



上海大众交通商务有限公司

审计报告及财务报表

2015 年度



审 计 报 告

信会师报字[2016]第 110792 号

上海大众交通商务有限公司全体股东：

我们审计了后附的上海大众交通商务有限公司(以下简称贵公司)财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日的资产负债表、2015 年度的利润表、现金流量表、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。

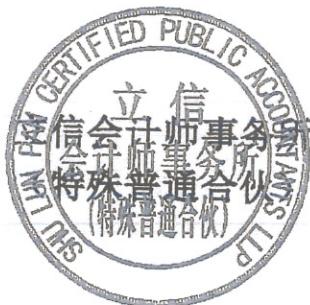


立信会计师事务所(特殊普通合伙)
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

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 2015 年 12 月 31 日的财务状况以及 2015 年度的经营成果和现金流量。



中国注册会计师：蒋雪莲



中国注册会计师：杨晶晶



中国·上海

二〇一六年三月七日

资产负债表

编制单位：上海九次元电子商务有限公司

2015年12月31日

项目	行次	期末余额	年初余额	项目	行次	期末余额	年初余额	金额单位：元
流动资产：	1	—	—	流动负债：	52	—	—	—
货币资金	2	148,398,632.96	184,295,905.51	短期借款	53	—	—	—
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3	—	—	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	54	—	—	—
应收票据	4	—	—	应付票据	55	—	—	—
应收账款	5	428,137.04	800,060.53	应付账款	56	345,054.05	465,745.21	465,745.21
预付款项	6	—	—	预收款项	57	48,247,602.26	86,180,675.09	86,180,675.09
应收利息	7	61,612.61	775,658.02	应付职工薪酬	58	—	—	—
应收股利	8	—	—	其中：应付工资	59	—	—	—
其他应收款	9	5,468,933.34	5,461,493.00	应付福利费	60	—	—	—
存货	10	50,597.80	3,140,412.85	其中：职工奖励及福利基金	61	—	—	—
其中：原材料	11	—	284,000.00	应付税费	62	199,471.42	182,123.36	182,123.36
库存商品(废品)	12	50,597.80	2,856,412.85	其中：应交税金	63	—	—	—
一年内到期的非流动资产	13	—	—	应付利息	64	—	—	—
其他流动资产	14	—	—	应付股利	65	—	—	—
流动资产合计	15	154,407,913.75	194,473,529.91	其他应付款	66	8,677,684.59	11,030,558.11	11,030,558.11
非流动资产：	16	—	—	一年内到期的非流动负债	67	—	—	—
可供出售金融资产	17	—	—	其他流动负债	68	—	—	—
持有至到期投资	18	—	—	流动负债合计	69	57,469,812.32	97,859,101.77	97,859,101.77
长期应收款	19	—	—	非流动负债：	70	—	—	—
长期股权投资	20	—	—	长期借款	71	—	—	—
投资性房地产	21	—	—	应付债券	72	—	—	—
固定资产原价	22	3,282,338.53	3,509,643.53	长期应付款	73	—	—	—
减：累计折旧	23	2,364,534.02	2,852,222.34	专项应付款	74	—	—	—
固定资产净值	24	917,804.51	657,421.19	预计负债	75	—	—	—
减：固定资产减值准备	25	—	—	递延收益	76	—	—	—
固定资产净额	26	917,804.51	657,421.19	递延所得税负债	77	—	—	—
在建工程	27	—	—	其他非流动负债	78	—	—	—
工程物资	28	—	—	非流动负债合计	79	57,469,812.32	97,859,101.77	97,859,101.77
固定资产清理	29	—	—	所有者权益（或股东权益）：	80	—	—	—
生产性生物资产	30	—	—	实收资本（股本）	81	—	—	—
油气资产	31	—	—	国有资本	82	100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00
无形资产	32	—	—	其中：国有法人资本	83	—	—	—
开发支出	33	—	—	法人资本	84	—	—	—
商誉	34	—	—	资本公积	85	100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00
长期待摊费用	35	747,619.74	484,261.13	民营资本	86	—	—	—
递延所得税资产	36	77,691.72	79,762.58	其中：个人资本	87	—	—	—
其他非流动资产	37	—	—	外商资本	88	—	—	—
其中：特准储备物资	38	—	—	减：已归还投资	89	—	—	—
非流动资产合计	39	1,743,115.97	1,221,444.90	实收资本（或股本）净额	90	100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00
资产总计	40	156,151,029.72	195,694,974.81	资本公积	91	—	—	—
	41	—	—	减：库存股	92	—	—	—
	42	—	—	其他综合收益	93	—	—	—
	43	—	—	专项储备	94	—	—	—
	44	—	—	盈余公积	95	98,086.41	98,086.41	98,086.41
	45	—	—	其中：法定公积金	96	98,086.41	98,086.41	98,086.41
	46	—	—	任意公积金	97	—	—	—
	47	—	—	—盈余公积	98	—	—	—
	48	—	—	未分配利润	99	-1,416,869.01	-2,262,213.37	-2,262,213.37
	49	—	—	外币报表折算差额	100	—	—	—
	50	—	—	归属于母公司所有者权益合计	101	98,681,217.40	97,335,873.04	97,335,873.04
	51	—	—	少数股东权益	102	—	—	—
	52	—	—	所有者权益合计	103	98,681,217.40	97,335,873.04	97,335,873.04
资产总计	53	156,151,029.72	195,694,974.81	负债和所有者权益总计	104	156,151,029.72	195,694,974.81	195,694,974.81

