

银川育星达科技股份有限公司

中兴财光华审会字（2014）第 07630 号

目 录

审计报告	
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
股东权益变动表	5-7
财务报表附注	8-64

审计报告

中兴财光华审会字(2014)第 07630 号

银川育星达科技股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的银川育星达科技股份有限公司（以下简称育星达公司）财务报表，包括 2012 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日、2014 年 11 月 30 日的资产负债表，2012 年度、2013 年度、2014 年 1-11 月的利润表、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育星达公司管理层的责任，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，育星达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，公允反映了育星达公司 2012 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日、2014 年 11 月 30 日的财务状况以及 2012 年度、2013 年度、2014 年 1-11 月的经营成果和现金流量。

中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·北京



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一四年十二月十五日

资产负债表

编制单位：贵州喜星达科技股份有限公司

单位：人民币元

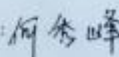
项 目	附注	2014年11月30日	2013年12月31日	2012年12月31日	2011年12月31日
流动资产：					
货币资金	七、1	1,202,280.03	330,166.78	504,838.81	132,088.20
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-			
应收票据		-			
应收账款	七、2	1,193,061.64	1,833,405.30	1,392,511.98	426,807.02
预付款项	七、3	2,257,790.00	2,538,000.00	1,618,800.00	408,400.00
应收利息		-			
应收股利		-			
其他应收款	七、4	95,000.00	2,516,722.32	5,251,251.31	3,736,167.97
存货	七、5	59,635.04	62,135.04	586,336.19	323,943.31
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产					
流动资产合计		4,807,766.71	7,280,429.44	9,353,738.29	5,027,406.50
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	七、6	5,635,374.93	953,349.10	1,408,794.94	1,200,995.12
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	七、7	544,686.88	663,972.71	17,127.75	19,518.33
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产	七、8	12,019.95	12,152.61	10,333.38	
其他非流动资产					
非流动资产合计		6,192,081.76	1,629,474.42	1,436,256.07	1,220,513.45
资产总计		10,999,848.47	8,909,903.86	10,789,994.36	6,247,919.95

资产负债表（续）

项 目	附注	2014年11月30日	2013年12月31日	2012年12月31日	2011年12月31日
流动负债：					
短期借款	七、9	3,500,000.00	2,300,000.00	3,100,000.00	500,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-			
应付票据		-			
应付账款	七、10	78,000.00	110,500.00	1,270,200.00	12,750.00
预收款项		-			152,580.00
应付职工薪酬	七、11	211,393.25	49,966.51	12,215.86	50,482.82
应交税费	七、12	99,520.79	260,547.04	-8,786.43	-2,093.79
应付利息		-			
应付股利		-			
其他应付款	七、13	50,000.00	50,000.00	120,000.00	
一年内到期的非流动负债		-			
其他流动负债					
流动负债合计		3,938,914.04	2,771,013.55	4,493,629.43	713,719.03
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
长期应付款					
专项应付款					
预计负债					
递延收益		1,909,380.20	1,420,000.00	2,010,000.00	1,293,000.00
递延所得税负债					
其他非流动负债	七、14				
非流动负债合计		1,909,380.20	1,420,000.00	2,010,000.00	1,293,000.00
负债合计		5,848,294.24	4,191,013.55	6,503,629.43	2,006,719.03
所有者权益（或股东权益）：					
实收资本（或股本）	七、15	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
资本公积	七、16	61,081.29			
减：库存股					
其他综合收益					
盈余公积					
未分配利润	七、17	90,472.94	-281,109.69	-713,635.07	-758,799.08
外币报表折算差额					
归属于母公司股东权益合计		5,151,554.23	4,718,890.31	4,286,364.93	4,241,200.92
少数股东权益					
股东权益合计		5,151,554.23	4,718,890.31	4,286,364.93	4,241,200.92
负债和股东权益总计		10,999,848.47	8,909,903.86	10,789,994.36	6,247,919.95

公司法定代表人： 

主管会计工作的公司负责人： 

公司会计机构负责人： 

利润表

编制单位：银川普星达科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2014年1-11月	2013年度	2012年度
一、营业收入	七、18	1,635,358.69	1,669,166.22	1,939,256.79
减：营业成本	七、18	857,739.62	1,228,620.65	1,389,060.85
营业税金及附加	七、19	51,681.88	38,413.99	46,410.68
销售费用				
管理费用	七、20	2,370,893.55	2,223,776.94	2,255,249.82
财务费用	七、21	199,308.84	320,368.55	235,409.95
资产减值损失	七、22	530.63	7,276.93	41,333.51
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（损失以“-”号填列）		-1,843,734.57	-1,949,290.84	-2,028,208.02
加：营业外收入	七、23	2,420,619.80	2,553,300.00	2,137,250.00
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出	七、24		5,863.95	34,744.15
其中：非流动资产处置损失			4,363.95	34,744.15
三、利润总额（损失以“-”号填列）		576,885.23	598,145.21	74,297.83
减：所得税费用	七、25	144,221.31	165,619.83	29,133.82
四、净利润（损失以“-”号填列）		432,663.92	432,525.38	45,164.01
归属于母公司所有者的净利润		432,663.92	432,525.38	45,164.01
少数股东损益				
五、每股收益				
（一）基本每股收益		0.08		
（二）稀释每股收益		0.08		
六、其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		432,663.92	432,525.38	45,164.01
归属于母公司所有者的综合收益总额				
归属于少数股东的综合收益总额				

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：王雪琴

公司会计机构负责人：何杏峰

现金流量表

编制单位: 银川星必达科技股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2014年1-11月	2013年度	2012年度
一、经营活动产生的现金流量:				
销售商品、提供劳务收到的现金		2,278,232.98	1,569,645.20	1,009,810.57
收到的税费返还		-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	七、25	5,072,121.29	5,691,448.18	4,219,333.34
经营活动现金流入小计		7,350,354.27	7,261,093.38	5,229,143.91
购买商品、接受劳务支付的现金		38,053.64	2,872,623.96	1,751,618.77
支付给职工以及为职工支付的现金		1,137,541.42	924,036.22	797,540.92
支付的各项税费		364,608.22	964,694.44	408,653.10
支付其他与经营活动有关的现金	七、26	718,616.07	710,928.24	3,650,718.62
经营活动现金流出小计		2,258,819.35	5,472,282.85	6,608,531.41
经营活动产生的现金流量净额		5,091,534.92	1,788,810.53	-1,379,387.50
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		-	-	2,000.00
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		-	-	2,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,225,435.00	851,095.93	656,287.88
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		5,225,435.00	851,095.93	656,287.88
投资活动产生的现金流量净额		-5,225,435.00	-851,095.93	-654,287.88
三、筹资活动产生的现金流量:				
吸收投资收到的现金		-	-	-
其中: 子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金		-	-	-
取得借款收到的现金		5,600,000.00	4,100,000.00	3,100,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-	-
筹资活动现金流入小计		5,600,000.00	4,100,000.00	3,100,000.00
偿还债务支付的现金		4,400,000.00	4,900,000.00	500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		151,986.67	244,186.63	193,574.01
其中: 子公司支付少数股东的现金股利		-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	七、27	42,000.00	68,200.00	-
其中: 子公司减资支付给少数股东的现金		-	-	-
筹资活动现金流出小计		4,593,986.67	5,212,386.63	693,574.01
筹资活动产生的现金流量净额		1,006,013.33	-1,112,386.63	2,406,425.99
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		872,113.25	-174,672.03	372,750.51
加: 期初现金及现金等价物余额		330,166.78	504,838.81	132,088.20
六、期末现金及现金等价物余额		1,202,280.03	330,166.78	504,838.81

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:

股东权益变动表

编制单位：贵州恒兴钛业股份有限公司

单位：人民币元

	2014年1-11月					
	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	5,000,000.00					-281,109.69
加：会计政策变更						
前期差错更正						
二、本年年初余额	5,000,000.00					-281,109.69
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		61,081.29				432,663.92
（一）综合收益总额						432,663.92
（二）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						
（三）利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对所有者（或股东）的分配						
3. 其他						
（五）所有者权益内部结转		61,081.29				-61,081.29
1. 资本公积转增实收资本（或股本）						
2. 盈余公积转增实收资本（或股本）						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 其他						
四、本年年末余额	5,000,000.00	61,081.29				90,472.94

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：贵州恒兴钛业股份有限公司

单位：人民币元

	2013年度					
	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	5,000,000.00					-713,636.07
加：会计政策变更						
前期差错更正						
二、本年年初余额	5,000,000.00					-713,636.07
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						432,525.38
（一）综合收益总额						432,525.38
（二）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						
（三）利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对所有者（或股东）的分配						
3. 其他						
（五）所有者权益内部结转						
1. 资本公积转增实收资本（或股本）						
2. 盈余公积转增实收资本（或股本）						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 其他						
四、本年年末余额	5,000,000.00					-281,109.69

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：浙江恒信地产股份有限公司

单位：人民币元

	2012年度					
	实收资本 (股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	5,000,000.00					-758,799.08
加：会计政策变更						
前期差错更正						
二、本年期初余额	5,000,000.00	-	-	-	-	-758,799.08
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						45,184.01
（一）综合收益总额						45,184.01
（二）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						
（三）利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对所有者（或股东）的分配						
3. 其他						
（五）所有者权益内部结转						
1. 资本公积转增实收资本（或股本）						
2. 盈余公积转增实收资本（或股本）						
3. 盈余公积转增资本（或股本）						
4. 其他						
四、本年年末余额	5,000,000.00	-	-	-	-	-713,615.07

