

上海棠棣信息科技有限公司

审计报告

勤信专字【2014】第 1876 号

目 录

内 容	页 次
一、审计报告	1-2
二、已审财务报表	
1.资产负债表	3-4
2.利润表	5
3.现金流量表	6
4.所有者权益变动表	7-8
三、财务报表附注	9-43

中勤万信会计师事务所

地址：北京西直门外大街 110 号中糖大厦 11 层

电话：(86-10) 68360123

传真：(86-10) 68360123-3000

邮编：100044

审计报告

勤信专字【2014】第 1876 号

上海棠棣信息科技有限公司：

我们审计了后附的上海棠棣信息科技有限公司（以下简称“棠棣公司”）财务报表，包括 2014 年 8 月 31 日的资产负债表，2014 年 1-8 月的利润表、现金流量表和所有者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棠棣公司管理层的责任，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，棠棣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，公允反映了棠棣公司 2014 年 8 月 31 日的财务状况以及 2014 年 1-8 月的经营成果和现金流量。

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）



二〇一四年十月十五日

中国注册会计师：

石朝欣

中国注册会计师：

朱冬艳

资产负债表

编制单位：上海荣禄信息科技有限公司

2014-8-31

单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	四、1	3,776,872.64	4,119,643.67
交易性金融资产			
应收票据	四、2	710,000.00	
应收账款	四、3	12,705,797.92	14,253,909.99
预付款项	四、4	233,604.91	2,465,212.00
应收利息			
应收股利			
其他应收款	四、5	5,994,725.61	6,643,021.83
存货	四、6	6,512,087.28	2,629,065.40
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	四、7	902,557.36	946.60
流动资产合计		30,835,645.72	30,111,799.49
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	四、8	865,277.47	907,880.73
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	四、9	16,148.45	13,826.06
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	四、10	384,744.72	278,742.36
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,266,170.64	1,200,449.15
资产总计		32,101,816.36	31,312,248.64

法定代表人：

王明

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李五



资产负债表（续）

编制单位：上海菜檬信息科技有限公司

2014-8-31

单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	四、12	5,000,000.00	1,500,000.00
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款	四、13	2,200.00	1,222,131.00
预收款项	四、14	5,405,137.44	2,015,875.00
应付职工薪酬	四、15	898,580.91	1,243,596.14
应交税费	四、16	73,450.31	586,069.77
应付利息	四、17	40,000.00	
应付股利			
其他应付款	四、18	159,862.49	3,070,925.66
一年内到期的非流动负债	四、19	134,400.00	
其他流动负债			
流动负债合计		11,713,631.15	9,638,597.57
非流动负债：			
长期借款		—	
应付债券			
长期应付款	四、20		288,000.00
专项应付款			
预计负债			
递延所得税负债			
其他非流动负债	四、21	800,000.00	
非流动负债合计		800,000.00	288,000.00
负债合计		12,513,631.15	9,926,597.57
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（股本）	四、22	11,000,000.00	11,000,000.00
资本公积			
减：库存股			
专项储备			
盈余公积	四、23	970,189.71	970,189.71
一般风险准备			
未分配利润	四、24	7,617,995.50	9,415,461.36
外币报表折算差额			
所有者权益（或股东权益）合计		19,588,185.21	21,385,651.07
负债和所有者权益（或股东权益）总计		32,101,816.36	31,312,248.64

法定代表人：

王即高

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

赵西辉



利润表

编制单位：上海棠棣信息科技有限公司

2014年1-8月

单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	四、25	20,127,126.94	24,048,736.58
减：营业成本	四、25	9,639,708.84	10,248,518.91
营业税金及附加	四、26	59,120.00	83,052.33
销售费用	四、27	2,315,538.81	1,695,944.93
管理费用	四、28	9,190,713.04	7,421,052.05
财务费用	四、29	-17,788.43	-344,774.19
资产减值损失	四、30	848,018.84	1,573,101.95
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,908,184.16	3,371,840.60
加：营业外收入	四、31	5,715.94	288,333.74
减：营业外支出	四、32	1,000.00	
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,903,468.22	3,660,174.34
减：所得税费用	四、33	-106,002.36	112,063.19
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,797,465.86	3,548,111.15
五、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			
六、其他综合收益			
七、综合收益总额		-1,797,465.86	3,548,111.15

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：上海棠棣信息科技有限公司

2014年1-8月

单位：人民币元

项目	本期金额	上期金额
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	27,654,712.76	18,565,065.00
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	865,499.02	146,649.76
经营活动现金流入小计	28,520,211.78	18,711,714.76
购买商品、接受劳务支付的现金	12,013,852.05	8,778,848.98
支付给职工以及为职工支付的现金	9,399,066.66	9,916,275.83
支付的各项税费	2,099,209.55	805,556.27
支付的其他与经营活动有关的现金	4,427,914.68	5,369,149.12
经营活动现金流出小计	27,940,042.94	24,869,830.20
经营活动产生的现金流量净额	580,168.84	-6,158,115.44
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益所收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	288,024.00	750,810.14
投资支付的现金		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	288,024.00	750,810.14
投资活动产生的现金流量净额	-288,024.00	-750,810.14
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		3,000,000.00
取得借款收到的现金	5,000,000.00	1,800,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	9,453,344.13	6,458,500.00
筹资活动现金流入小计	14,453,344.13	11,258,500.00
偿还债务支付的现金	1,500,000.00	600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	45,920.00	20,430.02
支付其他与筹资活动有关的现金	13,542,340.00	1,891,504.13
筹资活动现金流出小计	15,088,260.00	2,511,934.15
筹资活动产生的现金流量净额	-634,915.87	8,746,565.85
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	-342,771.03	1,837,640.27
加：期初现金及现金等价物余额	4,119,643.67	2,282,003.40
六、期末现金及现金等价物余额	3,776,872.64	4,119,643.67