单位负责人：

主管会计工作负责人（总会计师）：

填表人：



利润表

项 目		本期金额		上期金额		行次		本期金额		上期金额		金額单位：元	
		行次	目		项	目			目		目		
一、营业总收入		1	5,552,498.35	4,590,959.90	三、营业利润（亏损以“-”号填列）		23	841,916.45		437,522.18			
其中：营业收入		2	5,552,498.35	4,590,959.90	加：营业外收入		24	39,506.21		46,682.71			
其中：主营业务收入		3	2,178,812.03	1,146,697.92	其中：非流动资产处置利得		25						
其他业务收入		4	3,373,686.32	3,444,261.98	非货币性资产交换利得		26						
二、营业总成本		5	4,710,581.90	4,153,437.72	政府补助		27	20,000.00		30,000.00			
其中：营业成本		6	3,734,169.31	2,895,121.40	债务重组利得		28						
其中：主营业务成本		7	3,734,169.31	2,895,121.40	减：营业外支出		29	34,007.44					
其他业务成本		8			其中：非流动资产处置损失		30	34,007.44					
营业税金及附加		9	313,716.15	259,389.25	非货币性资产交换损失		31						
销售费用		10	545,483.93	1,252,027.75	债务重组损失		32						
管理费用		11	2,962,524.45	3,309,893.65	四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		33	847,415.22		484,204.89			
其中：业务招待费		12	110,668.55	90,504.74	减：所得税费用		34	2,070.86		20,718.10			
研究与开发费		13			五、净利润（净亏损以“-”号填列）		35	845,344.36		463,486.79			
财务费用		14	-2,837,028.50	-3,480,121.91	归属于母公司所有者的净利润		36	845,344.36		463,486.79			
其中：利息支出		15			少数股东损益		37						
利息收入		16	-2,865,346.48	-3,503,878.90	六、每股收益：		38	—		—			
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）		17			基本每股收益		39	0.008		0.005			
资产减值损失		18	-8,283.44	-82,872.42	稀释每股收益		40	0.008		0.005			
其他		19			七、其他综合收益								
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		20			八、综合收益总额		41						
投资收益（损失以“-”号填列）		21			归属于母公司所有者的综合收益总额		42	845,344.36		463,486.79			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		22			归属于少数股东的综合收益总额		43	845,344.36		463,486.79			
		44											