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司现状

银川育星达科技股份有限公司（以下简称“本公司”）系由李虎彬、姚秀珍、费文山、李志芬、银川金讯通投资有限公司共同出资设立的股份有限公司。注册资本 500 万元人民币。法定代表人：李虎彬；公司住所：银川市金凤区新昌东路 159 号宁夏软件园 2012 室；企业类型：有限责任公司（自然人投资或控股）；营业期限：2004 年 1 月 8 日—2024 年 1 月 8 日；企业注册号：641100200016255；税务登记证号：649702750834717。

公司经营范围：信息服务业务（不含固定网电话信息服务和移动网信息服务业务）；计算机软件及电子产品研发、维护和销售；计算机系统集成及相关技术咨询服务业务；网页设计制作；动漫动画设计制作；货物及技术进出口业务；多媒体设备、办公设备、办公用品和耗材的批发和零售业务。（法律法规规定需经审批的，经审批批准文件经营）

2、历史沿革

（1）本公司于 2003 年 12 月 10 日由李虎彬、章建共同出资设立，其中李虎彬出资 25 万元，占注册资本比例 50%；章建出资 25 万元，占注册资本比例 50%。公司法定代表人为李虎彬。该出资已经宁夏华诚会计师事务所有限公司审验，并于 2003 年 12 月 10 日出具宁华诚会验二字[2003]第 240 号验资报告验证。

（2）本公司于 2006 年 5 月 16 日召开股东会，通过决议同意增加注册资本，由 50 万元人民币增资到 150 万元人民币，其中：李虎彬出资 75 万元，占注册资本比例 50%；章建出资 75 万元，占注册资本比例 50%。该出资已经宁夏宏源会计师事务所有限公司审验，并于 2006 年 5 月 31 日出具宁宏源验字[2006]第 347 号验资报告验证。

（3）本公司于 2011 年 4 月 22 日召开股东会，通过决议同意增加注册资本，由 150 万元人民币增资到 500 万元人民币，其中：李虎彬出资 425 万元，占注册资本比例 85%；章建出资 75 万元，占注册资本比例 15%。该出资已经宁夏永昌联合会计师事务所审验，并于 2011 年 4 月 25 日出具中宁永昌验报（2011）第 0454 号验资报告验证。

（4）本公司于 2012 年 9 月 14 日召开股东会，通过决议同意变更投资人，由李虎彬出资 425 万元，占注册资本比例 85%；章建出资 75 万元，占注册资本比例 15%，于 2013 年 10 月 30 日变更为李虎彬出资 425 万元，占注册资本比例 85%；王雪琴出资 75 万元，占注册资本比例 15%。

（5）本公司于 2014 年 8 月 13 日进行了工商变更，投资人由李虎彬出资 425 万元，占 85.00%，实缴出资 425 万元；王雪琴出资 75 万元，占 15.00%，实缴出资 75 万元变更为银川金讯通信息工程有限公司出资 100 万元，占 20.00%，实缴出资 100 万元；姚秀珍出资 5 万元，占 1.00%，实缴出资 5 万元；费文山出资 10 万元，占 2.00%，实缴出资 10

万元；李志芬出资 9 万元，占 1.80%，实缴出资 9 万元；李虎彬出资 376 万元，占 75.20%，实缴出资 376 万元。

(6) 本公司于 2014 年 8 月 19 日召开股东会，通过股东会决议：公司以 2014 年 5 月 31 日为基准日整体变更为股份有限公司；投资人银川金讯通信信息工程有限公司名称变更为银川金讯通投资有限公司；经营范围增加租赁业务。公司整体变更为股份有限公司已经由中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）出具中兴财光华审验字（2014）第 07090 号验资报告，并进行了工商变更。

二、财务报表的编制基础

本财务报表执行财政部修订后的《企业会计准则—基本准则》和各项具体会计准则及其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

三、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地公允反映了公司的财务状况以及经营成果和现金流量。

四、公司主要会计政策、会计估计

1、会计年度

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

3、记账基础和计价原则

会计核算以权责发生制为基础，除某些金融工具外，均以历史成本为计价原则。

4、现金等价物

现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

5、外币折算

外币交易

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

期末，对外币货币性项目，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者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；对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；对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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

6. 金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- A、收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- B、该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

(2) 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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初始确认时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。交易性金融资产包括为了在短期内出售而取得的金融资产，以及衍生金融工具。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有已实现和未实现的损益均计入当期损益。

B、持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

C、应收款项

应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收账款和其他应收款等（附注四.7）。

D、可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动作为资本公积的单独部分予以确认，直到该金融资产终止确认或发生减值时，在此之前在资本公积中确认的累计利得或损失转入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

(3) 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：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。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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初始确认时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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，所有已实现和未实现的损益均计入当期损益。

B、其他金融负债

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(4) 衍生金融工具

本公司衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

(5) 金融工具的公允价值

本公司初始确认金融资产和金融负债时，应当按照公允价值计量。金融工具初始确认时的公允价值通常指交易价格（即所收到或支付对价的公允价值），但是，如果收到或支付的对价的一部分并非针对该金融工具，该金融工具的公允价值应根据估值技术进行估计。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。

(6) 金融资产减值

本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认

后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响, 且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

A、以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值, 则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量 (不包括尚未发生的未来信用损失) 现值, 减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值, 按照该金融资产原实际利率折现确定, 并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试, 如有客观证据表明其已发生减值, 确认减值损失, 计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产, 包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试或单独进行减值测试。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。已单项确认减值损失的金融资产, 不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。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后, 如有客观证据表明该金融资产价值已恢复, 且客观上与确认该损失后发生的事项有关, 原确认的减值损失予以转回, 计入当期损益。但是, 该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

B、可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值, 原直接计入资本公积的因公允价值下降形成的累计损失, 予以转出, 计入当期损益。该转出的累计损失, 为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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

C、以成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值, 将该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, 计入当期损益。发生的减值损失一经确认, 不再转回。

(7) 金融资产转移

金融资产转移, 是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方 (转入方)。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的, 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, 不终止确认该金融资产。

本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：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

7、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。应收款项采用实际利率法，以摊余成本减去坏账准备后的净额列示。

本公司计提坏账准备采用以组合测试（账龄分析）和个别认定相结合的方法。如果某项应收款的可收回性与其他应收款项存在明显差异，采用个别认定法，即根据债务人的经营状况、现金流量情况和以前年度信用记录对其可收回性进行逐笔分析，确定计提坏账准备的比例。除个别认定的款项外，其他应收款项采用账龄分析法。

如下情况的应收款项，采用个别认定法计提坏账准备：①对其他关联方往来，不予计提坏账准备；②对控股股东往来，不予计提坏账准备；③本单位员工借款、备用金、保证金及押金不计提坏账。

采用账龄分析法计提坏账准备时，对已按个别认定法计提了坏账准备的应收款项予以剔除，账龄分析法账龄的划分和提取比例如下：

账龄	计提比例%
1 年以内	3
1 至 2 年	5
2 至 3 年	10
3 至 4 年	40
4 至 5 年	70
5 年以上	100

本公司向金融机构转让不附追索权的应收账款，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

8、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、产成品、低值易耗品、库存商品、委托加工物资等。

(2) 存货发出的计价及摊销

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用先进先出法；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

(3) 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个（类别、合并）存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

9、长期股权投资

(1) 投资成本确定

a. 企业合并形成的长期股权投资

在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，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的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，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的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，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并，购买方在购买日应当按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的有关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应当于发生时计入当期损益。

b.其他方式取得的长期股权投资

以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益行证券直接相关的费用，应当按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定。

公司能够对被投资单位施加重大影响或共同控制的，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差额，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差额，计入当期损益。

(2) 后续计量及损益确认方法

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资应当按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，应当确认为当期投资收益。

投资方对联营企业和合营企业的长期股权投资，应当按照本准则第十条至第十三条规定，采用权益法核算。投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都可以按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，投资方应当按照《企业会计准则第 4 号——固定资产》的有关规定处理，对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，应当采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，应当从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表应当作相应调整。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。被投资单位可辨认净资产的公允价值，应当比照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的有关规定确定。

投资方取得长期股权投资后，应当按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；投资方按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。投资方在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应当以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的，应当按照投资方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，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

投资方确认被投资单位发生的净亏损，应当以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资方在其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。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分，应当予以抵销，在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，应当全额确认。

投资方因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以

及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

投资方因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，应当按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资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进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

投资方因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在终止采用权益法核算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进行会计处理。

投资方因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，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。

投资方应当关注长期股权投资的账面价值是否大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况。出现类似情况时，投资方应当按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，应当计提减值准备。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在，则视为与其他方对被投资单位实施共同控制；对一个企业的财务和经营决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，则视为投资企业能够对被投资单位施加重大影响。

10、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

固定资产类别	使用年限	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20 年	5.00	4.75
办公家具	5 年	5.00	19.00
电子设备	3 年	5.00	31.67
运输设备	5 年	5.00	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