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：上海棠棣信息科技有限公司

2014年1-8月

单位：人民币元

项目	实收资本(或股本)	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	所有者权益合计
一、上年年末余额	11,000,000.00				970,189.71		9,415,461.36	21,385,651.07
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	11,000,000.00				970,189.71		9,415,461.36	21,385,651.07
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-1,797,465.86	-1,797,465.86
（一）净利润							-1,797,465.86	-1,797,465.86
（二）其他综合收益								
上述（一）和（二）合计								
（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								
1. 提取盈余公积								
2. 提取一般风险准备								
3. 对所有者（或股东）的分配								
4. 其他								
（五）所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增资本（或股本）								
2. 盈余公积转增资本（或股本）								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 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	11,000,000.00				970,189.71		7,617,995.50	19,588,185.21

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

单位：人民币元

2013年度

编制单位：上海荣桢信息科技有限公司

项目	实收资本(或股本)	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	所有者权益合计
一、上年年末余额	8,000,000.00				615,378.59		6,222,161.33	14,837,539.92
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年年初余额	8,000,000.00				615,378.59		6,222,161.33	14,837,539.92
三、本年增减变动金额(减少以“—”号填列)	3,000,000.00				354,811.12		3,193,300.03	6,548,111.15
(一) 净利润							3,548,111.15	3,548,111.15
(二) 其他综合收益								
上述(一)和(二)合计							3,548,111.15	3,548,111.15
(三) 所有者投入和减少资本	3,000,000.00							3,000,000.00
1. 所有者投入资本	3,000,000.00							3,000,000.00
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					354,811.12		-354,811.12	
2. 提取一般风险准备					354,811.12		-354,811.12	
3. 对所有者(或股东)的分配								
4. 其他								
(五) 所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增资本(或股本)								
2. 盈余公积转增资本(或股本)								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 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	11,000,000.00				970,189.71		9,415,461.36	21,385,651.07

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海棠棣信息科技有限公司

2014 年 1-8 月财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

(一) 公司概况

中文名称: 上海棠棣信息科技有限公司

注册地址: 上海市张江高科技园区郭守敬路 498 号 14 幢 22301-1544 座

注册资本: 1,100.00 万元

法人营业执照号码: 310225000655831

法定代表人: 王明高

(二) 公司历史沿革

1、公司设立

公司系自然人王西朋于 2009 年 7 月成立的一人有限责任公司(自然人独资), 成立时注册资本 10 万元, 上述注册资本已经上海智诚富邦会计师事务所(特殊普通合伙)出具沪智富会师内验字(2009)第 1148 号验资报告验证。并取得上海市工商行政管理局南汇分局核发的企业法人营业执照, 注册号为 310225000655831。

2、第一次增资

根据 2010 年 7 月股东会决议和修改后的公司章程规定, 公司注册资本由 10 万元增加至 200 万元, 增加的 190 万元全部由王西朋以货币资金出资。本次增资由上海大诚会计师事务所(特殊普通合伙)出具的沪大诚验字(2010)第 896 号验资报告验证。并于同年 7 月取得上海市工商行政管理局浦东新区分局核发的变更后的营业执照, 注册号为 310225000655831。

3、第一次股权转让

根据 2010 年 9 月股东会决议、修改后公司章程和股权转让协议, 王西朋愿意将持有的棠棣的 99% 股权以以下方式转让: 转让给王明高 64% 股权, 股权转让款作价人民币 128 万元; 转让给张晓 35% 股权, 股权转让款作价人民币 70 万元。完成本次股权转让后, 股权结构如下: 王明高出资 128 万元, 占注册资本比例 64%; 张晓出资 70 万元, 占注册资本比例 35%; 王西

朋出资 2 万元，占注册资本比例 1%。

4、第二次增资

根据 2012 年 6 月的股东会决议和修改后的公司章程，公司注册资本由 200 万元增加至 800 万元，全部以货币资金形式增资。王明高增加注册资本 384 万元，王西朋增加注册资本 6 万元，张晓增加注册资本 210 万元。完成本次增资后，王明高出资 512 万元，占注册资本比例 64%；张晓出资 280 万元，占注册资本比例 35%；王西朋出资 8 万元，占注册资本比例 1%。上述增资已经上海君开会计师事务所有限公司出局沪君会验（2012）YN6-396 号验资报告验证。并于 2012 年 6 月取得上海市工商行政管理局浦东新区分局核发的变更后的营业执照，注册号为 310225000655831。

5、第二次股权转让

根据 2012 年 12 月修改后的公司章程、股东会决议和股权转让协议，王明高将持有的公司 1.25%股权转让给沈珂，转让价格为 10 万元；王明高将持有的公司 1%股权转让给牡丹，转让价格为 8 万元；王明高将持有的公司 1%股权转让给陈新荣，转让价格为 8 万元；王明高将持有的公司 0.77%股权转让给张秋丽，转让价格为 6.15 万元；张晓将持有的公司 4.19%股权转让给黄小钰，转让价格为 33.5 万元；张晓将持有的公司 0.23%股权转让给张秋丽，转让价格为 1.85 万元。完成本次股权转让后，王明高出资 479.85 万元，占注册资本比例 59.98%；张晓出资 244.65 万元，占注册资本比例 30.58%；王西朋出资 8 万元，占注册资本比例 1%；黄小钰出资 33.5 万元，占注册资本比例 4.19%；沈珂出资 10 万元，占注册资本比例 1.25%；牡丹出资 8 万元，占注册资本比例 1%；陈新荣出资 8 万元，占注册资本比例 1%；张秋丽出资 8 万元，占注册资本比例 1%。

