

上海怡扬投资有限公司

审计报告

大华审字[2015]005566 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 上海怡扬投资有限公司

## 审计报告及财务报表

(2013 年 1 月 1 日至 2015 年 5 月 31 日止)

| 目 录                | 页 次  |
|--------------------|------|
| 一、 审计报告            | 1-2  |
| 二、 已审财务报表          |      |
| 资产负债表              | 1    |
| 利润表                | 2    |
| 现金流量表              | 3    |
| 所有者权益变动表           | 4-6  |
| 财务报表附注             | 1-20 |
| 三、 事务所及注册会计师执业资质证明 |      |

## 审 计 报 告



大华审字[2015]005566号

上海怡扬投资有限公司：

我们审计了后附的上海怡扬投资有限公司（以下简称“怡扬投资”）财务报表，包括 2015 年 5 月 31 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的资产负债表，2015 年 1 至 5 月、2014 年度、2013 年度的利润表、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怡扬投资管理层的责任，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，怡扬投资的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了怡扬投资 2015 年 5 月 31 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的财务状况以及 2015 年 1 至 5 月、2014 年度、2013 年度的经营成果和现金流量。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一五年六月二十五日

# 资产负债表

编制单位：上海临港投资有限公司

财会年企01表  
金额单位：元

| 项 目                    | 行次 | 2015年5月31日   | 2014年12月31日  | 2013年12月31日  | 项 目                    | 行次  | 2015年5月31日   | 2014年12月31日  | 2013年12月31日  |
|------------------------|----|--------------|--------------|--------------|------------------------|-----|--------------|--------------|--------------|
| <b>流动资产：</b>           | 1  |              |              |              | <b>流动资产：</b>           | 72  |              |              |              |
| 货币资金                   | 2  | 4,347,091.31 | 905,800.95   | 903,407.55   | 短期借款                   | 73  |              |              |              |
| △结算备付金                 | 3  |              |              |              | △向中央银行借款               | 74  |              |              |              |
| △拆出资金                  | 4  |              |              |              | △吸收存款及同业存放             | 75  |              |              |              |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 5  |              |              |              | △买入返售                  | 76  |              |              |              |
| 衍生金融资产                 | 6  |              |              |              | 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 77  |              |              |              |
| 应收票据                   | 7  |              |              |              | 衍生金融资产                 | 78  |              |              |              |
| 应收账款                   | 8  | 257,226.20   |              |              | 应付票据                   | 79  |              |              |              |
| 预付账款                   | 9  |              |              |              | 应付账款                   | 80  |              |              |              |
| △应收保费                  | 10 |              |              |              | 预收款项                   | 81  | 50,000.00    |              |              |
| △应收分保账款                | 11 |              |              |              | △卖出回购金融资产款             | 82  |              |              |              |
| △应收分保合同准备金             | 12 |              |              |              | △应付手续费及佣金              | 83  |              |              |              |
| 应收利息                   | 13 |              |              |              | 应付职工薪酬                 | 84  | 250,077.35   |              |              |
| 应收股利                   | 14 |              |              |              | 其中：应付工资                | 85  | 222,231.35   |              |              |
| 其他应收款                  | 15 | 2,343,165.34 | 164,431.20   | 166,038.68   | 应付利息                   | 86  |              |              |              |
| △买入返售金融资产              | 16 |              |              |              | *其中：职工薪酬及福利基金          | 87  |              |              |              |
| 存货                     | 17 |              |              |              | 应交税费                   | 88  | 954,380.03   | 890,276.04   | 890,979.48   |
| 其中：原材料                 | 18 |              |              |              | 其中：应交税金                | 89  | 953,384.25   | 890,276.04   | 890,979.48   |
| 库存商品(产成品)              | 19 |              |              |              | 应付利息                   | 90  |              |              |              |
| 划分为持有待售的资产             | 20 |              |              |              | 应付股利                   | 91  |              |              |              |
| 一年内到期的非流动资产            | 21 |              |              |              | 其他应付款                  | 92  | 584,502.98   |              |              |
| 其他流动资产                 | 22 |              |              |              | △应付分保账款                | 93  |              |              |              |
| <b>流动资产合计</b>          | 23 | 6,947,483.07 | 1,070,232.45 | 1,069,446.23 | △保赔合同准备金               | 94  |              |              |              |
| <b>非流动资产：</b>          | 24 |              |              |              | △代理买卖证券款               | 95  |              |              |              |
| △发放贷款及垫款               | 25 |              |              |              | △代理承销证券款               | 96  |              |              |              |
| 可供出售金融资产               | 26 |              |              |              | 划分为持有待售的负债             | 97  |              |              |              |
| 持有至到期投资                | 27 |              |              |              | 一年内到期的非流动负债            | 98  |              |              |              |
| 长期应收款                  | 28 |              |              |              | 其他流动负债                 | 99  |              |              |              |
| 长期股权投资                 | 29 |              |              |              | <b>流动负债合计</b>          | 100 | 1,838,960.36 | 890,276.04   | 890,979.48   |
| 投资性房地产                 | 30 |              |              |              | <b>非流动负债：</b>          | 101 |              |              |              |
| 固定资产原价                 | 31 | 38,393.00    | 38,393.00    | 38,393.00    | 长期借款                   | 102 |              |              |              |