融资租入的固定资产，能够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。

每年年度终了，本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；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(3) 持有待售的固定资产

同时满足下列条件的固定资产划分为持有待售：一是本公司已经就处置该固定资产作出决议；二是本公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；三是该项转让很可能在一年内完成。

持有待售的固定资产包括单项资产和处置组。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的固定资产的确认条件，企业应当停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

- A、该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；
- B、决定不再出售之日的可收回金额。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理。

11、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预

期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

12、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

13、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

A、资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

B、借款费用已经发生；

C、为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费

用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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；正常中断期间的借款费用继续资本化。

14、资产减值

本公司对除存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产外的资产减值，按以下方法确定：

本公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

15、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

16、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：

- A、该义务是本公司承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

17、股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为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

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

18、收入的确认原则

（1）销售商品

对已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经取得或取得了收款的凭据，且与销售该商品有关的成本能够可靠地计量时，本公司确认商品销售收入的实现。

（2）提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在期末按完工百分比法确认收入。

（3）让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

19、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。其中，存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的，可以按照应收的金额计量，否则应当按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益；与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益，如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则计入递延收益，于费用确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

20、租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

在融资租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

21、职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

企业应当在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

企业发生的职工福利费，应当在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，应当按照公允价值计量。

企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，应当在职工为其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，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

22、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、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确认递延所得税。

（1）各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该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，或者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；

B、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。

（2）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，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、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；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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。

23、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

五、会计政策、会计估计变更及前期差错更正

1、会计政策、会计估计变更

报告期内，本公司不存在会计政策、会计估计变更。

2、前期差错更正

报告期内，本公司不存在重要的前期差错更正。

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	6、17
营业税	应税收入	5
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

说明：根据宁夏回族自治区财政厅、宁夏回族自治区国家税务局、宁夏回族自治区地方税务局文件宁（财）发[2013]275号文件，于2013年5月1日起免征地方教育费附加、水利建设基金两项政府性基金

七、财务报表主要项目注释

1、货币资金

项目	2014.11.30	2013.12.31	2012.12.31
现金	14,244.95	47,587.16	22,749.62
银行存款	1,188,035.08	282,579.62	482,089.19
合计	1,202,280.03	330,166.78	504,838.81

说明：截至2014年11月30日止本公司不存在因抵押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

列示于现金流量表的现金及现金等价物包括：	金 额
2014 年 11 月 30 日货币资金	1,202,280.03
减：使用受到限制的存款	
加：持有期限不超过三个月的国债投资	
2014 年 11 月 30 日现金及现金等价物余额	1,202,280.03
减：2013 年 12 月 31 日现金及现金等价物余额	330,166.78
现金及现金等价物净增加/（减少）额	872,113.25

2、应收账款

A、按风险分类

类别	2014.11.30		
	金额	比例%	坏账准备
采用个别认定法计提坏账准备的 应收账款			
采用组合测试（账龄分析）法计 提坏账准备的应收账款	1,236,141.45	100.00	43,079.81
合计	1,236,141.45	100.00	43,079.81

类别	2013.12.31		
	金额	比例%	坏账准备
采用个别认定法计提坏账准备的 应收账款	378,667.79	20.15	
采用组合测试（账龄分析）法计 提坏账准备的应收账款	1,500,347.95	79.85	45,610.44
合计	1,879,015.74	100.00	45,610.44

说明：采用个别认定法计提坏账准备的应收账款为受同一股东控制的银川英课德外国语学校 378,667.79 元。

银川育星达科技股份有限公司

财务报表附注

2012-2014 年 11 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	2012.12.31		
	金额	比例%	坏账准备
采用个别认定法计提坏账准备的 应收账款	378,667.79	26.59	
采用组合测试（账龄分析）法计 提坏账准备的应收账款	1,045,200.20	73.41	31,356.01
合计	1,423,867.99	100.00	31,356.01

说明：采用个别认定法计提坏账准备的应收账款为受同一股东控制的银川英课德外国语学校 378,667.79 元。

B. 按账龄分类

账龄	2014.11.30			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	936,363.50	75.75	28,090.91	3.00
1 至 2 年	299,777.95	24.25	14,988.90	5.00
合计	1,236,141.45	100.00	43,079.81	

账龄	2013.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	1,470,347.95	98.00	44,110.44	3.00
1 至 2 年	30,000.00	2.00	1,500.00	5.00
合计	1,500,347.95	100.00	45,610.44	

账龄	2012.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	1,045,200.20	100.00	31,356.01	3.00

银川育星达科技股份有限公司
 财务报表附注
 2012-2014 年 11 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	1,045,200.20	100.00	31,356.01	3.00
----	--------------	--------	-----------	------

C、坏账准备

项目	2013.12.31	本期增加	本期减少 转回	转销	2014.11.30
金额	45,610.44			2,530.63	43,079.81

项目	2012.12.31	本期增加	本期减少 转回	转销	2013.12.31
金额	31,356.01	14,254.43			45,610.44

项目	2011.12.31	本期增加	本期减少 转回	转销	2012.12.31
金额	8,454.00	22,902.01			31,356.01

D、截至 2014 年 11 月 30 日，应收账款中无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东欠款。

E、欠款金额前五名的情况

截至 2014 年 11 月 30 日，本公司应收账款欠款金额前四名合计 1,236,141.45 元，占应收账款总额比例 100.00%，欠款年限为 1 年以内、1-2 年。

客户名称	金额	账龄
银川迪徕特管理咨询有限公司	479,235.00	1 年以内
宁夏锐力天达科技有限公司	474,328.50	1 年以内 288,128.50 1-2 年 186,200.00
银川市教育局	169,000.00	1 年以内
宁夏锐力天达商贸有限公司	113,577.95	1-2 年

银川育星达科技股份有限公司
财务报表附注
2012-2014 年 11 月 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

客户名称	金额	账龄
合计	1,236,141.45	

截至 2013 年 12 月 31 日, 本公司应收账款欠款金额前四名合计 1,879,015.74 元, 占应收账款总额比例 100.00%, 欠款年限为 1 年以内、1-2 年。

客户名称	金额	账龄
宁夏锐力天达商贸有限公司	702,502.95	1 年以内
宁夏锐力天达科技有限公司	420,000.00	1 年以内
银川英谋德外国语学校	378,667.79	1-2 年
银川迪徕特管理咨询有限公司	377,845.00	1 年以内 347,845.00 1-2 年 30,000.00
合计	1,879,015.74	

截至 2012 年 12 月 31 日, 本公司应收账款欠款金额前五名合计 1,423,867.99 元, 占应收账款总额比例 100.00%, 欠款年限为 1 年以内。

客户名称	金额	账龄
宁夏锐力天达科技有限公司	934,900.20	1 年以内
银川英谋德外国语学校	378,667.79	1 年以内
宁夏网虫信息技术有限公司	78,300.00	1 年以内
银川迪徕特管理咨询有限公司	30,000.00	1 年以内
北方民族大学	2,000.00	1 年以内
合计	1,423,867.99	

3、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2014.11.30		2013.12.31		2012.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%	金额	比例%

银川育星达科技股份有限公司
 财务报表附注
 2012-2014 年 11 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1 年以内	1,977,790.00	87.60	922,200.00	36.34	1,615,800.00	99.81
1 至 2 年	280,000.00	12.40	1,615,800.00	63.66	3,000.00	0.19
合计	2,257,790.00	100.00	2,538,000.00	100.00	1,618,800.00	100.00

(2) 截至 2014 年 11 月 30 日，预付款项中不存在预付持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份股东的款项。

(3) 截至 2014 年 11 月 30 日，本公司预付款项欠款金额前五名合计 1,992,790.00 元，占预付账款总额比例 88.26%，欠款年限为 1 年以内、1-2 年。

债务人名称	金额	账龄
银川市兴庆区亿阳科技部	867,800.00	1 年以内
银川市兴庆区万宇电脑销售部	613,440.00	1 年以内
银川市兴庆区永阳科技部	231,550.00	1 年以内
北京酷学慧思网络科技有限公司	200,000.00	1-2 年
外语教学与研究出版社有限责任公司	80,000.00	1-2 年
合计	1,992,790.00	

(4) 截至 2013 年 12 月 31 日，本公司预付款项欠款金额前五名合计 2,257,000.00 元，占预付账款总额比例 88.93%，欠款年限为 1 年以内、1-2 年。

债务人名称	金额	账龄
银川金凯源商贸有限公司	800,000.00	1-2 年
银川市兴庆区鑫宏昇科技部	815,800.00	1-2 年
银川市兴庆区金天成电脑经销部	300,000.00	1 年以内
北京酷学慧思网络科技有限公司	200,000.00	1 年以内
银川市兴庆区鑫宏阳科技部	141,200.00	1 年以内
合计	2,257,000.00	

(5) 截至 2012 年 12 月 31 日, 本公司预付款项欠款金额前三名合计 1,618,800.00 元, 占预付账款总额比例 100.00%, 欠款年限为 1 年以内、1-2 年。

债务人名称	金额	账龄
银川市兴庆区鑫宏昇科技部	815,800.00	1 年以内
银川金凯源商贸有限公司	800,000.00	1 年以内
北京万志成科技有限公司	3,000.00	1-2 年
合计	1,618,800.00	