6、第三次增资

根据 2013 年 3 月的股东会决议和修改后的公司章程，公司注册资本由 800 万元增加至 850 万元，新增注册资本 50 万元全部由上海浦软创业投资有限公司以货币资金形式出资。本次增资由上海汇亚联合会计师事务所（特殊普通合伙）出具汇亚会验字（2013）第 0058 号验资报告验证。完成本次增资后公司股权结构如下：王明高出资 479.85 万元，占注册资本比例 56.453%；张晓出资 244.65 万元，占注册资本比例 28.782%；王西朋出资 8 万元，占注册资本比例 0.941%；黄小钰出资 33.5 万元，占注册资本比例 3.941%；沈珂出资 10 万元，占注册资本比例 1.177%；牡丹出资 8 万元，占注册资本比例 0.941%；陈新荣出资 8 万元，占注册资本比例 0.941%；张秋丽出资 8 万元，占注册资本比例 0.941%；上海浦软创业投资有限公司出资 50 万元，占注册资

本比例 5.883%。并于 2013 年 5 月取得上海市工商行政管理局浦东新区分局核发的变更后的营业执照，注册号为 310225000655831。

7、第四次增资

根据 2013 年 6 月的股东会决议和修改后的公司章程，公司注册资本由 850 万元增加至 1100 万元，新增注册资本 250 万元由资本公积转增资本，各股东同比例增资。本次增资由上海汇亚联合会计师事务所（特殊普通合伙）出具汇亚会验字（2013）第 0085 号验资报告验证。完成本次增资后公司股权结构如下：王明高出资 620.98 万元，占注册资本比例 56.453%；张晓出资 316.6 万元，占注册资本比例 28.782%；王西朋出资 10.35 万元，占注册资本比例 0.941%；黄小钰出资 43.35 万元，占注册资本比例 3.941%；沈珂出资 12.95 万元，占注册资本比例 1.177%；牡丹出资 10.35 万元，占注册资本比例 0.941%；陈新荣出资 10.35 万元，占注册资本比例 0.941%；张秋丽出资 10.35 万元，占注册资本比例 0.941%；上海浦软创业投资有限公司出资 64.71 万元，占注册资本比例 5.883%。并于 2013 年 7 月取得上海市工商行政管理局浦东新区分局核发的变更后的营业执照，注册号为 310225000655831。

6、第三次股权转让

根据 2014 年 6 月股东会决议、修改后的公司章程和股权转让协议，王明高将其持有公司 7.7957%的股权（出资额为 85.7527 万元）、张晓将其持有公司 2.2043%的股权（出资额为 24.2473 万元）转让给上海修远投资管理中心（有限合伙）。完成本次股权转让后，公司的股权结构如下：

王明高出资 535.2303 万元，占注册资本的 48.6573%；张晓出资 292.3547 万元，占注册资本的 26.5777%；王西朋出资 10.351 万元，占注册资本的 0.941%；黄小钰出资 43.351 万元，占注册资本的 3.941%；沈珂出资 12.947 万元，占注册资本的 1.177%；牡丹出资 10.351 万元，占注册资本的 0.941%；陈新荣出资 10.351 万元，占注册资本的 0.941%；张秋丽出资 10.351 万元，占注册资本的 0.941%；上海浦软创业投资有限公司出资 64.713 万元，占注册资本的 5.833%；上海修远投资管理中心（有限合伙）出资 110 万元，占注册资本的 10%。并于 2014 年 6 月取得上海市工商行政管理局浦东新区分局核发的变更后的营业执照，注册号为 310225000655831。

（三）行业性质、经营范围及主要产品

行业性质：软件行业

经营范围：计算机硬件、信息技术、智能化科技领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务，计算机软硬件开发、销售（除计算机信息系统安全专用产品），接受金融机构委托

从事金融信息技术外包、金融业务流程外包、金融知识流程外包，会展服务，投资管理，资产管理，商务咨询、企业管理咨询（以上咨询除经纪），市场信息咨询与调查（不得从事社会调查、社会调研、民意调查、民意测验），电子商务（不得从事增值电信业务、金融业务），从事货物与技术的进出口业务，电子设备及产品、日用百货、文化用品的销售，网络工程，广告的设计、制作，利用自有媒体发布，图文设计制作。（依法需经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本公司目前生产的产品主要为互联网支付系统、银行卡收单系统、移动支付系统、预付卡系统、跨境支付系统和中间业务平台。

二、公司主要会计政策、会计估计和前期会计差错

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息，本公司管理层对财务报表的真实性、合法性和完整性承担责任。

（二）财务报表的编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照财政部 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则》及其应用指南的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（三）会计期间

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（四）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

对于同一控制下的企业合并，采用权益结合法进行会计处理。合并取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方的原账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值份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。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

对于非同一控制下的企业合并，采用购买法进行会计处理。合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备后的金额计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。为进行企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。

(六) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围包括本公司及全部子公司。

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中股东权益项下单独列示。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表；因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

(七) 现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

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

(八) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或资本公积。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在

资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

(九) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；（3）不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1）按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。（2）可供出售金融资产的公允价值变动计入资本公积；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入资

本公积的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产的账面价值；（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

4. 主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。

按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额确认减值损失。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场

收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入资本公积的因公允价值下降形成的累计损失，亦予以转出，计入当期损益。