单位负责人：

主管会计工作负责人（会计师）： 会计（财务）机构负责人：

填表人：

现金流量表

编制单位：上海大众交通商务有限公司

2015年度

财会地年企03表

金额单位：元

		行次		本期金额		上期金额		项目		本期金额		行次	
		1	—	—	—	取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		21		—	—	22	
一、经营活动产生的现金流量：		2	5,552,498.35	4,352,716.46	4,352,716.46	支付其他与投资活动有关的现金		22		—	—	23	1,201,085.00
销售商品、提供劳务收到的现金		3				投资活动现金流出小计		23		—	—	24	-1,200,085.00
收到的税费返还		4	729,599,094.94	377,374,575.54	377,374,575.54	投资活动产生的现金流量净额		24		—	—	25	180,000.00
经营活动现金流入小计		5	735,151,593.29	381,727,292.00	381,727,292.00	三、筹资活动产生的现金流量：		25		—	—	26	-180,000.00
购买商品、接收劳务支付的现金		6	21,625.62	2,297,337.51	2,297,337.51	吸收投资收到的现金		26		—	—	27	
支付给职工以及为职工支付的现金		7	2,063,211.62	2,241,859.45	2,241,859.45	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		27		—	—	28	
支付的各项税费		8	296,079.82	101,360.10	101,360.10	取得借款所收到的现金		28		—	—	29	
支付其他与经营活动有关的现金		9	767,312,913.78	397,408,035.47	397,408,035.47	收到其他与筹资活动有关的现金		29		—	—	30	
经营活动现金流出小计		10	769,693,830.84	402,048,592.53	402,048,592.53	筹资活动现金流入小计		30		—	—	31	
二、投资活动产生的现金流量：		11	-34,542,237.55	-20,321,300.53	-20,321,300.53	偿还债务所支付的现金		31		—	—	32	
收回投资收到的现金		12	—	—	—	分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		32		—	—	33	
取得投资收益收到的现金		13				其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		33		—	—	34	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		14				支付其他与筹资活动有关的现金		34		—	—	35	
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额		15	1,000.00			筹资活动现金流出小计		35		—	—	36	
收到其他与投资活动有关的现金		16				筹资活动产生的现金流量净额		36		—	—	37	
投资活动现金流入小计		17				四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		37		—	—	38	-35,742,322.55
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		18	1,000.00			五、现金及现金等价物净增加额		38		—	—	39	-20,501,300.53
投资支付的现金		19	1,201,085.00	180,000.00	180,000.00	加：期初现金及现金等价物余额		39		102,140,955.51	122,642,256.04	40	66,398,632.96
六、期末现金及现金等价物余额		20						40		102,140,955.51			

单位负责人：

主管会计工作负责人（总会计师）： 会计（财务）机构负责人：

填表人：



报告单位: 上海大众交通商务有限公司

所有者权益变动表

2015年度

项 目	行次	本年金额										上年金额											
		归属于母公司所有者权益					归属于少数股东权益					归属于母公司所有者权益					归属于少数股东权益						
		股本 (或股本) 溢价)	资本 公积	盈余 公积	专项 储备	盈余 公积	未分配 利润	盈余 公积 准备	其他综合收益	小计	资本 公积	盈余 公积	未分配 利润	盈余 公积 准备	其他综合收益	小计	资本 公积	盈余 公积	未分配 利润	盈余 公积 准备	其他	小计	
一、上年年末余额	1	100,000,000.00					7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	24	
加：会计政策变更	2																						
(一) 初期差错更正	3																						
二、本年年初余额	4	100,000,000.00					90,086.41	-2,262,113.37					97,835,473.04	100,000,000.00					90,086.41	-2,725,700.16			
三、本年年末余额 (减少以“-”号填列)	5												90,086.41	-2,262,113.37					90,086.41	-2,725,700.16			
(二) 净利润	6												845,344.36	845,344.36					845,344.36	845,344.36			
(三) 所有者投入和减少资本	7												845,344.36	845,344.36					845,344.36	845,344.36			
1. 所有者投入资本	8												845,344.36	845,344.36					845,344.36	845,344.36			
2. 股东大会宣告发放现金股利或利润	9																						
3. 用于职工奖励或福利的金融资产	10																						
4. 其他	11																						
四、年内利润	12																						
(一) 经营成果	13																						
1. 营业收入	14																						
2. 营业外收入	15																						
3. 营业外支出	16																						
4. 所得税费用	17																						
5. 所有者权益内部结转	18																						
(1) 盈余公积转增资本	19																						
(2) 盈余公积弥补亏损	20																						
3. 对所有者(或股东)的分配	21																						
4. 其他	22																						
(二) 所有者权益内部结转	23																						
1. 资本公积转增资本(或股本)	24																						
2. 盈余公积转增资本(或股本)	25																						
3. 盈余公积弥补亏损	26																						
4. 其他	27																						
五、年内所有者权益增加额	28	100,000,000.00											90,086.41	-1,416,469.01					98,681,217.40	100,000,000.00			

