投资单位名称	本公司持股比例(%)	本公司在被投资单位表决权比例(%)	期末资产总额	期末负债总额	期末净资产总额	本期营业收入总额	本期净利润
江苏开拓智能科技有限公司	20.00	20.00	5,283,197.36	23,813.40	5,259,383.96	-	-125.07
无锡开拓影视文化咨询服务有限公司	20.00	20.00	999,816.66	4,190.00	995,626.66	-	-

(4) 公司投资变现及投资收益汇回无重大限制；

(5) 联营企业中无锡开拓影视文化咨询服务有限公司已于2013年6月完成工商注销登记。

9. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	2013.01.01	本期增加		本期减少	2013.04.30
一、账面原值合计	6,881,557.62	86,888.87		-	6,968,446.49
房屋及建筑物	5,295,727.56	-		-	5,295,727.56
运输工具	961,397.38	71,418.77		-	1,032,816.15
办公及其他设备	624,432.68	15,470.10		-	639,902.78
		本期新增	本期计提		
二、累计折旧合计	1,681,200.29	-	160,081.21	-	1,841,281.50
房屋及建筑物	670,792.00	-	83,849.00	-	754,641.00
运输工具	790,480.50	-	42,975.40	-	833,455.90
办公及其他设备	219,927.79	-	33,256.81	-	253,184.60
三、固定资产账面净值合计	5,200,357.33				5,127,164.99
房屋及建筑物	4,624,935.56				4,541,086.56
运输工具	170,916.88				199,360.25
办公及其他设备	404,504.89				386,718.18
四、减值准备合计	-	-		-	-
房屋及建筑物	-	-		-	-
运输工具	-	-		-	-
办公及其他设备	-	-		-	-
五、固定资产账面价值合计	5,200,357.33				5,127,164.99
房屋及建筑物	4,624,935.56				4,541,086.56
运输工具	170,916.88				199,360.25
办公及其他设备	404,504.89				386,718.18

(2) 本期计提折旧额 160,081.21 元；

(3) 期末固定资产没有发生减值的情形，故未计提固定资产减值准备；

(4) 截至 2013 年 4 月 30 日止，账面价值为 1,870,666.86 元的房屋产权证尚在办

理过程中。

10.递延所得税资产

(1) 已确认的递延所得税资产

项 目	2013.04.30	2012.12.31
坏账准备形成	248,652.39	252,274.20
公允价值变动损益形成	6,963.00	4,113.00
合 计	255,615.39	256,387.20

(2) 已确认递延所得税资产的暂时性差异明细

项目	2013.04.30	2012.12.31
可抵扣差异项目		
坏账准备	1,657,682.58	1,681,827.97
公允价值变动损益	46,420.00	27,420.00
合 计	1,704,102.58	1,709,247.97

(3) 可抵扣暂时性差异中公允价值变动损益系其他流动资产—实物黄金的初始成本与账面价值之差异。

11.资产减值准备明细

项目	2013.01.01	本期增加	本期减少		2013.04.30
			转回	转销	
坏账准备	1,681,827.97	-	24,145.39	-	1,657,682.58

12.短期借款

借款类别	2013.04.30	2012.12.31
保证借款	5,000,000.00	5,000,000.00
抵押借款	1,000,000.00	-
合 计	6,000,000.00	5,000,000.00

(1) 保证借款期末余额系由孙旭初、吕洁为公司向无锡农村商业银行股份有限公司借款担保取得；

(2) 抵押借款期末余额 1,000,000.00 元系由陈华将其个人房产为公司向江苏银行股份有限公司无锡科技支行抵押取得；

(3) 短期借款期末余额中无逾期未偿还的借款。

13.应付票据

项 目	2013.04.30	2012.12.31
银行承兑汇票	180,000.00	-

(1) 下一会计期间将到期的金额 180,000.00 元；

(2) 应付票据期末余额中无应付给持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东的票据，也无应付其他关联方的票据。

14.应付账款**(1) 账面余额**

项目	2013.04.30	2012.12.31
1 年以内	14,857,264.93	20,969,724.12
1-2 年	928,977.26	1,828,898.26
2-3 年	1,150,937.52	957,556.82
3 年以上	100,000.00	100,000.00
合 计	17,037,179.71	23,856,179.20