(十) 应收款项坏账准备的核算

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	单笔余额大于 100 万元（含 100 万元）的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

(1) 确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据	
账龄分析法组合	本公司将其与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本年度以账龄为信用特征划分应收款项组合，并按下表的比例计提坏账准备。
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄分析法组合	账龄分析法

(2) 账龄分析法

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，以下同）	5%	5%
1-2 年	20%	20%
2-3 年	60%	60%
3 年以上	100%	100%

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项。
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。

(十一) 存货的核算方法

1. 存货的分类

存货包括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。

2. 存货的初始计量

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

3. 发出存货的计价方法

发出存货采用加权平均法。

4. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。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；需要经过加工的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

5. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

6. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照领用时一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照领用时一次转销法进行摊销。

（十二）长期股权投资

1. 投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，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投资成本；通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。对于多次交易实现非同一控制下的企业合并，长期股权投资成本为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。除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量。

2. 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司财务报表采用成本法核算对子公司的长期股权投资。子公司是指本公司能够对其实施控制的被投资单位。

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

（2）权益法核算的长期股权投资

本公司对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。联营企业是指本公司能够对其施加重大影响的被投资单位。

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，当期投资损益和其他综合收益为应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益和其他综合收益的份额。在确认应享有被投资单位净损益和其他综合收益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益进行调整后确认。对于本公司与联营企业及合营之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。对被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他权益变动，相应调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）处置长期股权投资

处置长期股权投资时，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

3. 确定对被投资单位具有控制、共同控制和重大影响的依据

控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决

策。重大影响是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑投资企业和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

4. 减值测试方法及减值准备计提方法

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

长期股权投资的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十二) 投资性房地产的核算方法

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十三) 固定资产的核算方法

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

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

2. 各类固定资产的折旧方法

项 目	折旧年限（年）	净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20 年	5%	4.75%
机器设备	5-10 年	5%	9.50%-19.00%
运输设备	5 年	5%	19.00%
电子设备	5 年	5%	19.00%
其他设备	5 年	5%	19.00%

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十四) 在建工程的核算方法

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备

(十五) 借款费用的核算

1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当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；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化金额

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

(十六) 无形资产的核算方法

1. 无形资产包括土地使用权、商标权、专利权、软件等，按成本进行初始计量。

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

项 目	摊销年限（年）
土地使用权	50 年

商标权	5 年
著作权	5 年
专利权	5 年
软件	5 年

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

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

（十七）长期待摊费用的核算方法

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十八）附回购条件的资产转让

1. 买入返售金融资产

根据协议，承诺将于未来某确定日期返售的金融资产不在资产负债表内予以确认。买入该等资产所支付的成本（包括利息），在资产负债表中作为买入返售金融资产列示；买入价与返售价之间的差额在协议期内按实际利率法确认，计入利息收入。

2. 卖出回购金融资产款

根据协议，承诺将于未来某确定日期回购的已售出的金融资产不在资产负债表内予以终止确认。出售该等资产所得的款项（包括利息），在资产负债表中作为卖出回购金融资产款列示；售价与回购价之间的差额在协议期内按实际利率法确认，计入利息支出。

（十九）预计负债的核算方法

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产

负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十) 股份支付及权益工具的核算

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

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

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以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，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具

的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十一） 回购本公司股份

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

（二十二） 收入确认核算

1. 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：（1） 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2） 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；（3） 收入的金额能够可靠地计量；（4） 相关的经济利益很可能流入；（5） 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2. 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按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；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

3. 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

4. 建造合同

(1) 建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若合同成本能够收回的，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；若合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

(2) 固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

(二十三) 政府补助的核算

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更。

(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(2) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

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

(二十五) 经营租赁、融资租赁

1. 经营租赁

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以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。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

(二十六) 持有待售资产

公司将同时满足下列条件的非流动资产划分为持有待售资产：

1. 已经就处置该非流动资产作出决议；
2. 与受让方签订了不可撤销的转让协议；
3. 该项转让很可能在一年内完成。

对于持有待售的固定资产，公司将该项资产的预计净残值调整为反映其公允价值减去处置费用后的金额（但不得超过该项资产符合持有待售条件时的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，按上述原则处理。

(二十七) 主要会计政策、会计估计的变更

无

(二十八) 前期会计差错更正

无

三、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
企业所得税	应纳税所得额	12.5%
增值税	销售货物或提供应税劳务	17%、6%
城市维护建设税	应缴流转税税额	1%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
河道管理费	应缴流转税税额	1%

(二) 税收优惠及批文

1、所得税

公司属于新办软件生产企业，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)、浦税十五所备(2012)第22号企业所得税优惠事先备案结果通知书,公司2011年度至2012年度免征企业所得税,2013年度至2015年度减半征收企业所得税,适用12.5%的所得税税率。

2、增值税

根据《关于在上海开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点的通知》(财税【2011】111号)的有关规定,税务机关已核准备案技术开发、技术转让项目免征增值税。

四、财务报表主要项目注释

说明:期初指2014年1月1日,期末指2014年8月31日,上期指2013年度,本期指2014年1-8月。

1.货币资金

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
现金	19,883.99	15,415.45
银行存款	3,756,988.65	4,104,228.22
合计	3,776,872.64	4,119,643.67

(2) 期末货币资金中不存在使用受限制的情况。

2.应收票据

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	710,000.00	
商业承兑汇票		
合计	710,000.00	