单户负责人:

主管会计工作负责人(会计机构负责人):

会计(财务)机构负责人:

制表人:

上海大众交通商务有限公司 二〇一五年度财务报表附注

一、 公司基本情况

上海大众交通商务有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），由大众交通（集团）股份有限公司独家出资组建，于 2008 年 6 月批准成立，企业法人营业执照注册号 310104000414076，组织机构代码 67628398-7，注册资本 2,000 万元。

2011 年 4 月，根据公司股东会决议、股东方大众交通（集团）股份有限公司总经理办公会决议和公司修改后的章程规定，公司申请增加注册资本人民币 8,000 万元，变更后的注册资本为人民币 10,000 万元。

2011 年 5 月，大众交通（集团）股份有限公司与大众汽车租赁有限公司签订股权转让协议，将其持有的公司 100% 股权转让给大众汽车租赁有限公司，转让后大众汽车租赁有限公司持有公司 100% 股权，公司注册资本仍为 10,000 万元。公司于 2011 年 6 月 1 日完成工商变更登记手续。

公司目前为经营期，主要经营范围为：通过集团会员卡系统提供企业管理咨询策划及商务信息咨询，通过员工服务卡体系为企业事业单位提供各种员工福利相关的管理、策划、咨询及代理服务，货运代理，计算机系统技术服务、维修、数据处理，软件开发、销售，针纺织品、日用百货、文具用品、体育用品、建筑装潢材料的销售、汽车租赁，市场信息咨询与调查，社会经济咨询，会务服务，展览展示服务，商务服务，清洁服务，经营出租汽车业务。（涉及行政许可的，凭许可证经营）。

二、 财务报表的编制基础

(一) 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，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(六) 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大的应收款项坏账准备计提：

根据 2015 年 4 月 1 日公司召开的第七届董事会第十九次会议决议，单项金额重大的具体标准为金额在 500 万元以上。

单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大应收款项如有客观证据表明其发生了减值，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，单独计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，并入账龄分析法组合计提坏账准备。

2、 按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据

组合 1	根据特定性质及特定对象确定：同受控股母公司控制的合并范围应收款项；隔月即可收回的应收款项；通过交通卡、银联（杉德）等结算方式形成的应收款项；未结案事故（已充分考虑了可能承担的损失）的相关支出；
组合 2	扣除组合 1 以外的应收款项

按组合计提坏账准备的计提方法

组合 1	如有客观证据表明其发生了减值，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，计提坏账准备。如经测试未发现减值的，则不计提坏账准备。
组合 2	账龄分析法

组合 2 中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

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	20	20
3—4 年	30	30
4—5 年	50	50
5 年以上	80	80

3、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：如有客观证据表明其发生了减值。

坏账准备的计提方法：单项金额不重大应收款项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，计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，并入账龄分析法计提坏账准备。

其他说明：期末对于不适用划分类似信用风险特征组合的应收票据、应收利息、预付账款和长期应收款等均进行单项减值测试。如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，计提坏账准备。