4、其他应收款

A、按风险分类

类别	2014.11.30		
	金额	比例%	坏账准备
采用个别认定法计提坏账准备的其他应收账款			
采用组合测试(账龄分析)法计提坏账准备的其他应收账款	100,000.00	100.00	5,000.00
合计	100,000.00	100.00	5,000.00

类别	2013.12.31		
	金额	比例%	坏账准备
采用个别认定法计提坏账准备的其他应收账款	2,419,722.32	96.03	
采用组合测试(账龄分析)法计提坏账准备的其他应收账款	100,000.00	3.97	3,000.00
合计	2,519,722.32	100.00	3,000.00

说明: 采用个别认定法计提坏账准备的其他应收款明细如下:

债务人名称	金额	账龄
-------	----	----

银川青星达科技股份有限公司

财务报表附注

2012-2014 年 11 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

曹斌	450,000.00	1 年以内
王雪琴	1,034,722.32	2-3 年
宗焱	300,000.00	1 年以内
孙杨	560,000.00	1 年以内
银川英课德外国语学校	75,000.00	1-2 年
合计	2,419,722.32	

类别	2012.12.31		坏账准备
	金额	比例%	
采用个别认定法计提坏账准备的其他应收账款	5,016,878.81	95.36	
采用组合测试（账龄分析）法计提坏账准备的其他应收账款	244,350.00	4.64	9,977.50
合计	5,261,228.81	100.00	9,977.50

说明：采用个别认定法计提坏账准备的其他应收款明细如下：

债务人名称	金额	账龄
王雪琴	1,291,023.57	1-2 年
刘珍	1,168,210.00	1-2 年
马一	872,000.00	1-2 年
章建	430,000.00	1 年以内
李虎彬	410,415.14	1-2 年
贾淑平	357,095.10	1 年以内
祁利民	300,000.00	1 年以内
吴同	80,000.00	1 年以内
银川英课德外国语学校	75,000.00	1 年以内
刘涛	25,000.00	1-2 年
陈冲	8,135.00	1 年以内
合计	5,016,878.81	

B. 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

银川育星达科技股份有限公司

财务报表附注

2012-2014 年 11 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	2014.11.30			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内				
1 至 2 年	100,000.00	100.00	5,000.00	5.00
合计	100,000.00	100.00	5,000.00	

账龄	2013.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	100,000.00	100.00	3,000.00	3.00
合计	100,000.00	100.00	3,000.00	

账龄	2012.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	112,000.00	45.84	3,360.00	3.00
1 至 2 年	132,350.00	54.16	6,617.50	5.00
合计	244,350.00	100.00	9,977.50	

C、坏账准备

项目	2013.12.31	本期增加	本期减少 转回	转销	2014.11.30
金额	3,000.00	2,000.00			5,000.00

项目	2012.12.31	本期增加	本期减少 转回	转销	2013.12.31
金额	9,977.50		6,977.50		3,000.00

项目	2011.12.31	本期增加	本期减少	2012.12.31
----	------------	------	------	------------

		转回	转销
金额	3,970.50	6007.00	9,977.50

说明：

D、截至 2014 年 11 月 30 日，其他应收款中无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东欠款。

截至 2013 年 12 月 31 日，其他应收款中持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东欠款的有王雪琴欠款 1,034,722.32 元。

截至 2012 年 12 月 31 日，其他应收款中持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东欠款的有李虎彬欠款 410,415.14 元。

E、欠款金额前五名的情况

截至 2014 年 11 月 30 日，本公司其他应收款欠款金额主要债务人合计 100,000.00 元，占其他应收款总额比例 100.00%，欠款年限为 1-2 年。

债务人名称	金额	账龄
银川市中小在线资信服务有限公司	100,000.00	1-2 年
合计	100,000.00	

截至 2013 年 12 月 31 日，本公司其他应收款欠款金额主要债务人合计 2,444,722.32 元，占其他应收款总额比例 97.02%，欠款年限为 1 年以内、2-3 年。

债务人名称	金额	账龄
王雪琴	1,034,722.32	2-3 年
孙畅	560,000.00	1 年以内
曹诚	450,000.00	1 年以内
宗焱	300,000.00	1 年以内
银川市中小在线资信服务有限公司	100,000.00	1 年以内
合计	2,444,722.32	

截至 2012 年 12 月 31 日，本公司其他应收款欠款金额主要债务人合计 4,171,648.71 元，占其他应收款总额比例 79.29%，欠款年限为 1 年以内、1-2 年。

债务人名称	金额	账龄
王雪琴	1,291,023.57	1-2 年

刘珍	1,168,210.00	1-2 年
马一	872,000.00	1-2 年
章建	430,000.00	1 年以内
李虎彬	410,415.14	1-2 年
合计	4,171,648.71	

5、存货

存货分项目列示

项目	2014.11.30	2013.12.31	2012.12.31
库存商品	59,635.04	62,135.04	586,336.19
合计	59,635.04	62,135.04	586,336.19

6、固定资产及累计折旧

(1) 固定资产原价

固定资产类别	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.11.30
电子设备	1,961,589.01	5,217,007.80		7,178,596.81
办公设备	42,550.80	66,913.20		109,464.00
合计	2,004,139.81	5,283,921.00		7,288,060.81

固定资产类别	2012.12.31	本期增加	本期减少	2013.12.31
电子设备	1,893,157.88	121,495.13	53,064.00	1,961,589.01
办公设备	38,065.00	38,700.80	34,215.00	42,550.80
合计	1,931,222.88	160,195.93	87,279.00	2,004,139.81

固定资产类别	2011.12.31	本期增加	本期减少	2012.12.31
电子设备	1,968,291.00	653,937.88	729,071.00	1,893,157.88
办公设备	35,715.00	2,350.00	-	38,065.00
合计	2,004,006.00	656,287.88	729,071.00	1,931,222.88

(2) 累计折旧

银川育星达科技股份有限公司

财务报表附注

2012-2014 年 11 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

固定资产类别	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.11.30
电子设备	1,048,570.35	593,996.27		1,642,566.62
办公设备	2,220.36	7,898.90		10,119.26
合计	1,050,790.71	601,895.17		1,652,685.88

固定资产类别	2012.12.31	本期增加	本期减少	2013.12.31
电子设备	489,421.77	609,559.38	50,410.80	1,048,570.35
办公设备	33,006.17	1,718.44	32,504.25	2,220.36
合计	522,427.94	611,277.82	82,915.05	1,050,790.71

固定资产类别	2011.12.31	本期增加	本期减少	2012.12.31
电子设备	773,470.10	408,569.12	692,617.45	489,421.77
办公设备	29,540.78	3,465.39		33,006.17
合计	803,010.88	412,034.51	692,617.45	522,427.94

(3) 固定资产账面净值

固定资产类别	2012.12.31	2013.12.31	2014.11.30
电子设备	1,403,736.11	913,018.66	5,536,030.19
办公设备	5,058.83	40,330.44	99,344.74
合计	1,408,794.94	953,349.10	5,635,374.93

7、无形资产

(1) 无形资产原值

项目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.11.30
商标	23,900.00			23,900.00
软件产品	690,900.00	9,900.00		700,800.00
合计	714,800.00	9,900.00		724,700.00

说明：本年新增无形资产为外购 Windows Server 2007 企业版。

银川育星达科技股份有限公司
财务报表附注
2012-2014 年 11 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2012.12.31	本期增加	本期减少	2013.12.31
商标	23,900.00			23,900.00
软件产品		690,900.00		690,900.00
合计	23,900.00	690,900.00		714,800.00

说明：本年新增无形资产为外购 Windows Server 2008 企业版、SQL Server 2008 企业版、锐道 7.0 自用软件。

项目	2011.12.31	本期增加	本期减少	2012.12.31
商标	23,900.00			23,900.00
合计	23,900.00			23,900.00

(2) 累计摊销

项目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.11.30
商标	9,162.29	2190.83		11,353.12
软件产品	41,665.00	126,995.00		168,660.00
合计	50,827.29	129,185.83		180,013.12

项目	2012.12.31	本期增加	本期减少	2013.12.31
商标	6,772.25	2,390.04		9,162.29
软件产品		41,665.00		41,665.00
合计	6,772.25	44,055.04		50,827.29

项目	2011.12.31	本期增加	本期减少	2012.12.31
商标	4,381.67	2,390.58		6,772.25
合计	4,381.67	2,390.58		6,772.25

说明：无形资产商标摊销年限为 10 年，软件产品摊销年限为 5 年。

(3) 无形资产净值

项目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.11.30
商标	14,737.71		3,505.79	11,231.92
软件产品	649,235.00		115,780.04	533,454.96
合计	663,972.71		119,285.83	544,686.88

银川育星达科技股份有限公司

财务报表附注

2012-2014 年 11 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2012.12.31	本期增加	本期减少	2013.12.31
商标	17,127.75		2,390.04	14,737.71
软件产品		690,900.00	41,665.00	649,235.00
合计	17,127.75	690,900.00	44,055.04	663,972.71

项目	2011.12.31	本期增加	本期减少	2012.12.31
商标	19,518.33		2,390.58	17,127.75
合计	19,518.33		2,390.58	17,127.75