(2) 期末应收票据中不存在已背书未到期的情况。

(3) 期末应收票据中不存在已贴现未到期的情况。

3.应收账款

(1) 按类别列示

类别	期末余额				期初余额			
	金额	占总额比例	坏账准备	坏账准备计提比例	金额	占总额比例	坏账准备	坏账准备计提比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款								
组合计提坏账准备的应收账款								
账龄组合	14,882,044.65	97.70%	2,176,246.73	14.62%	15,269,018.41	97.76%	1,015,108.42	6.65%
组合小计	14,882,044.65	97.70%	2,176,246.73	14.62%	15,269,018.41	97.76%	1,015,108.42	6.65%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	350,000.00	2.30%	350,000.00	100.00%	350,000.00	2.24%	350,000.00	100.00%
合计	15,232,044.65	100.00%	2,526,246.73	16.59%	15,619,018.41	100.00%	1,365,108.42	8.74%

(2) 期末单项金额虽不重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
上海汇数数据服务有限公司	350,000.00	350,000.00	100.00%	正在进行仲裁
合计	350,000.00	350,000.00	100.00%	

(3) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	金额	比例	坏账准备	金额	比例	坏账准备
1年以内(含1年)	7,547,214.65	50.71%	377,360.73	14,383,968.41	94.20%	719,198.42
1-2年(含2年)	6,676,280.00	44.86%	1,335,256.00	650,800.00	4.26%	130,160.00
2-3年(含3年)	487,300.00	3.27%	292,380.00	171,250.00	1.12%	102,750.00
3年以上	171,250.00	1.16%	171,250.00	63,000.00	0.42%	63,000.00
合计	14,882,044.65	100.00%	2,176,246.73	15,269,018.41	100.00%	1,015,108.42

(4) 本年度无实际核销的应收账款。

(5) 本报告期末应收账款中无持公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位欠款情况。

(6) 期末应收账款金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例
成都支付通新信息技术服务有限公司	客户	630,000.00	1年以内	4.14%

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例
深圳市盛迪嘉科技有限公司	客户	680,000.00	1-2 年	4.46%
深圳市华融融担保有限公司	客户	950,000.00	1-2 年	6.24%
广州商物通网络科技有限公司	客户	970,000.00	1 年以内 264,000.00 元, 1-2 年 706,000.00 元	6.37%
焦作市飞迈网络服务有限公司	客户	1,330,000.00	1 年以内	8.73%
合计		4,560,000.00		29.94%

(7) 期末无应收关联方款项情况。

(8) 期末无终止确认的应收账款情况。

(9) 期末无以应收账款为标的进行证券化的情况。

4. 预付款项

(1) 按账龄列示

账龄	期末余额	比例 (%)	期初余额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	173,225.85	74.15%	2,465,212.00	100.00%
1-2 年 (含 2 年)	60,379.06	25.85%		
合计	233,604.91	100.00%	2,465,212.00	100.00%

(2) 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	时间	未结算原因
北京神州新桥科技有限公司	供应商	66,645.00	1 年以内	货未到
捷付睿通股份有限公司	供应商	60,379.06	1-2 年	项目未完工
深圳市艾创电子有限公司	供应商	36,630.05	1 年以内	项目未完工
上海仲裁委员会	仲裁机构	16,425.00	1 年以内	仲裁未结束
韩晓梅	房东	12,667.00	1 年以内	预付房租
合计		192,746.11		

(3) 本报告期末预付款项中无预付持公司5% (含5%) 以上表决权股份的股东单位款项情况。

(4) 期末预付款项余额比上期期末预付款项余额减少2,231,607.09元, 主要是期初与供应商签订合同已执行完毕。

5. 其他应收款

(1) 按类别列示

类别	期末余额				期初余额			
	金额	占总额比例	坏账准备	坏账准备计提比例	金额	占总额比例	坏账准备	坏账准备计提比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款								
按组合计提坏账准备的其他应收款								
账龄组合	6,546,436.63	100.00%	551,711.02	8.43%	7,507,852.32	100.00%	864,830.49	11.52%
组合小计	6,546,436.63	100.00%	551,711.02	8.43%	7,507,852.32	100.00%	864,830.49	11.52%
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	6,546,436.63	100.00%	551,711.02	8.43%	7,507,852.32	100.00%	864,830.49	11.52%

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	金额	比例	坏账准备	金额	比例	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	5,248,710.33	80.18%	262,435.52	4,244,933.19	56.54%	212,246.66
1-2 年 (含 2 年)	1,223,400.70	18.69%	244,680.14	3,262,919.13	43.46%	652,583.83
2-3 年 (含 3 年)	74,325.60	1.13%	44,595.36			
合计	6,546,436.63	100.00%	551,711.02	7,507,852.32	100.00%	864,830.49

(3) 本年度无实际核销的其他应收款情况。

(4) 本报告期末其他应收款中无持公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位欠款情况。

(5) 期末金额较大的其他应收款情况

单位名称	性质或内容	金额
上海优乐网络科技有限公司	资金往来	2,700,000.00
合肥全胜信息科技有限公司	资金往来	1,150,000.00

(6) 期末其他应收款金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例
上海优乐网络科技有限公司	客户	2,700,000.00	1 年以内	41.24%

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款 总额的比例
合肥全胜信息科技有限公司	其他关联方	1,150,000.00	1 年以内	17.57%
捷付睿通股份有限公司	客户	790,000.00	1-2 年	12.07%
柳杰	员工	450,000.00	1 年以内 400,000.00 元, 1-2 年 50,000.00 元	6.87%
上海浦东软件园股份有限公司	客户	223,565.40	一年以内 76,437.00 元, 1-2 年 72,802.80 元, 2-3 年 74,325.60 元	3.42%
合计		5,313,565.40		81.17%