(七) 存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品。

2、发出存货的计价方法

存货发出时按先进先出法。

3、不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和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基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、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，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 五五摊销法；
- (3) 包装物采用一次转销法。

(八) 固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时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企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、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、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

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计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类 别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
专用设备	5—15	4—5	19.20—6.33
通用设备	3—10	4—5	32.00—9.50
运输设备	5—10	4—5	19.20—9.50

(九) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些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。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

2、 摊销年限

- (1) 装修费在两次装修期限与剩余使用年限两者中较短的期限平均摊销;
- (2) 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；

(十一) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向平安养老保险股份有限公司支付年金计划，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹

配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(十二) 收入

1、销售商品收入确认时间的具体判断标准

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。

2、确认让渡资产使用权收入的依据

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。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

(1) 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。

(2) 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。

3、按完工百分比法确认提供劳务的收入的依据和方法

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。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

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。

(十三) 政府补助

1、类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、确认时点和会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

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，取得时确认为递延收益，在相关费用发生后计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

(十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转

回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(十五) 关联方

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、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成本公司的关联方。

本公司的关联方包括但不限于：

- (1) 本公司的母公司；
- (2) 本公司的子公司；
- (3) 与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- (4) 对本公司实施共同控制的投资方；
- (5) 对本公司施加重大影响的投资方；
- (6) 本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；
- (7) 本公司的联营企业，包括联营企业的子公司；
- (8) 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- (9) 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- (10) 本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

(十六) 主要会计政策、会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

本报告期公司主要会计估计未变更。

2、 重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未变更。

(十七) 前期会计差错更正

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

四、 税项

公司主要税种和税率

税 种	计税依据	税率	备 注
营业税	应税所得	5%	

上海大众交通商务有限公司
2015 年度
财务报表附注

税 种	计税依据	税率	备 注
城建税	应交增值税及营业税	7%	
教育费附加	应交增值税及营业税	5%	包括地方教育费附加
企业所得税	应纳税所得额	25%	

五、 财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

(一) 货币资金

项 目	期 末 余 额	年 初 余 额
库存现金	50,361.13	61,071.42
银行存款	148,348,271.83	184,079,884.09
其他货币资金		154,950.00
合 计	148,398,632.96	184,295,905.51

(二) 应收账款

1、应收账款账龄分析

账 龄	期 末 余 额				年 初 余 额			
	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 (%)	金 额	比 例 (%)
1 年 以 内 (含 1 年)	450,670.57	100.00	22,533.53	5.00	828,138.83	100.00	28,078.30	3.39

2、 应收账款分类披露

种 类	期 末 余 额				年 初 余 额			
	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 (%)	金 额	比 例 (%)
单项金额重大并单独计 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：同受控股母公 司控制的合并范围应收账 款：隔月即可收回的应收					266,572.87	32.19		

上海大众交通商务有限公司
2015 年度
财务报表附注

种类	期末余额				年初余额			
	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 (%)	金额	比例 (%)
账款：通过交通卡、银联 (杉德)等结算方式形成的应收账款：								
组合 2：采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款	450,670.57	100.00	22,533.53	5.00	561,565.96	67.81	28,078.30	5.00
组合小计	450,670.57	100.00	22,533.53	5.00	828,138.83	100.00	28,078.30	3.39
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款								
合计	450,670.57	100.00	22,533.53	5.00	828,138.83	100.00	28,078.30	

3、 期末应收账款中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

4、 期末应收账款中无应收关联方款项。

(三) 应收利息

1、 应收利息

项目	期末余额	年初余额
银行定期存款应收利息	61,612.61	775,658.02

(四) 其他应收款

1、 其他应收款账龄分析

账 龄	期末余额				年初余额			
	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 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5,756,666.67	99.99	287,833.33	5.00	5,748,000.00	99.92	287,400.00	5.00
1 年至 2 年 (含 2 年)								
2 年至 3 年								