8、递延所得税资产

项 目	2012.12.31		2013.12.31		2014.11.30	
	递延税额	暂时性差异	递延税额	暂时性差异	递延税额	暂时性差异
减值准备	10,333.38	41,333.51	12,152.61	48,610.44	12,019.95	48,079.81
合计	10,333.38	41,333.51	12,152.61	48,610.44	12,019.95	48,079.81

9、短期借款

借款类别	2014.11.30	2013.12.31	2012.12.31
信用借款			
抵押借款			
质押借款			
保证借款	3,500,000.00	2,300,000.00	3,100,000.00
合计	3,500,000.00	2,300,000.00	3,100,000.00

说明：

流动资金借款：向宁夏银行民生支行借款 100.00 万元，由担保人宁夏拓盛信用担保有限公司、李虎彬签订编号 NY01001011002013090000601《保证合同》；向宁夏银行民生支行借款 100.00 万元，由担保人宁夏三弦互强担保有限公司、李虎彬签订编号

银川育星达科技股份有限公司

财务报表附注

2012-2014 年 11 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

NY01101011002014050001101《保证合同》：向石嘴山银行金凤支行借款 50.00 万元，由银川市中小企业信用担保中心、李虎彬担保。

委托贷款借款：向宁夏银行开发区支行借款 50.00 万元，委托人为银川中小在线资信服务有限公司，担保人为李虎彬；向宁夏银行开发区支行借款 50.00 万元，委托人为银川中小在线资信服务有限公司，担保人为李虎彬。

10、应付账款

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2014.11.30		2013.12.31		2012.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内			20,000.00	18.10	1,270,200.00	100.00
1 至 2 年			90,500.00	81.90		
2 至 3 年	78,000.00	100.00				
合计	78,000.00	100.00	110,500.00	100.00	1,270,200.00	100.00

(2) 截至 2014 年 11 月 30 日，应付账款中不存在欠付持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东款项。

(3) 截至 2014 年 11 月 30 日，应付账款中无欠付关联方款项。

(4) 至 2014 年 11 月 30 日，本公司应付款项欠款金额大额合计 78,000.00 元，占应付账款总额比例 100.00%，欠款年限为 2-3 年。

债权人名称	金额	账龄
上海锐道信息技术有限公司	78,000.00	2-3 年
合计	78,000.00	

(5) 截至 2013 年 12 月 31 日，本公司应付款项欠款金额大额合计 110,500.00 元，占应付账款总额比例 100.00%，欠款年限为 1 年以内、1-2 年。

债权人名称	金额	账龄
-------	----	----

银川育星达科技股份有限公司
财务报表附注
2012-2014 年 11 月 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

上海锐道信息技术有限公司	78,000.00	1-2 年
银川瑞通方胜信息技术有限公司	32,500.00	1 年以内 20,000.00 1-2 年 12,500.00
合计	110,500.00	

(6) 截至 2012 年 12 月 31 日, 本公司应付款项欠款金额前五名合计 1,216,400.00 元, 占应付账款总额比例 95.76%, 欠款年限为 1 年以内。

债权人名称	金额	账龄
宁夏锐力天达科技有限公司	614,900.00	1 年以内
宁夏锐力天达商贸有限公司	268,000.00	1 年以内
银川市兴庆区新世纪天星科技部	235,500.00	1 年以内
上海锐道信息技术有限公司	78,000.00	1 年以内
银川瑞通方胜信息技术有限公司	20,000.00	1 年以内
合计	1,216,400.00	

11. 应付职工薪酬

项 目	2013.12.31	本期增加	本期支付	2014.11.30
工资、奖金、津贴和补贴		1,123,225.73	1,014,334.73	108,891.00
职工福利费		22,725.00	22,725.00	
社会保险费	48,210.51	130,690.58	78,576.66	100,324.43
住房公积金				
工会经费和职工教育经费	1,756.00	22,326.85	21,905.03	2,177.82
非货币性福利				
因解除劳动关系给予的补偿				
其他				
其中: 以现金结算的股份支付				
合计	49,966.51	1,298,968.16	1,137,541.42	211,393.25

项 目	2012.12.31	本期增加	本期支付	2013.12.31
-----	------------	------	------	------------

银川育星达科技股份有限公司
财务报表附注
2012-2014 年 11 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

工资、奖金、津贴和补贴		804,420.21	804,420.21	
职工福利费		62,660.00	62,660.00	
社会保险费	7,975.00	79,545.82	39,310.31	48,210.51
住房公积金				
工会经费和职工教育经费	4,240.86	15,160.84	17,645.70	1,756.00
非货币性福利				
因解除劳动关系给予的补偿				
其他				
其中：以现金结算的股份支付				
合计	12,215.86	961,786.87	924,036.22	49,966.51

项 目	2011.12.31	本期增加	本期支付	2012.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	38,055.40	566,314.04	604,369.44	
职工福利费		101,044.20	101,044.20	
社会保险费	5,558.77	76,704.36	74,288.13	7,975.00
住房公积金				
工会经费和职工教育经费	6,868.65	15,211.36	17,839.15	4,240.86
非货币性福利				
因解除劳动关系给予的补偿				
其他				
其中：以现金结算的股份支付				
合计	50,482.82	759,273.96	797,540.92	12,215.86

12、应交税费

税 项	2014.11.30	2013.12.31	2012.12.31
增值税	-6,639.87	60,820.39	-61,749.12
营业税		2,639.78	9,418.78
城市维护建设税	138.29	4,827.40	2,738.35
个人所得税		1,421.61	

银川育星达科技股份有限公司
财务报表附注
2012-2014 年 11 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

企业所得税	105,963.00	188,675.07	38,643.67
教育费附加	59.37	2,162.79	1,267.48
地方教育费附加			771.57
水利建设金			122.84
合计	99,520.79	260,547.04	-8,786.43

13、其他应付款

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2014.11.30		2013.12.31		2012.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内					120,000.00	
1 至 2 年			50,000.00	100.00		
2 至 3 年	50,000.00	100.00				100.00
合计	50,000.00	100.00	50,000.00	100.00	120,000.00	100.00

(2) 截至 2014 年 11 月 30 日，其他应付款不存在持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项。

(3) 截至 2014 年 11 月 30 日，其他应付款中无本公司关联方款项。

(4) 截至 2014 年 11 月 30 日，本公司其他应付款项欠款金额主要债权人合计 50,000.00 元，占其他应付款项总额比例 100.00%，欠款年限为 2-3 年。

债权人名称	金额	账龄
北京国融兴华资产评估有限责任公司	50,000.00	2-3 年
合计	50,000.00	

(5) 截至 2013 年 12 月 31 日，本公司其他应付款项欠款金额主要债权人合计 50,000.00

银川育星达科技股份有限公司
财务报表附注
2012-2014 年 11 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

元，占其他应付款项总额比例 100.00%，欠款年限为 1-2 年。

债权人名称	金额	账龄
北京国融兴华资产评估有限责任公司	50,000.00	1-2 年
合计	50,000.00	

(6) 截至 2012 年 12 月 31 日，本公司其他应付款项欠款金额主要债权人合计 120,000.00 元，占其他应付款项总额比例 100.00%，欠款年限为 1 年以内。

债权人名称	金额	账龄
中兴财光华会计师事务所有限责任公司	70,000.00	1 年以内
北京国融兴华资产评估有限责任公司	50,000.00	1 年以内
合计	120,000.00	

14、递延收益

项目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.11.30
银川经济技术开发区装备制造业 信息化应用服务平台建设项目	900,000.00	860,000.00	1,158,838.56	601,161.44
基于电子标签应用的特色轻纺制 品供应链跟踪及物流公共服务平台 建设项目	420,000.00		420,000.00	
银川市装备制造业信息化应用公 共服务平台建设项目	100,000.00		100,000.00	
宁夏信息技术服务(银川)技术创 新中心科技基础条件建设		300,000.00	62,895.62	237,304.38
智能互动远程家庭及监护系统研 制应用项目		800,000.00	212,828.61	587,171.39
行业应用电子书包产品检测生产 线项目		950,000.00	466,257.01	483,742.99
合计	1,420,000.00	2,910,000.00	2,420,619.80	1,909,380.20

项目	2012.12.31	本期增加	本期减少	2013.12.31
----	------------	------	------	------------

银川育星达科技股份有限公司
财务报表附注
2012-2014 年 11 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

银川经济技术开发区装备制造业 信息化应用服务平台建设项目		1,000,000.00	100,000.00	900,000.00
基于电子标签应用的特色轻纺制 品供应链跟踪及物流公共服平 台建设项目		420,000.00		420,000.00
银川市装备制造业信息化应用公 共服务平台建设项目		100,000.00		100,000.00
基于 Web 的外语互动教学电信增 值服务平台	50,000.00		50,000.00	
基于 Web 的羊绒敏捷生产 ERP 应 用系统平台	10,000.00		10,000.00	
面向宁夏羊绒企业基于互联网应 用的敏捷生产企业应用系统公共 服务平台	120,000.00		120,000.00	
羊绒产业物联网应用服务平台	30,000.00		30,000.00	
羊绒纺织产业综合信息化应用公 共服务平台建设项目	960,000.00		960,000.00	
羊绒制品质量追溯标识管理公共 服务平台	180,000.00		180,000.00	
区域行业应用与公共服务支撑平 台大学生创业基地建设项目	360,000.00		360,000.00	
基于 SOA 的区域行业应用与服务 公共支撑平台产业化建设项目	300,000.00		300,000.00	
合计	2,010,000.00	1,520,000.00	2,110,000.00	1,420,000.00