(7) 期末应收关联方款项情况。

单位名称	与本公司关系	金额	占其他应收款 总额的比例
合肥全胜信息科技有限公司	受本公司实质控制的企业	1,150,000.00	17.57%
合计		1,150,000.00	17.57%

(8) 期末无终止确认的其他应收款情况。

(9) 期末无以其他应收款为标的进行证券化的情况。

6. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面 余额	跌价 准备	账面 价值	账面 余额	跌价 准备	账面 价值
劳务成本	6,332,594.68		6,332,594.68	2,624,997.02		2,624,997.02
库存商品	179,492.60		179,492.60	4,068.38		4,068.38
合计	6,512,087.28		6,512,087.28	2,629,065.40		2,629,065.40

(2) 存货跌价准备

公司报告期末对存货进行减值测试，由于公司存货主要为劳务成本，不存在减值迹象，没有计提存货跌价准备。

(3) 期末金额与期初金额比增加3,883,021.88元，增长147.70%，主要原因为银行事业部项目部分尚未完工。

7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	239,976.86	946.60
预缴企业所得税	662,580.50	
小计	902,557.36	946.60

8. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少	期末余额
一、原价合计	1,186,669.08	110,401.84			1,297,070.92
运输设备	559,404.00				559,404.00
电子设备	610,936.08	105,306.84			716,242.92
其他	16,329.00	5,095.00			21,424.00
		本期新增	本期计提		
二、累计折旧合计	278,788.35		153,005.10		431,793.45
运输工具	31,000.34		35,428.96		66,429.30
电子设备	246,087.44		115,599.54		361,686.98
其他	1,700.57		1,976.60		3,677.17
三、固定资产减值准备累计金额合计					
运输工具					
电子设备					
其他					
四、固定资产账面价值合计	907,880.73				865,277.47
运输工具	528,403.66				492,974.70
电子设备	364,848.64				354,555.94
其他	14,628.43				17,746.83

(2) 本期折旧额 153,005.10 元。

(3) 本期增加固定资产的原价为110,401.84元，均为外部采购。

9. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	16,255.54	5,492.31		21,747.85

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 软件	8,410.26	3,692.31		12,102.57
2. 软件著作权	7,845.28	1,800.00		9,645.28
二、累计摊销额合计	2,429.48	3,169.92		5,599.40
1. 软件	2,102.58	2,586.88		4,689.46
2. 软件著作权	326.90	583.04		909.94
三、无形资产账面净值合计	13,826.06			16,148.45
1. 软件	6,307.68			7,413.11
2. 软件著作权	7,518.38			8,735.34
四、减值准备合计				
1. 软件				
2. 软件著作权				
五、无形资产账面价值合计	13,826.06			16,148.45
1. 软件	6,307.68			7,413.11
2. 软件著作权	7,518.38			8,735.34

注：本期摊销额 3,169.92 元。

10. 递延所得税资产

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	384,744.72	278,742.36
合计	384,744.72	278,742.36

11. 资产减值准备

项目	期初余额	本期计提	本期减少			期末余额
			转回	转销	合计	
坏账准备	2,229,938.91	848,018.84				3,077,957.75

12. 短期借款

借款条件	期末数	期初数
质押借款		1,500,000.00
保证借款	5,000,000.00	
合计	5,000,000.00	1,500,000.00

保证借款为向上海农商银行张江科技支行的借款，借款期间2014年7月21日至2015年7月20

日，借款利率7.2%，保证人为上海创业接力融资担保有限公司。

13. 应付账款

(1) 应付账款情况

项目	期末余额	期初余额
合计	2,200.00	1,222,131.00
其中：1 年以上		

(2) 本报告期末应付账款中无应付持公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位或关联方款项情况。

(3) 期末金额与期初金额比减少1,219,931.00元，其原因是本期已对供应商付款。

14. 预收款项

(1) 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
合计	5,405,137.44	2,015,875.00
其中：1 年以上	2,344,500.00	

(2) 本报告期预收款项中无预收持公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位或关联方款项情况。

(3) 期末金额与期初金额比增加 3,389,262.44 元，其原因是本期预收项目款增加。

15. 应付职工薪酬

(1) 短期薪酬项目

项 目	本期应付金额	期末应付未付金额
一、工资、奖金、津贴和补贴	7,905,557.66	898,580.91
二、职工福利费	210,275.68	
三、社会保险费	1,088,033.37	
其中：1. 医疗保险费	336,699.90	
2. 工伤保险费	15,626.72	
3. 生育保险费	30,719.07	
四、住房公积金	412,045.00	
五、工会经费和职工教育经费	174,050.00	

项 目	本期应付金额	期末应付未付金额
六、短期带薪缺勤		
七、短期利润分享计划		
八、其他短期薪酬	29,172.18	
合 计	9,114,146.21	898,580.91

(2) 离职后福利

设定提存计划项目	当期缴费金额	期末应付未付金额
一、基本养老保险费	660,705.08	
二、失业保险费	44,282.60	
合 计	704,987.68	

(3) 应付职工薪酬期末余额发放时间为2014年9月份。

16. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1. 企业所得税		308,700.93
2. 增值税		171,985.94
3. 城市维护建设税	240.38	3,081.38
4. 教育费附加	1,201.93	15,406.89
5. 代扣代缴个人所得税	47,728.95	65,253.50
6. 河道管理费	240.38	3,081.38
7. 营业税	24,038.67	18,559.75
合计	73,450.31	586,069.77

17. 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	40,000.00	
合计	40,000.00	