(2) 应付账款期末余额中无应付持本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东款项，也无应付其他关联方款项。

15.预收款项**(1) 账面余额**

项目	2013.04.30	2012.12.31
1 年以内	5,421,266.91	3,470,598.03
1-2 年	-	-
2-3 年	-	-
3 年以上	-	-
合 计	5,421,266.91	3,470,598.03

(2) 预收款项期末余额中无预收持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东的款项，也无预收其他关联方款项；

(3) 预收款项期末余额较期初增长 56.21%，主要系本期预收的货款增加。

16.应付职工薪酬

项目	2013.01.01	本期增加	本期减少	2013.04.30
工资、奖金、津贴和补贴	149,595.37	901,204.77	866,740.62	184,059.52
职工福利费	-	1,821.89	1,821.89	-
社会保险费(含住房公积金)	-	200,895.00	200,895.00	-
职工教育经费	-	15,036.00	15,036.00	-
合 计	149,595.37	1,118,957.66	1,084,493.51	184,059.52

应付职工薪酬期末余额中的工资、奖金、津贴和补贴至 2013 年 5 月已发放完毕。

17. 应交税费

项 目	2013.04.30	2012.12.31
营业税	381,293.87	370,905.75
企业所得税	25,799.67	155,976.36
城市维护建设税	23,531.11	24,032.65
教育费附加	16,807.94	17,166.18
代扣代缴个人所得税	5,831.03	52,721.93
增值税	4,927.12	394,779.19
印花税	1.20	316.90
防洪保安资金	-	18,500.79
房产税	-	6,539.80
土地使用税	-	150.00
合 计	458,191.94	1,041,089.55

应交税费期末较期初下降 59.99%，主要系上年年末应交增值税在本期缴纳所致。

18. 应付利息

项 目	2013.04.30	2012.12.31
长短期借款应付利息	18,583.33	21,189.66

19. 其他应付款

(1) 账面余额

项目	2013.04.30	2012.12.31
1 年以内	53,443.51	544,203.20
1-2 年	336,300.00	2,679,951.23
2-3 年	2,679,951.23	-

3 年以上	-	-
合 计	3,069,694.74	3,224,154.43

(2) 其他应付款期末余额中无应付持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东款项；

(3) 其他应付款期末余额中，应付其他关联方江苏开拓智能科技有限公司 2,816,251.23 元，无锡开拓影视文化咨询服务有限公司 200,000.00 元。

20.长期借款

借款类别	2013.04.30	2012.12.31
抵押借款	4,000,000.00	4,000,000.00

抵押借款期末余额系孙旭初、吕洁将其个人房产为公司向无锡农村商业银行股份有限公司借款抵押取得。

21.实收资本

股东名称	2013.04.30	2012.12.31
孙旭初	8,200,000.00	8,200,000.00
陈华	1,800,000.00	1,800,000.00
合 计	10,000,000.00	10,000,000.00

22.盈余公积

项 目	2013.01.01	本期增加	本期减少	2013.4.30
法定盈余公积	1,845,956.71	-	-	1,845,956.71

23.未分配利润

项目	2013 年 1-4 月	2012 年
期初未分配利润	346,700.27	-3,800,832.53
加：本期净利润	116,334.66	4,841,039.11
减：提取法定盈余公积	-	484,103.91
应付普通股股利	-	209,402.40
期末未分配利润	463,034.93	346,700.27

24.营业收入及营业成本

(1) 营业收入

项 目	2013 年 1-4 月	2012 年
主营业务收入	9,673,034.85	71,905,737.73
主营业务成本	7,502,411.41	58,409,652.57

(2) 分产品列示主营业务收入成本

产品类别	2013 年 1-4 月		2012 年	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
产品销售收入	4,886,561.25	4,111,282.36	32,024,500.13	27,220,825.11
工程施工收入	3,674,951.79	3,002,096.42	33,910,537.55	29,208,603.32
运行维护收入	1,111,521.81	389,032.63	5,970,700.05	1,980,224.14
合 计	9,673,034.85	7,502,411.41	71,905,737.73	58,409,652.57