项目	2011.12.31	本期增加	本期减少	2012.12.31
基于 Web 的外语互动教学电信增 值服务平台	715,000.00	50,000.00	715,000.00	50,000.00
基于 Web 的羊绒敏捷生产 ERP 应 用系统平台	130,000.00	10,000.00	130,000.00	10,000.00
面向宁夏羊绒企业基于互联网应 用的敏捷生产企业应用系统公共 服务平台	68,000.00	120,000.00	68,000.00	120,000.00
羊绒产业物联网应用服务平台	380,000.00	30,000.00	380,000.00	30,000.00
羊绒纺织产业综合信息化应用公 共服务平台建设项目		1,200,000.00	240,000.00	960,000.00
羊绒制品质量追溯标识管理公共 服务平台		300,000.00	120,000.00	180,000.00
区域行业应用与公共服务支撑平 台大学生创业基地建设项目		600,000.00	240,000.00	360,000.00
基于 SOA 的区域行业应用与服务 公共支撑平台产业化建设项目		500,000.00	200,000.00	300,000.00
合计	1,293,000.00	2,810,000.00	2,093,000.00	2,010,000.00

银川育星达科技股份有限公司

财务报表附注

2012-2014 年 11 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

说明：2012 年公司项目资金情况：

(1) 基于 Web 的外语互动教学电信增值服务平台、基于 Web 的羊绒敏捷生产 ERP 应用系统平台、面向宁夏羊绒企业基于互联网应用的敏捷生产企业应用系统公共服务平台、羊绒产业物联网应用服务平台，是根据银川经济技术开发区管理委员会（银开管发[2012]24 号）文件，关于动漫产业的扶持资金；

(2) 羊绒纺织产业综合信息化应用公共服务平台建设项目资金，是根据宁夏回族自治区发展和改革委员会、宁夏回族自治区经济和信息化委员会（宁发改高技[2012]338 号）文件，关于电子信息产业振兴和技术改造项目的补助资金及宁夏回族自治区财政厅、宁夏回族自治区科学技术厅（宁财（企）指标[2012]1017 号文件，关于 2012 年自治区创新发展的专项资金；

(3) 羊绒制品质量追溯标识管理公共服务平台项目资金，是根据银川市工业和信息化局银川市财政局（银工信发[2012]192 号）文件，关于银川市 2012 年“五优一新”产业集群发展的专项资金；

(4) 区域行业应用与公共服务支撑平台大学生创业基地建设项目资金，是根据宁夏回族自治区经济和信息化委员会、宁夏回族自治区财政厅（宁经信中小发[2012]587 号）文件，关于 2012 年国家中小企业发展专项资金；

(5) 基于 SOA 的区域行业应用与服务公共支撑平台产业化建设项目资金，是根据银川市发展和改革委员会（银发改发[2012]581 号）文件，关于 2012 年银川市服务业（生产性服务业）发展的专项资金；

2013 年公司项目资金情况：

(1) 银川经济技术开发区装备制造业信息化应用服务平台建设项目是根据宁夏回族自治区发展和改革委员会（宁发改产业 [2013]385 号）文件，关于全 2013 年中央预算内投资国家服务业发展引导资金；

(2) 基于电子标签应用的特色轻纺制品供应链跟踪及物流公共服务平台建设项目，是根据宁夏回族自治区财政厅（宁财（企）指标[2013]730 号）文件，关于拨付 2013 年科技型中小企业技术创新基金（第二批）项目补助资金；

(3) 银川市装备制造业信息化应用公共服务平台建设项目，是根据宁夏回族自治区经济和信息化委员会、宁夏回族自治区财政厅（宁经信规划发[2013]488 号）文件，关于 2013 年自治区软件产业发展的专项资金；

2014 年 1-11 月项目资金情况：

(1) 银川经济技术开发区装备制造业信息化应用服务平台建设项目资金，是根据宁夏回族自治区发改委（宁发改产业【2014】419 号）文件及（银开管发【2014】45 号）文件拨付的专项资金。

(2) 宁夏信息技术服务（银川）技术创新中心科技基础条件建设项目资金，是根据宁夏回族自治区财政厅（宁科计字[2014]13 号）文件及银川经济技术开发区管理委员会（银开管发[2014]45 号）文件拨付的专项资金。

(3) 智能互动远程家庭及监护系统研制应用项目资金，是根据宁夏回族自治区财政厅（宁财（企）指标【2014】294 号）文件拨付的专项资金。

(4) 行业应用电子书包产品检测生产线项目资金，是根据宁夏回族自治区财政厅（宁经信技改发[2014]317 号）文件拨付的专项资金。

15、实收资本

项目	2013 年 12 月 31 日				2014 年 11 月 30 日	
	金额	比例 (%)	本期增加	本期减少	金额	比例 (%)
李虎彬	4,250,000.00	85.00		490,000.00	3,760,000.00	75.20
王雪琴	750,000.00	15.00		750,000.00		
银川金讯通投 资有限公司			1,000,000.00		1,000,000.00	20.00
费文山			100,000.00		100,000.00	2.00
李志芬			90,000.00		90,000.00	1.80
姚秀珍			50,000.00		50,000.00	1.00
合计	5,000,000.00	100.00	1,240,000.00	1,240,000.00	5,000,000.00	100.00

项目	2012 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)			金额	比例 (%)
李虎彬	4,250,000.00	85.00			4,250,000.00	85.00
章建	750,000.00	15.00		750,000.00		
王雪琴			750,000.00		750,000.00	15.00
合计	5,000,000.00	100.00	750,000.00	750,000.00	5,000,000.00	100.00

项目	2011 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2012 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)			金额	比例 (%)
李虎彬	4,250,000.00	85.00			4,250,000.00	85.00
章建	750,000.00	15.00			750,000.00	15.00

银川育星达科技股份有限公司
财务报表附注
2012-2014 年 11 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	5,000,000.00	100.00	5,000,000.00	100.00
----	--------------	--------	--------------	--------

16、资本公积

项目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.11.30
资本公积		61,081.29		61,081.29
合计		61,081.29		61,081.29

说明：本期资本公积增加系公司以 2014 年 5 月 31 日为基准日进行股份制改制时，净资产 5,061,081.29 元按 1.012216:1 比率折股，折合 500.00 万股，每股 1 元，共计股本 500.00 万元（伍佰万元整），余额 61,081.29 元计入公司资本公积。

17、未分配利润

项 目	2014 年 1-11 月	2013 年度	2012 年度
上年年末未分配利润	-281,109.69	-713,635.07	-758,799.08
加：会计政策变更的影响金额			
加：前期差错更正的影响金额			
加：同一控制下企业合并的影响金额			
追溯调整、重述后年初余额	-281,109.69	-713,635.07	-758,799.08
盈余公积补亏			
净利润	432,663.92	432,525.38	45,164.01
减：提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
应付现金股利			
转作股本的股利			
股份改制结转资本公积	61,081.29		
年末未分配利润	90,472.94	-281,109.69	-713,635.07
其中：子公司当年提取的盈余公积归 属于母公司的金额			

18、营业收入及成本

银川育星达科技股份有限公司
财务报表附注
2012-2014 年 11 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

A、营业收入及成本列示如下：

项目	2014 年 1-11 月		2013 年度		2012 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务						
收入	1,635,358.69	857,739.62	1,869,166.22	1,228,620.65	1,869,906.79	1,382,125.85
其他业务						
收入					69,350.00	6,935.00
合计	1,635,358.69	857,739.62	1,869,166.22	1,228,620.65	1,939,256.79	1,389,060.85

B、主营业务收入及成本列示如下：

项目	2014 年 1-11 月		2013 年度		2012 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
销售收入	232,949.16	209,590.64	642,058.09	603,951.25	1,040,602.50	893,240.42
技术服务收入	296,603.73	139,892.61	298,676.06	185,634.03	301,324.29	150,354.59
软件产品销售、软件定制						
研发及应用培训服务收入	1,105,805.80	508,256.37	928,432.07	439,035.37	527,980.00	338,530.84
合计	1,635,358.69	857,739.62	1,869,166.22	1,228,620.65	1,869,906.79	1,382,125.85

C、本公司前五名客户营业收入总额及占本公司全部营业收入的比例列示如下：

银川青星达科技股份有限公司
财务报表附注
2012-2014 年 11 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2014 年 1-11 月		2013 年度		2012 年度	
	收入	比例%	收入	比例%	收入	比例%
金额	1,538,372.84	94.07	1,766,084.64	94.48	1,708,559.33	88.10
合计	1,538,372.84	94.07	1,766,084.64	94.48	1,708,559.33	88.10

(1) 2014 年 1-11 月营业收入前五名，占营业收入的 94.07%。

项目	金额	占收入比例%
银川迪徕特管理咨询有限公司	913,352.99	55.85
宁夏锐力天达科技有限公司	255,133.22	15.60
宁夏银行股份有限公司	177,169.76	10.83
银川市教育局	159,433.93	9.75
宁夏三弦互强担保有限公司	33,282.94	2.04
合计	1,538,372.84	94.07