18. 其他应付款

(1) 其他应付款情况

项目	期末余额	期初余额
合计	159,862.49	3,070,925.66
其中：1 年以上	23,764.00	1,915.00

(2) 本报告期末其他应付款中应付无持公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位或关联方款项情况。

19.1年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期应付款	134,400.00	
合计	134,400.00	

注：长期应付款为向同辉融资租赁（上海）有限公司分期付款购买车辆形成，期间24个月（2013年4月26日-2015年4月26日）。

20.长期应付款

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期应付款		288,000.00
合计		288,000.00

21.其他非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
科技小巨人	700,000.00	
棠棣 NFC 移动互联网预付卡系统	100,000.00	
合 计	800,000.00	

22.实收资本

投资者名称	2013年12月31日		本期增加	本期减少	2014年8月31日	
	金额	比例			金额	比例
王明高	6,209,830.00	56.45%		857,527.00	5,352,303.00	48.66%
张晓	3,166,020.00	28.78%		242,473.00	2,923,547.00	26.58%
王西朋	103,510.00	0.94%			103,510.00	0.94%
黄小钰	433,510.00	3.94%			433,510.00	3.94%
沈珂	129,470.00	1.18%			129,470.00	1.18%
牡丹	103,510.00	0.94%			103,510.00	0.94%
陈新荣	103,510.00	0.94%			103,510.00	0.94%
张秋丽	103,510.00	0.94%			103,510.00	0.94%

投资者名称	2013 年 12 月 31 日		本期 增加	本期 减少	2014 年 8 月 31 日	
	金额	比例			金额	比例
上海浦软创业投资有限公司	647,130.00	5.88%			647,130.00	5.88%
上海修远投资管理中心（有限合伙）			1,100,000.00		1,100,000.00	10.00%
合计	11,000,000.00	100.00%	1,100,000.00	1,100,000.00	11,000,000.00	100.00%

实收资本变动情况详见“附注一”公司基本情况。

23. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	970,189.71			970,189.71

24. 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
上期期末未分配利润	9,415,461.36	6,222,161.33
期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	9,415,461.36	6,222,161.33
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,797,465.86	3,548,111.15
减：提取法定盈余公积		354,811.12
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	7,617,995.50	9,415,461.36

25. 营业收入、营业成本

（1）营业收入及营业成本

项 目	本期金额	上期金额
主营业务收入	18,963,322.64	24,048,736.58
其他业务收入	1,163,804.30	
营业收入合计	20,127,126.94	24,048,736.58
营业成本	9,639,708.84	10,248,518.91

（2）主营业务（分产品）

产品名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
软件开发	14,508,141.45	5,912,372.50	22,643,522.90	9,075,226.60
硬件销售	4,455,181.19	3,727,336.34	1,405,213.68	1,173,292.31
合计	18,963,322.64	9,639,708.84	24,048,736.58	10,248,518.91

(3) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例
成都支付通新信息技术服务有限公司	884,716.98	4.40%
北京海科融通支付服务股份有限公司	832,801.88	4.14%
福建今日特价网络有限公司	952,830.19	4.73%
捷付睿通股份有限公司	1,163,804.30	5.78%
焦作市飞迈网络服务有限公司	1,551,698.11	7.71%
合 计	5,385,851.46	26.76%

26. 营业税金及附加

项目	本期金额	上期金额	计缴标准
营业税	5,478.92	18,559.75	5%
城市维护建设税	7,663.01	9,213.22	1%
教育费附加	38,315.06	46,066.14	3%、2%
河道管理费	7,663.01	9,213.22	1%
合 计	59,120.00	83,052.33	

27. 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,044,924.54	820,774.51
售后维护费	587,725.18	531,102.83
差旅费	291,300.59	210,959.20
业务宣传费	169,891.51	114,387.39
办公费	140,196.99	18,721.00
会议费	81,500.00	
合 计	2,315,538.81	1,695,944.93

28. 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,924,238.63	2,450,355.21
研发费	2,283,254.60	2,387,312.84
办公费	1,693,961.14	1,734,493.22
审计咨询服务费	1,319,790.21	177,734.95
差旅费	773,127.27	510,188.64
折旧及摊销	155,788.06	130,436.15
其他	40,553.13	30,531.04
合 计	9,190,713.04	7,421,052.05

29.财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	85,920.00	20,430.02
减：利息收入	114,347.16	377,711.11
手续费	10,638.73	12,506.90
合 计	-17,788.43	-344,774.19

30.资产减值损失

(1) 按项目列示

项 目	本期金额	上期金额
坏账损失	848,018.84	1,573,101.95

(2) 资产减值损失本期金额较上期金额减少725,083.11元，主要为本期收回上期应收款项。

31.营业外收入

项 目	本期金额	上期金额
1. 政府补助	5,710.27	140,133.74
2. 其他	5.67	148,200.00
合计	5,715.94	288,333.74

注：政府补助为增值税返还。

32.营业外支出

项 目	本期金额	上期金额
滞纳金	1,000.00	
合计	1,000.00	

33.所得税费用

项 目	本期金额	上期金额
所得税费用	-106,002.36	112,063.19
其中：当期所得税		308,700.93
递延所得税	-106,002.36	-196,637.74

34.现金流量表补充资料

(1) 净利润调节为经营活动现金流量

项目	本期金额	上期金额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-1,797,465.86	3,548,111.15
加：资产减值准备	848,018.84	1,573,101.95
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	153,005.10	140,003.88
无形资产摊销	3,169.92	3,993.89
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）		
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	85,920.00	20,430.02
投资损失（收益以“—”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-106,002.36	-196,637.74
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）	-3,883,021.88	-2,629,065.40
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	6,363,911.50	-13,503,581.44
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-1,087,366.42	4,885,528.25
其他		
经营活动产生的现金流量净额	580,168.84	-6,158,115.44
二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
三、现金及现金等价物净增加情况：		