上海大众交通商务有限公司
2015 年度
财务报表附注

账 龄	期末余额				年初余额			
	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 (%)	金额	比例 (%)
(含 3 年)								
3 年至 4 年								
(含 4 年)								
4 年至 5 年								
(5 年)								
5 年以上	500.00	0.01	400.00	80.00	4,465.00	0.08	3,572.00	80.00
合 计	5,757,166.67	100.00	288,233.33		5,752,465.00	100.00	290,972.00	

2、 其他应收款分类披露：

种 类	期末余额				年初余额			
	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 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单独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：同受控股母公司控制的合并范围其他应收款；隔月即可收回的其他应收款；通过交通卡、银联（杉德）等结算方式形成的其他应收款；未结案事故（已充分考虑了可能承担的损失）的相关支出；								
组合 2：采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	5,757,166.67	100.00	288,233.33	5.01	5,752,465.00	100.00	290,972.00	5.06
组合小计	5,757,166.67	100.00	288,233.33	5.01	5,752,465.00	100.00	290,972.00	5.06
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款								
合 计	5,757,166.67	100.00	288,233.33		5,752,465.00	100.00	290,972.00	

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

上海大众交通商务有限公司
2015 年度
财务报表附注

账 龄	期末余额			年初余额		
	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	5,756,666.67	99.99	287,833.33	5,748,000.00	99.92	287,400.00
1—2 年						
2—3 年						
3—4 年						
4—5 年						
5 年以上	500.00	0.01	400.00	4,465.00	0.08	3,572.00
合 计	5,757,166.67	100.00	288,233.33	5,752,465.00	100.00	290,972.00

3、 期末其他应收款中无持本公司 5% 以上(含 5%) 表决权股份的股东单位欠款。

4、 期末其他应收款中无本公司关联方单位欠款。

5、 期末其他应收款中金额较大情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	性质或内容
农工商超市(集团)有限公司	非关联方	3,000,000.00	1 年以内	52.11	商户保证金
上海易初莲花连锁超市有限公司	非关联方	1,000,000.00	1 年以内	17.37	商户保证金
上海乐购超市有限公司	非关联方	500,000.00	1 年以内	8.68	商户保证金
合 计		4,500,000.00		78.16	

(五) 存货及存货跌价准备

项 目	期末余额		年初余额	
	账面余额	跌价准备	账面余额	跌价准备
原材料			284,000.00	
库存商品	50,597.80		2,856,412.85	
合 计	50,597.80		3,140,412.85	

(六) 固定资产

上海大众交通商务有限公司
2015 年度
财务报表附注

固定资产情况

项 目	通用设备	专用工具	运输设备	合计
1. 账面原值				
(1) 年初余额	1,002,421.00	2,411,680.00	95,542.53	3,509,643.53
(2) 本期增加金额	8,398.00	580,961.00		589,359.00
—购置	8,398.00	580,961.00		589,359.00
—在建工程转入				
—企业合并增加				
(3) 本期减少金额	754,637.00	62,027.00		816,664.00
—处置或报废	754,637.00	62,027.00		816,664.00
—企业合并减少				
(4) 期末余额	256,182.00	2,930,614.00	95,542.53	3,282,338.53
2. 累计折旧				
(1) 年初余额	946,192.91	1,816,219.31	89,810.12	2,852,222.34
(2) 本期增加金额	21,694.05	270,363.49	1,910.70	293,968.24
—计提	21,694.05	270,363.49	1,910.70	293,968.24
—企业合并增加				
(3) 本期减少金额	724,166.64	57,489.92		781,656.56
—处置或报废	724,166.64	57,489.92		781,656.56
—企业合并减少				
(4) 期末余额	243,720.32	2,029,092.88	91,720.82	2,364,534.02
3. 减值准备				
(1) 年初余额				
(2) 本期增加金额				
—计提				
—企业合并增加				
(3) 本期减少金额				
—处置或报废				
—企业合并减少				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	12,461.68	901,521.12	3,821.71	917,804.51
(2) 年初账面价值	56,228.09	595,460.69	5,732.41	657,421.19