| 减：累计折旧                 | 32 | 36,473.35    | 36,473.35    | 36,473.35    | 应付债券                   | 103 |              |              |              |
| 固定资产净值                 | 33 | 1,919.65     | 1,919.65     | 1,919.65     | 长期应付款                  | 104 |              |              |              |
| 减：固定资产减值准备             | 34 |              |              |              | 专项应付款                  | 105 |              |              |              |
| 固定资产净额                 | 35 | 1,919.65     | 1,919.65     | 1,919.65     | 预计负债                   | 106 |              |              |              |
| 在建工程                   | 36 |              |              |              | 递延收益                   | 107 |              |              |              |
| 工程物资                   | 37 |              |              |              | 递延所得税负债                | 108 |              |              |              |
| 固定资产清理                 | 38 |              |              |              | 其他非流动负债                | 109 |              |              |              |
| 生产性生物资产                | 39 |              |              |              | 其中：专项储备基金              | 110 |              |              |              |
| 油气资产                   | 40 |              |              |              | <b>非流动负债合计</b>         | 111 |              |              |              |
| 无形资产                   | 41 |              |              |              | <b>负债合计</b>            | 112 | 1,838,960.36 | 890,276.04   | 890,979.48   |
| 开发支出                   | 42 |              |              |              | <b>所有者权益(或股东权益)：</b>   | 113 |              |              |              |
| 商誉                     | 43 |              |              |              | 实收资本(股本)               | 114 | 5,000,000.00 | 500,000.00   | 500,000.00   |
| 长期待摊费用                 | 44 |              |              |              | 国有资本                   | 115 |              |              |              |
| 递延所得税资产                | 45 | 3,384.56     |              |              | 其中：国有法人资本              | 116 |              |              |              |
| 其他非流动资产                | 46 |              |              |              | 集体资本                   | 117 |              |              |              |
| 其中：专项储备物资              | 47 |              |              |              | 私营资本                   | 118 |              |              |              |
| <b>非流动资产合计</b>         | 48 | 5,304.21     | 1,919.65     | 1,919.65     | 其中：个人资本                | 119 |              |              |              |
|                        | 49 |              |              |              | 外币资本                   | 120 |              |              |              |
|                        | 50 |              |              |              | *减：已归还投资               | 121 |              |              |              |
|                        | 51 |              |              |              | 实收资本(或股本)净额            | 122 | 5,000,000.00 | 500,000.00   | 500,000.00   |
|                        | 52 |              |              |              | 其他权益工具                 | 123 |              |              |              |
|                        | 53 |              |              |              | 其中：优先股                 | 124 |              |              |              |
|                        | 54 |              |              |              | 永续债                    | 125 |              |              |              |
|                        | 55 |              |              |              | 资本公积                   | 126 |              |              |              |
|                        | 56 |              |              |              | 减：库存股                  | 127 |              |              |              |
|                        | 57 |              |              |              | 其他综合收益                 | 128 |              |              |              |
|                        | 58 |              |              |              | 其中：外币报表折算差额            | 129 |              |              |              |
|                        | 59 |              |              |              | 专项储备                   | 130 |              |              |              |
|                        | 60 |              |              |              | 盈余公积                   | 131 |              |              |              |
|                        | 61 |              |              |              | 其中：法定公积金               | 132 |              |              |              |
|                        | 62 |              |              |              | 任意公积金                  | 133 |              |              |              |
|                        | 63 |              |              |              | *储备基金                  | 134 |              |              |              |
|                        | 64 |              |              |              | *企业发展基金                | 135 |              |              |              |
|                        | 65 |              |              |              | *利润分配转损益               | 136 |              |              |              |
|                        | 66 |              |              |              | △一般风险准备                | 137 |              |              |              |
|                        | 67 |              |              |              | 未分配利润                  | 138 | 113,826.92   | -118,123.94  | -118,713.60  |
|                        | 68 |              |              |              | <b>归属于母公司所有者权益合计</b>   | 139 | 5,113,826.92 | 181,876.06   | 181,286.40   |
|                        | 69 |              |              |              | *少数股东权益                | 140 |              |              |              |
| <b>资产总计</b>            | 70 | 6,952,787.28 | 1,072,152.10 | 1,071,365.88 | <b>所有者权益合计</b>         | 141 | 5,113,826.92 | 181,876.06   | 181,286.40   |
|                        | 71 |              |              |              | <b>负债和所有者权益总计</b>      | 142 | 6,952,787.28 | 1,072,152.10 | 1,071,365.88 |