(2) 2013 年度营业收入前五名，占营业收入的 94.48 %。

项目	金额	占收入比例%
宁夏锐力天达商贸有限公司	600,429.89	32.12
银川迪徕特管理咨询有限公司	411,306.40	22.00
宁夏锐力天达科技有限公司	396,226.40	21.20
宁夏银行股份有限公司	290,197.42	15.53
宁夏网虫信息技术有限公司	67,924.53	3.63
合计	1,766,084.64	94.48

(3) 2012 年度营业收入前五名，占营业收入的 88.10 %。

项目	金额	占收入比例%
宁夏锐力天达科技有限公司	1,074,820.00	55.42
宁夏网虫信息技术有限公司	387,692.32	19.99

银川育星达科技股份有限公司
财务报表附注
2012-2014 年 11 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

宁夏银行股份有限公司	184,047.01	9.49
银川英课德外国语学校	32,000.00	1.65
宁夏高新软件动漫发展有限公司	30,000.00	1.55
合计	1,708,559.33	88.10

19、营业税金及附加

项目	计缴标准%	2014 年 1-11 月	2013 年度	2012 年度
营业税	5	45,667.65	28,892.50	38,256.00
城建税	7	4,209.89	6,665.04	4,756.90
教育费附加	3	1,804.34	2,856.45	2,038.04
地方教育费附加	2			1,359.74
合计		51,681.88	38,413.99	46,410.68

说明：根据宁夏回族自治区财政厅、宁夏回族自治区国家税务局、宁夏回族自治区地方税务局文件宁（财）发[2013]275 号文件，于 2013 年 5 月 1 日起免征地方教育费附加、水利建设基金两项政府性基金。

20、管理费用

项目	2014 年 1-11 月	2013 年度	2012 年度
业务招待费		76,938.30	51,587.00
办公费	41,039.04	27,633.70	80,416.22
车辆使用费	20,405.00	75,939.94	30,900.05
电话费	13,753.64	14,666.38	8,685.09

银川育星达科技股份有限公司
财务报表附注
2012-2014 年 11 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

交通费	4,958.60	6,731.10	8,189.50
差旅费	90,512.60	49,088.12	30,743.60
社保基金	130,690.58	120,365.13	63,727.20
折旧	35,549.19	62,250.43	63,808.29
工资	198,493.05	103,447.42	129,253.48
福利费	22,725.00	62,660.00	101,044.20
印花税	660.80	280.50	1,606.10
维修费	366.00	3,137.00	2,141.00
服务费	183,222.64	313,186.79	22,188.74
工会经费	22,326.85	15,160.84	7,736.30
残保金	4,696.65	4,406.49	4,011.66
水电费	2,542.00	1,718.80	
研发费用化支出	1,545,266.91	1,284,791.54	1,648,120.42
其中：人工费	377,079.95	255,972.79	511,178.50
咨询费	58,252.43		83,914.57
差旅费	103,129.35	26,532.55	19,821.90
技术服务费	34,407.54	138,318.97	326,484.25
资料费	301,886.79	1,477.50	7,639.50
数据通讯费	64,426.29	63,348.60	50,721.24
折旧与摊销费	605,322.56	453,413.03	326,498.86
交通费	762.00		
维护费		840.00	
场地租赁费		272,722.80	41,560.80

银川育星达科技股份有限公司
财务报表附注
2012-2014 年 11 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

综合服务费		15,859.12	62,434.60
外协费		24,532.60	14,966.20
制作费		8,000.00	
培训费		23,773.58	55,900.00
车辆使用费			10,800.00
软件开发费			136,200.00
样品费	44,080.00		
其他	9,605.00	1,374.46	1,090.97
合计	2,370,893.55	2,223,776.94	2,255,249.82

21、财务费用

项目	2014 年 1-11 月	2013 年度	2012 年度
利息支出	151,966.67	244,186.63	193,574.01
减：利息资本化			
减：利息收入	414.84	821.68	639.62
承兑汇票贴息			
汇兑损失			
减：汇兑收益			
担保费	42,000.00	68,200.00	
手续费	5,737.01	8,803.60	42,475.56
合计	199,308.84	320,368.55	235,409.95

22、资产减值损失

项目	2014 年 1-11 月	2013 年度	2012 年度
----	---------------	---------	---------

银川育星达科技股份有限公司
财务报表附注
2012-2014 年 11 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

坏账损失	-530.63	7,276.93	41,333.51
合计	-530.63	7,276.93	41,333.51

23. 营业外收入

项目	2014 年 1-11 月	2013 年度	2012 年度
固定资产处置利得			
无形资产处置利得			
非货币性资产交换利得			
债务重组利得			
政府补助	2,420,619.80	2,553,300.00	2,137,250.00
盘盈利得			
捐赠利得			
其他			
合计	2,420,619.80	2,553,300.00	2,137,250.00

说明：政府补助明细项目如下：

项目	2014 年 1-11 月
银川经济技术开发区装备制造业信息化应用服务平台建设项目	1,158,838.56
基于电子标签应用的特色轻纺制品供应链跟踪及物流公共服务 平台建设项目	420,000.00
银川市装备制造业信息化应用公共服务平台建设项目	100,000.00
宁夏信息技术服务（银川）技术创新中心科技基础条件建设	62,695.62
智能互动远程家庭及监护系统研制应用项目	212,828.61
行业应用电子书包产品检测生产线项目	466,257.01

银川育星达科技股份有限公司
 财务报表附注
 2012-2014 年 11 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	2,420,619.80
----	--------------

项目	2013 年度
银川经济技术开发区装备制造业信息化应用服务平台建设项目	100,000.00
羊绒制品质量追溯标识管理公共服务平台项目验收	180,000.00
基于 SOA 区域行业应用与服务公共支撑平台产业化建设项目项目验收	300,000.00
区域行业应用与公共服务支撑平台大学生创业基地建设项目项目验收	360,000.00
羊绒纺织产业综合信息化应用公共服务平台建设项目项目验收	960,000.00
基于 Web 的外语互动教学电信增值服务平台	50,000.00
基于 Web 的羊绒敏捷生产 ERP 应用系统平台	10,000.00
面向宁夏羊绒企业基于互联网应用的敏捷生产企业应用系统公共服务平台	120,000.00
羊绒产业物联网应用服务平台	30,000.00
区科技金融专项补助	50,000.00
自治区羊绒纺织产业综合信息化应用化公共服务平台建设创新发展补贴	70,000.00
经济开发区管委会羊绒纺织产业综合信息化应用化公共服务平台建设科技创新扶持奖励资金	173,300.00
中小企业技术创新基金补助	150,000.00
合计	2,553,300.00

银川青星达科技股份有限公司
财务报表附注
2012-2014 年 11 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2012 年度
基于 Web 的外语互动教学电信增值服务平台	715,000.00
基于 Web 的羊绒敏捷生产 ERP 应用系统平台	130,000.00
面向宁夏羊绒企业基于互联网应用的敏捷生产企业应用系统公 共服务平台	68,000.00
羊绒产业物联网应用服务平台	380,000.00
区域行业应用与公共服务支撑平台大学生创业基地建设项目	240,000.00
羊绒纺织产业综合信息化应用公共服务平台建设项目	240,000.00
基于 SOA 区域行业应用与服务公共支撑平台产业化建设项目	200,000.00
羊绒制品质量追溯标识管理公共服务平台项目	120,000.00
收经济开发区管委会拨款	30,000.00
银川经济开发区管委会财政局拨款	11,000.00
奖励	3,250.00
合计	2,137,250.00

24、营业外支出

项目	2014 年 1-11 月	2013 年度	2012 年度
固定资产处置损失			
无法收回的应收款项 损失			
罚款、滞纳金		1,500.00	
防洪保障金			
固定资产清理		4,363.95	34,744.15
合计		5,863.95	34,744.15

25、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项目	2014 年 1-11 月	2013 年度	2012 年度
当期所得税	144,088.65	167,439.06	39,467.20
递延所得税	132.66	-1,819.23	-10,333.38
合计	144,221.31	165,619.83	29,133.82

26、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2014 年 1-11 月	2013 年度	2012 年度
资金往来款	2,161,706.45	3,727,326.50	1,364,443.72
利息收入	414.84	821.68	639.62
补贴收入	2,910,000.00	1,963,300.00	2,854,250.00
合计	5,072,121.29	5,691,448.18	4,219,333.34

27、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2014 年 1-11 月	2013 年度	2012 年度
业务招待费		76,938.30	51,587.00
办公费	41,039.04	27,633.70	80,416.22
车辆使用费	17,414.00	75,939.94	30,900.05
电话费	13,753.64	14,666.38	8,685.09
交通费	5,720.60	6,731.10	8,189.50
差旅费	36,165.72	49,088.12	30,743.60
服务费	89,260.37	313,186.79	22,188.74

银川育星达科技股份有限公司
财务报表附注
2012-2014 年 11 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

水电费	2,542.00	1,718.80	
罚款支出		1,500.00	
资料费	301,886.79		
残保金	4,696.65		
维修费	366.00		
咨询费	92,659.97		
数据通讯费	59,426.29		
样品费	44,080.00		
其他	9,605.00	3,137.00	2,740.61
资金往来款		140,388.11	3,415,267.81
合计	718,616.07	710,928.24	3,650,718.62