(3) 2013 年 1-4 月公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司本年营业收入的比例(%)
鹰普（中国）有限公司	1,697,289.74	17.55
无锡市新区梅村街道办事处	1,692,632.00	17.50
无锡市江阴地方税务局	1,024,066.67	10.59
无锡市新区旺庄街道办事处	813,851.70	8.41
无锡市旅游局	702,393.16	7.26
合 计	5,930,233.27	61.31

25. 营业税金及附加

项目	2013 年 1-4 月	2012 年
营业税	104,037.03	971,446.77
城市维护建设税	8,096.69	113,801.51
教育费附加	5,783.37	82,014.68
合 计	117,917.09	1,167,262.96

26. 销售费用

项目	2013 年 1-4 月	2012 年
工资、福利、社保费	375,267.00	1,557,093.24
运输费用	49,729.32	185,570.94
业务招待费	38,513.00	325,559.00

差旅费用	20,273.00	68,349.00
通讯费用	11,600.00	52,450.00
办公费用	6,789.00	77,119.20
其他	-	41,533.77
合 计	502,171.32	2,307,675.15

27.管理费用

项目	2013 年 1-4 月	2012 年
工资、福利、社保费	421,418.55	1,347,120.00
研发费用	373,704.77	4,653,570.71
折旧费用	123,644.68	378,311.01
业务招待费	97,480.00	116,643.00
办公费用	62,241.21	295,143.30
差旅费用	38,910.70	155,707.47
通讯费用	19,808.41	54,967.29
其他	34,937.43	346,062.44
合 计	1,172,145.75	7,347,525.22

28.财务费用

项目	2013 年 1-4 月	2012 年
利息支出	219,391.68	660,089.37
减：利息收入	4,500.10	36,571.42
汇兑损失	-	-
减：汇兑收益	-	-
银行手续费	16,285.61	7,177.40
合 计	231,177.19	630,695.35

29.资产减值损失

项目	2013 年 1-4 月	2012 年
坏账损失	-24,145.39	-3,920,416.67

30.公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2013 年 1-4 月	2012 年
其他流动资产公允价值变动损益	-19,000.00	-27,420.00

31.投资收益

项 目	2013 年 1-4 月	2012 年
权益法核算的长期股权投资收益	-25.02	-2,789.94

32.营业外收入

项目	2013 年 1-4 月	2013 年 1-4 月计入非经常性损益的金额	2012 年	2012 年计入非经常性损益的金额
政府补助	-	-	3,000.00	3,000.00

33.营业外支出

项目	2013 年 1-4 月	2013 年 1-4 月计入非经常性损益的金额	2012 年	2012 年计入非经常性损益的金额
处置固定资产损失	-	-	13,815.20	13,815.20
其他	-	-	15,671.32	15,671.32
合 计	-	-	29,486.52	29,486.52

34.所得税费用

项 目	2013 年 1-4 月	2012 年
当期所得税费用	35,225.99	481,658.08
递延所得税费用	771.81	583,949.50
合 计	35,997.80	1,065,607.58

35.现金流量表项目注释**(1) 收到的其他与经营活动有关的现金**

项目	2013 年 1-4 月	2012 年
资金往来	-	6,028,132.33
政府补助	-	3,000.00
合 计	-	6,031,132.33

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2013 年 1-4 月	2012 年
资金往来	718,791.01	981,457.84
履约保证金	505,162.00	852,000.00
业务招待费	135,993.00	442,202.00

办公费用	69,030.21	372,262.50
差旅费用	59,183.70	224,056.47
运输费用	49,729.32	185,570.94
研发费用	39,954.02	3,007,895.72
通讯费用	31,408.41	107,417.29
手续费	16,285.61	7,177.40
其他	284,794.10	313,972.66
合计	1,910,331.38	6,494,012.82

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2013 年 1-4 月	2012 年
利息收入	4,500.10	36,571.42

36.现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2013 年 1-4 月	2012 年
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	116,334.66	4,841,039.11
加：资产减值准备	-24,145.39	-3,920,416.67
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	160,081.21	448,687.00
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 (收益以“—”号填列)	-	13,815.20
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)	19,000.00	27,420.00
财务费用(收益以“—”号填列)	214,891.58	623,517.95
投资损失(收益以“—”号填列)	25.02	2,789.94
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	771.81	583,949.50
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)	-2,601,633.32	-980,233.00
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	6,000,304.01	6,261,934.01
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-5,391,223.76	-8,508,034.73
其他	-	-