注：表中“科目”为会计科目，如“科目”为金融企业专用，带“\*”为外商投资企业专用。

单位负责人：

会计机构负责人：

制表人：

# 利润表

财会年企02表

金额单位：元

编制单位：上海怡扬投资有限公司

| 项 目                   | 行次 | 2015年1至5月  | 2014年度   | 2013年度    | 项 目                                   | 行次 | 2015年1至5月  | 2014年度 | 2013年度 |
|-----------------------|----|------------|----------|-----------|---------------------------------------|----|------------|--------|--------|
| 一、营业总收入               | 1  | 805,152.84 |          |           | 其中：非流动资产处置利得                          | 31 |            |        |        |
| 其中：营业收入               | 2  | 805,152.84 |          |           | 非货币性资产交换利得                            | 32 |            |        |        |
| △利息收入                 | 3  |            |          |           | 政府补助                                  | 33 |            |        |        |
| △已赚保费                 | 4  |            |          |           | 债务重组利得                                | 34 |            |        |        |
| △手续费及佣金收入             | 5  |            |          |           | 减：营业外支出                               | 35 |            |        |        |
| 二、营业总成本               | 6  | 495,651.70 | -786.22  | -605.41   | 其中：非流动资产处置损失                          | 36 |            |        |        |
| 其中：营业成本               | 7  | 329,688.85 |          |           | 非货币性资产交换损失                            | 37 |            |        |        |
| △利息支出                 | 8  |            |          |           | 债务重组损失                                | 38 |            |        |        |
| △手续费及佣金支出             | 9  |            |          |           | 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）                   | 39 | 309,501.14 | 786.22 | 905.41 |
| △退保金                  | 10 |            |          |           | 减：所得税费用                               | 40 | 77,550.28  | 196.56 | 226.35 |
| △赔付支出净额               | 11 |            |          |           | 五、净利润（净亏损以“-”号填列）                     | 41 | 231,950.86 | 589.66 | 679.06 |
| △提取保险合同准备金净额          | 12 |            |          |           | 归属于母公司所有者的净利润                         | 42 | 231,950.86 | 589.66 | 679.06 |
| △保单红利支出               | 13 |            |          |           | *少数股东损益                               | 43 |            |        |        |
| △分保费用                 | 14 |            |          |           | 六、其他综合收益的税后净额                         | 44 |            |        |        |
| 营业税金及附加               | 15 | 2,657.00   |          |           | （一）以后不能重分类进损益的其他综合收益                  | 45 |            |        |        |
| 销售费用                  | 16 | 63,116.20  |          |           | 其中：1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动             | 46 |            |        |        |
| 管理费用                  | 17 | 86,038.99  |          | 2,437.26  | 2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额     | 47 |            |        |        |
| 其中：研究与开发费             | 18 |            |          |           | （二）以后能重分类进损益的其他综合收益                   | 48 |            |        |        |
| 财务费用                  | 19 | 612.44     | -786.22  | -3,042.67 | 其中：1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额 | 49 |            |        |        |
| 其中：利息支出               | 20 |            |          |           | 2.可供出售金融资产公允价值变动损益                    | 50 |            |        |        |
| 利息收入                  | 21 |            | 1,866.22 | 4,025.19  | 3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益               | 51 |            |        |        |
| 汇兑净损失（净收益以“-”号填列）     | 22 |            |          |           | 4.现金流量套期损益的有效部分                       | 52 |            |        |        |
| 资产减值损失                | 23 | 13,538.22  |          |           | 5.外币财务报表折算差额                          | 53 |            |        |        |
| 其他                    | 24 |            |          |           | 七、综合收益总额                              | 54 | 231,950.86 | 589.66 | 679.06 |
| 加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | 25 |            |          |           | 归属于母公司所有者的综合收益总额                      | 55 | 231,950.86 | 589.66 | 679.06 |
| 投资收益（损失以“-”号填列）       | 26 |            |          |           | *归属于少数股东的综合收益总额                       | 56 |            |        |        |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益    | 27 |            |          |           | 八、每股收益：                               | 57 |            |        |        |
| △汇兑收益（损失以“-”号填列）      | 28 |            |          |           | 基本每股收益                                | 58 |            |        |        |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列）     | 29 | 309,501.14 | 786.22   | 605.41    | 稀释每股收益                                | 59 |            |        |        |
| 加：营业外收入               | 30 |            |          | 300.00    |                                       | 60 |            |        |        |