项目	本期金额	上期金额
现金的期末余额	3,776,872.64	4,119,643.67
减：现金的期初余额	4,119,643.67	2,282,003.40
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-342,771.03	1,837,640.27

(2) 取得或处置子公司及其他营业单位的有关信息

无

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	3,776,872.64	4,119,643.67
其中：1.库存现金	19,883.99	15,415.45
2.可随时用于支付地银行存款	3,756,988.65	4,104,228.22
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	3,776,872.64	4,119,643.67
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

五、关联方关系及其交易

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

2.直接或间接持有棠棣科技5%以上股权的关联方

关联方名称	关联关系
王明高	棠棣科技股东，直接持有棠棣科技 48.6573%股权； 修远投资普通合伙人，间接持有棠棣科技 0.02%股权。
张 晓	棠棣科技股东，直接持有棠棣科技 26.5777%股权； 修远投资有限合伙人，间接持有棠棣科技 2.2043%股权。
上海修远投资管理中心 (有限合伙)	棠棣科技股东，直接持有棠棣科技 10%股权
上海浦软创业投资有限 公司	棠棣科技股东，直接持有棠棣科技 5.883%股权

3.本公司的子公司情况

公司名称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表
深圳前潮信息技术有限公司	51.00%	有限公司	深圳	孙大伟
上海升曦金融信息服务有限公司	50.10%	有限公司	上海	张晓

接上表：

业务性质	注册资本	持股比例	表决权比例	组织机构代码
软件开发	10,000,000.00	51.00%	51.00%	07753484-4
软件开发	2,000,000.00	50.10%	50.10%	30174811-9

注：子公司均未实际出资并且没有实际经营活动，因此未纳入合并报表。

4. 本公司的其他关联方情况

公司名称	与本公司关系
合肥全胜信息科技有限公司	受本公司实质控制的企业
王西朋	股东
黄小钰	股东
沈珂	股东，董事
杜丹	股东，副总经理
信晓晶	监事

5. 关联方交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

报告期内公司不存在向关联方购买商品或接受劳务的情况。

（2）出售商品/提供劳务情况表

报告期内公司不存在向关联方出售商品或提供劳务的情况。

（3）关联托管/承包情况

报告期内公司与关联方之间不存在受托管理或承包的情况。

（4）关联租赁情况

报告期内公司与关联方之间不存在受托管理或承包的情况。

(5) 关联担保情况

报告期末公司与关联方之间不存在担保与被担保的情况。

6. 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末金额	
		账面余额	坏账准备
其他应收款	合肥全胜信息科技有限公司	1,150,000.00	57,500.00
合 计		1,150,000.00	57,500.00

六、股份支付

报告期公司未发生股份支付事项。

七、或有事项

无

八、承诺事项

无

九、资产负债表日后事项

无

十、其他重要事项

无



上海棠棣信息科技有限公司

2014年10月15日



合伙企业营业执照

注册号 110102016583668

名称 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

主要经营场所 北京市西城区西直门大街10号11层

执行事务合伙人 胡柏和

合伙企业类型 特殊普通合伙企业

经营范围 许可经营项目: 审查企业会计报表、出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。
一般经营项目: 无

登记机关



2013 年 12 月 日

中华人民共和国国家工商行政管理总局制

请于每年3月1日至6月30日向登记主管机关申报年检

证书序号: NO. 019999

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 胡柏和

办公场所: 北京市西城区西直门外大街110号11层

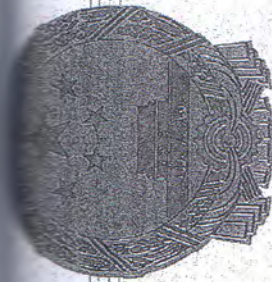
组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11000162

注册资本(出资额): 1360万元

批准设立文号: 京财会许可(2013) 0033号

批准设立日期: 2013-12-11



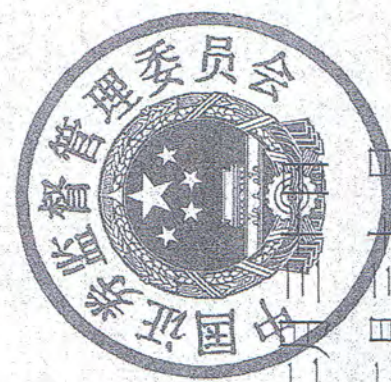
证书序号: 000155

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会监督管理委员会审查, 批准
中勤万信会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 胡柏和



证书号: 05 发证时间: 二〇一五年十二月三十日
证书有效期至: 二〇一五年十二月三十日



姓名: 刘欣
性别: 女
出生日期: 1969年08月21日
工作单位: 中德会计师事务所
身份证号码: 3101056108211344



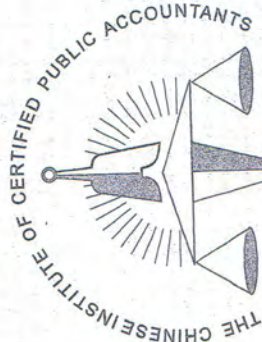
年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



09年 3 月 20 日
/y /m /d





中国注册会计师协会

姓名 朱冬艳
性别 女
出生日期 1981-11-11
工作单位 申勤万信会计师事务所有限公司
身份证号码 220323198111116347



记
stration

2014 验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110001620183
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013 年 05 月 06 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日