本期折旧额 293,968.24 元。

(七) 长期待摊费用

上海大众交通商务有限公司
2015 年度
财务报表附注

项 目	年初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
装修费	294,261.03		117,704.52		176,556.51
其他	190,000.10	689,226.00	308,162.87		571,063.23
合 计	484,261.13	689,226.00	425,867.39		747,619.74

本期摊销额 425,867.39 元。

(八) 递延所得税资产

1、 递延所得税资产不以抵销后的净额列示

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	310,766.86	77,691.72	319,050.30	79,762.58

(九) 应付账款

1、 应付账款明细如下:

期末余额	年初余额
345,054.05	465,745.21

2、 期末数中无欠持本公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

3、 期末金额较大的应付账款:

单位名称	金 额	与本公司的关系
杉德银卡通信息服务有限公司	345,054.05	非关联方

(十) 预收款项

1、 预收款项情况:

期末余额	年初余额
48,247,602.26	86,180,675.09

2、 期末数中无预收持本公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

3、 期末数中无预收关联方款项。

4、 期末金额较大的预收账款

上海大众交通商务有限公司
2015 年度
财务报表附注

单位名称	期末余额
大众 e 通卡预收款	48,247,602.26
合 计	48,247,602.26

(十一) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬		1,806,030.14	1,806,030.14	
离职后福利-设定提存计划		229,599.20	229,599.20	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合 计		2,035,629.34	2,035,629.34	

2、短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴		1,479,532.64	1,479,532.64	
(2) 职工福利费		97,940.50	97,940.50	
(3) 社会保险费		142,148.50	142,148.50	
其中：医疗保险费		112,250.60	112,250.60	
工伤保险费		6,200.80	6,200.80	
生育保险费		10,208.40	10,208.40	
残疾人保障金		13,164.70	13,164.70	
外劳力综合费				
其他		324.00	324.00	
(4) 住房公积金		69,942.00	69,942.00	
(5) 工会经费和职工教育经费		16,466.50	16,466.50	
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合 计		1,806,030.14	1,806,030.14	

3、设定提存计划列示

上海大众交通商务有限公司
2015 年度
财务报表附注

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		214,294.60	214,294.60	
失业保险费		15,304.60	15,304.60	
企业年金计划				
合 计		229,599.20	229,599.20	

(十二) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
营业税	175,332.34	159,724.96
城建税	12,273.23	11,180.72
个人所得税	1,345.91	1,634.18
教育费附加	8,766.64	7,986.27
河道管理费	1,753.30	1,597.23
合 计	199,471.42	182,123.36

(十三) 其他应付款

1、 其他应付款情况：

期末余额	年初余额
8,677,684.59	11,030,558.11

2、 期末数中无欠持本公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

3、 期末数中无欠关联方款项。

4、 金额较大的其他应付款情况

单位名称	期末余额	年初余额
商务卡押金		3,550,774.43
售卡暂收款	2,962,692.45	2,332,273.49
尚未支付的代收代付卡证消费回笼款	5,656,987.69	5,080,591.78
合 计	8,619,680.14	10,963,639.70

(十四) 股本

上海大众交通商务有限公司
2015 年度
财务报表附注

项 目	年初余额	本期变动增 (+) 减 (-)			期末余额
		增资	股权转让	小计	
大众汽车租赁有限公司	100,000,000.00				100,000,000.00

上述资本金已由立信会计师事务所(特殊普通合伙)2011 年 4 月 8 日出具的“信会师报字 (2011) 第 11797 号”验资报告予以确认。本期公司实收资本未发生变动。

(十五) 盈余公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	98,086.41			98,086.41

(十六) 未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
年初未分配利润	-2,262,213.37	-2,725,700.16
加：本期归属于母公司所有者的净利润	845,344.36	463,486.79
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	-1,416,869.01	-2,262,213.37

(十七) 营业收入和营业成本

1、 营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	2,178,812.03	3,734,169.31	1,146,697.92	2,895,121.40
其他业务收入	3,373,686.32		3,444,261.98	
合 计	5,552,498.35	3,734,169.31	4,590,959.90	2,895,121.40