经营活动产生的现金流量净额	-1,505,594.18	-605,531.69
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：	-	-
现金的年末余额	2,091,131.84	2,901,112.80
减：现金的期初余额	2,901,112.80	3,886,375.66
加：现金等价物的年末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-809,980.96	-985,262.86

(2) 现金和现金等价物构成情况

项目	2013 年 1-4 月	2012 年
一、现金	2,091,131.84	2,901,112.80
其中：库存现金	19,915.91	322.19
可随时用于支付的银行存款	1,891,215.93	2,900,790.61
可随时用于支付的其他货币资金	180,000.00	-
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、年末现金及现金等价物余额	2,091,131.84	2,901,112.80

五、关联方关系及其交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的构成关联方。

1. 本公司实际控制人

截至 2013 年 4 月 30 日止，孙旭初直接持有本公司 82.00%的股权，为本公司的实际控制人。

2. 本公司的联营企业情况

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)	本公司持股比例(%)	本公司在被投资单位表决权比例(%)	组织机构代码
江苏开拓智能科技有限公司	有限责任公司	无锡	孙旭初	产品销售	500	20%	20%	67636787-3
无锡开拓影视文化咨询服务有限公司	有限公司(自然人控股)	无锡	孙旭初	服务业	100	20%	20%	59254413-1

注：无锡开拓影视文化咨询服务有限公司已于 2013 年 6 月完成工商注销登记。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
吕洁	实际控制人孙旭初之妻
孙旭东	公司原股东、实际控制人孙旭初之兄
陈华	公司股东
上海创吟科技信息中心	吕洁出资设立的个人独资企业
无锡恒利德投资咨询有限公司	孙旭初及孙旭东各持股 50%的公司
无锡市崇安新城龙安置业有限公司	无锡恒利德投资咨询有限公司持股 10.91%的公司
无锡哥伦布商业经营管理有限公司	孙旭东持股 75%的公司

4. 关联交易情况

(1) 关联交易情况

交易类型	关联方	关联交易内容	2013 年 1-4 月	2012 年度
本公司采购	上海创吟信息科技中心	服务费	326,305.66	505,157.49
本公司销售	无锡哥伦布商业经营管理有限公司	零星	-	42,735.04

(2) 关联担保抵押情况

截至 2013 年 4 月 30 日止，本公司与关联方之间担保抵押事项如下

担保或抵押方	被担保或抵押方	因担保或抵押取得借款金额	起始日	到期日	是否已经履行完毕
陈华	本公司	1,000,000.00	2013.01.17	2016.01.16	否
孙旭初、吕洁	本公司	4,000,000.00	2011.05.25	2014.05.24	否
孙旭初、吕洁	本公司	5,000,000.00	2013.04.07	2014.04.07	否
合计		10,000,000.00			

5. 关联方应收应付款项

本公司核算科目	关联方	2013.04.30		2012.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

预付款项	上海创吟信息科技中心	-	-	24,000.00	-
其他应收款	无锡恒利德投资咨询有限公司	-	-	2,438.70	2,438.70
其他应收款	孙旭初	2,556,809.90	-	2,556,809.90	-
其他应付款	江苏开拓智能科技有限公司	2,816,251.23	-	2,816,251.23	-
其他应付款	无锡开拓影视文化咨询服务有 限公司	200,000.00	-	200,000.00	-
其他应付款	上海创吟信息科技中心	-	-	15,100.00	-

六、或有事项

截至 2013 年 4 月 30 日止，本公司无需要披露的重大或有事项。

七、承诺事项

截至 2013 年 4 月 30 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

八、资产负债表日后事项

截至 2013 年 7 月 17 日止，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

截至 2013 年 4 月 30 日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

公司名称：江苏开拓信息与系统有限公司

法定代表人：孙旭初

主管会计工作负责人：孙玲

会计机构负责人：孙玲

日期：2013 年 7 月 17 日

日期：2013 年 7 月 17 日

日期：2013 年 7 月 17 日