28、支付与筹资活动有关的现金

项目	2014 年 1-11 月	2013 年度	2012 年度
担保费	42,000.00	68,200.00	
合计	42,000.00	68,200.00	

29、现金流量表补充资料

(1) 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	2014 年 1-11 月	2013 年度	2012 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	432,663.92	432,525.34	45,164.01
加：资产减值准备	-530.63	7,276.93	41,333.51
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	601,895.17	611,277.82	412,034.51
无形资产摊销	129,185.83	44,055.04	2,390.58
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）			

银川育星达科技股份有限公司
财务报表附注
2012-2014 年 11 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		4,363.95	34,744.15
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	193,985.67	312,386.63	193,574.01
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）	132.66	-1,819.23	-10,333.38
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）	2,500.00	524,201.15	-252,392.88
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,139,856.61	1,374,435.67	-3,691,188.30
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	591,844.69	-1,519,892.77	1,855,286.29
其他		-	-
经营活动产生的现金流量净额	5,091,534.92	1,788,810.53	-1,379,387.50
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：		-	-
现金的期末余额	1,202,280.03	330,166.78	504,838.81
减：现金的期初余额	330,166.78	504,838.81	132,088.20
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	872,113.25	-174,672.03	372,750.61

八、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。

下列各方构成本公司的关联方：

- A、本公司的母公司；
- B、本公司的子公司；
- C、与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- D、对本公司实施共同控制的投资方；
- E、对本公司施加重大影响的投资方；
- F、本公司的合营企业；

G、本公司的联营企业；

H、本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；

I、本公司的关键管理人员或母公司关键管理人员，以及与其关系密切的家庭成员；

J、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、共同控制或施加重大影响的其他企业；

K、企业设立的企业年金基金。

2、关联方

（1）存在控制关系的关联方

关联方名称	与本公司关系	组织机构代码
李虎彬	股东/法定代表人	

（2）其他关联方

关联方名称	与本公司关系	组织机构代码
何秀峰	董事	
汪亚君	董事	
马一	监事会主席	
陈宇琳	监事	
费文山	监事	
王雪琴	董事会秘书	
姚秀珍	股东	
费文山	股东	
李志芬	股东	
银川金讯通投资有限公司	股东	
银川英课德外国语学校	受同一控股股东控制	

3、关联交易

（1）向关联方销售商品

关联方名称	2014 年 1-11 月	2013 年度	2012 年度
-------	---------------	---------	---------

银川育星达科技股份有限公司
财务报表附注
2012-2014 年 11 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	金额(万元)	占年度(同 期)同类交易 百分比(%)	金额(万元)	占年度(同 期)同类交易 百分比(%)	金额(万元)	占年度(同 期)同类交易 百分比(%)
银川英课德外国语 学校					3.20	1.65
合计					3.20	1.65

说明：2012 年向受同一控股股东控制的关联方银川英课德外国语学校提供软件使用许可服务，价格公允。

(2) 从关联方购买商品

关联方名称	2014 年 1-11 月		2013 年度		2012 年度	
	金额(万元)	占年度(同 期)同类交易 百分比(%)	金额(万元)	占年度(同 期)同类交易 百分比(%)	金额(万元)	占年度(同 期)同类交易 百分比(%)
银川英课德外国语 学校					5.50	4.71
合计					5.50	4.71

说明：2012 年受同一控股股东控制的关联方银川英课德外国语学校提供服务，价格公允。

(3) 向关联方租赁汽车

说明：2012 年向关联方股东李虎彬租赁汽车，租赁费 10,800.00 元，2013 年、2014 年为无偿租赁。

(4) 其他关联交易

A、担保

控股股东李虎彬对公司借款提供担保，担保情况如下：

2014 年度

关联方名称	借款期间	金额
李虎彬	2014 年 1 月 17 日-2014 年 3 月 16 日	500,000.00

银川育星达科技股份有限公司
财务报表附注
2012-2014 年 11 月 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

2014 年 2 月 17 日-2015 年 2 月 16 日	500,000.00
2014 年 4 月 17 日-2014 年 6 月 16 日	500,000.00
2014 年 5 月 7 日-2015 年 5 月 5 日	1,000,000.00
2014 年 6 月 18 日-2014 年 9 月 17 日	500,000.00
2014 年 9 月 24 日-2014 年 12 月 23 日	500,000.00
2014 年 10 月 21 日-2014 年 12 月 20 日	500,000.00
2014 年 11 月 7 日-2015 年 11 月 6 日	1,000,000.00
合计	5,000,000.00

2013 年度

关联方名称	借款期间	金额
李虎彬	2013 年 9 月 13 日-2013 年 9 月 28 日	500,000.00
	2013 年 9 月 26 日-2014 年 9 月 25 日	1,000,000.00
	2013 年 7 月 11 日-2013 年 9 月 10 日	500,000.00
	2013 年 2 月 7 日-2014 年 1 月 30 日	1,300,000.00
合计		3,300,000.00

2012 年度

关联方名称	借款期间	金额
李虎彬	2012 年 12 月 7 日-2013 年 12 月 6 日	500,000.00
	2012 年 9 月 15 日-2013 年 9 月 14 日	500,000.00
	2012 年 8 月 30 日-2013 年 8 月 29 日	800,000.00
	2012 年 1 月 19 日-2013 年 1 月 18 日	1,300,000.00
合计		3,100,000.00

4. 关联方应收应付款项余额

银川育星达科技股份有限公司
 财务报表附注
 2012-2014 年 11 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

科目	关联方名称	2014 年 11 月 30 日	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日	款项性质
应收账款	银川英课德		378,667.79	378,667.79	销售款
	外国语学校				
其他应收款	王雪琴		1,034,722.32	1,291,023.57	暂借款
	李虎彬			410,415.14	暂借款
	银川英课德		75,000.00	75,000.00	暂借款
	外国语学校				

九、或有事项

截至 2014 年 11 月 30 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十、承诺事项

截至 2014 年 11 月 30 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

十一、资产负债表日后事项

截至 2014 年 12 月 15 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至 2014 年 11 月 30 日，本公司不存在其他应披露的重要事项。

十三、补充资料

1、净资产收益率和每股收益

2014 年 1-11 月净资产收益率和每股收益

银川青星达科技股份有限公司
财务报表附注
2012-2014 年 11 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

报告期利润	加权平均净资产	每股收益	
	收益率(%)	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.77	0.09	0.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-34.33	-0.28	-0.28

2、非经常性损益项目及其金额如下

项 目	2014 年 1-11 月	2013 年度	2012 年度
非流动资产处置损益		4,363.95	34,744.15
公允价值变动损益			
投资收益			
政府项目拨款	2,420,619.80	2,553,300.00	2,137,250.00
违约金收入			
捐款支出			
罚款支出		1,500.00	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
除上述各项之外的其他营业外收支净额			
非经营性损益对利润总额的影响的合计	2,420,619.80	2,547,436.05	2,102,505.85
减：所得税影响数	605,154.95	637,234.01	525,626.46
减：少数股东影响数			
归属于母公司的非经常性损益影响数	1,815,464.85	1,910,202.04	1,576,879.39
扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润	-1,382,800.93	-1,477,676.66	-1,531,715.38

十四、财务报表的批准

本财务报表及财务报表附注经本公司董事会于 2014 年 12 月 15 日批准报出。

银川青星达科技股份有限公司

2014 年 12 月 15 日

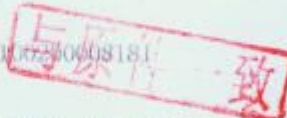
编号:No.1 00144048



营业执照

(副本) (3-1)

注册号 13010220008181



名称 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区复兴门内大街28号5层F4层东座929室

执行事务合伙人 姚庚春

成立日期 1999年01月04日

合伙期限 1999年01月04日至2019年01月03日

经营范围 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,出具相关报告;承办会计咨询、会计服务业务;法律、行政法规规定的其它审计业务;房屋租赁。(以上全部范围法律、法规及国务院决定禁止或者限制的事项,不得经营;需其它部门审批的事项,待批准方可经营)



在验证码获取详细信息

登记机关



2014年05月21日

企业信用信息公示系统网址: gsxj.beic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

证书序号: NO.005846

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》。

会计师事务所 执业证书

名称: 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 姚庚春

办公场所: 北京市西城区复兴门内大街20号凯晨世贸中心东座F4层929室

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010205

注册资本(出资额): 1300万元

批准设立文号: 京财会许可[2014]0031号

批准设立日期: 2014-03-20

发证机关: 北京市财政局

二〇一四年三月二十日

中华人民共和国财政部制

证书序号: 000142

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 姚庚春

证书号: 30

发证时间: 二〇一五年十二月九日

证书有效期至: 二〇一五年十二月九日



姓 名	王凤岐
Sex	男
出生日期	1958-03-08
工作单位	中国对外承包工程总公司（物资部物资局）
身份证号	130104195803081238
证件号码	



与原件一致
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 1300000050210
No. of Certificate

批准注册协会: 北京市注册会计师协会
Authorized Institute of CPA 北京市注册会计师协会

发证日期: 1996 年 06 月 21 日
Date of Issuance

年 月 日
Year Month Day



姓名 许巍

性别 男

出生日期 1970-08-29

工作单位 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

身份证号 130703197008290314



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPA

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPA

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
Y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPA

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
Y m d