2、 主营业务（分行业）

项 目	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
其他服务业-消费卡手续费收入	2,178,812.03	3,734,169.31	1,146,697.92	2,895,121.40

3、 主营业务（分地区）

上海大众交通商务有限公司
2015 年度
财务报表附注

地区名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
上海市	2,178,812.03	3,734,169.31	1,146,697.92	2,895,121.40

(十八) 营业税金及附加

项 目	本期金额	上期金额	计缴标准
营业税	277,624.93	229,548.00	5%
城建税	19,433.73	16,068.35	7%
教育费附加	13,881.25	11,477.42	5%
河道管理费	2,776.24	2,295.48	1%
合 计	313,716.15	259,389.25	

(十九) 销售费用

项 目	本期金额	上期金额
销售费用	545,483.93	1,252,027.75
销售费用主要为:		
广告宣传费		398,336.50
商户开拓费	214,800.00	288,800.00
奖励支出	96,270.79	531,808.25
营销费用	234,413.14	33,083.00

(二十) 管理费用

项 目	本期金额	上期金额
管理费用	2,962,524.45	3,309,893.65
管理费用主要为:		
工资及附加	1,874,294.06	2,050,009.43
软件开发费	50,000.10	99,999.96
物业费	118,071.00	117,431.00
机房托管费		211,200.00
通讯费	283,615.10	268,194.90

(二十一) 财务费用

上海大众交通商务有限公司
2015 年度
财务报表附注

类 别	本期金额	上期金额
利息支出		
减：利息收入	2,865,346.48	3,503,878.90
其他	28,317.98	23,756.99
合 计	-2,837,028.50	-3,480,121.91

(二十二) 资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
坏账损失	-8,283.44	-82,872.42

(二十三) 营业外收入

1、 营业外收入分项目情况

项 目	本期金额	上期金额
政府补助	20,000.00	30,000.00
其他	19,506.21	16,682.71
合 计	39,506.21	46,682.71

2、 政府补助明细

项 目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
财政扶持款	20,000.00	30,000.00	与收益相关

(二十四) 所得税费用

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		
递延所得税费用	2,070.86	20,718.10
合 计	2,070.86	20,718.10

六、 关联方及关联交易

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

(一) 控制本公司的关联方

企业名称	注册地址	主营业务	与本企业关系	经济性质或类型	法定代表人
大众汽车租赁有限公司	上海	交通运输业	母公司	有限责任公司	施孟飞
大众交通(集团)股份有限公司	上海	交通运输业	最终控制人	股份有限公司(上市)	杨国平

(二) 关联方交易

公司本期其他业务收入中收到大众交通(集团)股份有限公司支付的资金占用费收入 2,773,800.00 元。

七、 或有事项

公司无需披露的或有负债。

八、 承诺事项

公司无其他重大财务承诺事项。

九、 资产负债表日后事项

公司无需披露的资产负债表日后事项。

上海大众交通商务有限公司
二〇一六年三月七日

上海大众交通商务有限公司

2015 年度应纳税所得额调整计算表

上期

金额单位：人民币元

项目	金额
2015 年账面利润总额	847,415.22
加： 纳税调整增加额	
1、业务招待费超支	83,009.66
2、罚款支出	
3、计提坏账准备	-8,283.44
增加额小计	74,726.22
减： 纳税调整减少额	
1、成本法投资收益	
2、权益法投资收益	
3、可供出售金融资产持有期间红利	
减少额小计	
2015 年度应纳税所得额	922,141.44
2012 年可弥补亏损	-1,044,020.76
2013 年可弥补亏损	-1,175,431.69
2014 年盈利	468,882.41
可弥补亏损合计：	-1,750,570.04
2015 年累计应纳税所得额	-828,428.60

本应纳税所得额调整表系注册会计师意见，公司应纳税所得额的最后审定数以管辖税务当局之审核为准。