注：表中带\*科目为合并会计报表专用；加△楷体项目为金融类企业专用。

单位负责人：

会计机构负责人：

填表人：

# 现金流量表

财会年金03表

金额单位：元

编制单位：上海怡扬投资有限公司

| 项 目                           | 行次 | 2015年1至5月     | 2014年度   | 2013年度     | 项 目                        | 行次 | 2015年1至5月    | 2014年度     | 2013年度     |
|-------------------------------|----|---------------|----------|------------|----------------------------|----|--------------|------------|------------|
| 一、经营活动产生的现金流量：                | 1  |               |          |            | 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 | 30 |              |            |            |
| 销售商品、提供劳务收到的现金                | 2  | 608,543.00    |          |            | 处置子公司及其他营业单位收回的现金净额        | 31 |              |            |            |
| △客户存款和同业存放款项净增加额              | 3  |               |          |            | 收到其他与投资活动有关的现金             | 32 |              |            |            |
| △向中央银行借款净增加额                  | 4  |               |          |            | 投资活动现金流入小计                 | 33 |              |            |            |
| △向其他金融机构拆入资金净增加额              | 5  |               |          |            | 购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金   | 34 |              |            |            |
| △收到原保险合同保费取得的现金               | 6  |               |          |            | 投资支付的现金                    | 35 |              |            |            |
| △收到再保险业务现金净额                  | 7  |               |          |            | △质押贷款净增加额                  | 36 |              |            |            |
| △保户储金及投资款净增加额                 | 8  |               |          |            | 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额        | 37 |              |            |            |
| △处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额 | 9  |               |          |            | 支付其他与投资活动有关的现金             | 38 |              |            |            |
| △收取利息、手续费及佣金的现金               | 10 |               |          |            | 投资活动现金流出小计                 | 39 |              |            |            |
| △拆入资金净增加额                     | 11 |               |          |            | 投资活动产生的现金流量净额              | 40 |              |            |            |
| △回购业务资金净增加额                   | 12 |               |          |            | 三、筹资活动产生的现金流量：             | 41 |              |            |            |
| 收到的税费返还                       | 13 |               |          |            | 吸收投资收到的现金                  | 42 | 4,700,000.00 |            |            |
| 收到其他与经营活动有关的现金                | 14 | 650,000.00    | 3,473.40 | 4,325.19   | 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金        | 43 |              |            |            |
| 经营活动现金流入小计                    | 15 | 1,258,543.00  | 3,473.40 | 4,325.19   | 取得借款所收到的现金                 | 44 |              |            |            |
| 购买商品、接收劳务支付的现金                | 16 | 58,250.00     |          |            | △发行债券收到的现金                 | 45 |              |            |            |
| △客户贷款及垫款净增加额                  | 17 |               |          |            | 收到其他与筹资活动有关的现金             | 46 |              |            |            |
| △存放中央银行和同业款项净增加额              | 18 |               |          |            | 筹资活动现金流入小计                 | 47 | 4,700,000.00 |            |            |
| △支付原保险合同赔付款项的现金               | 19 |               |          |            | 偿还债务所支付的现金                 | 48 |              |            |            |
| △支付利息、手续费及佣金的现金               | 20 |               |          |            | 分配股利、利润或偿付利息所支付的现金         | 49 |              |            |            |
| △支付保单红利的现金                    | 21 |               |          |            | 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润        | 50 |              |            |            |
| 支付给职工以及为职工支付的现金               | 22 | 12,983.10     |          |            | 支付其他与筹资活动有关的现金             | 51 |              |            |            |
| 支付的各项税费                       | 23 | 64,042.41     |          |            | 筹资活动现金流出小计                 | 52 |              |            |            |
| 支付其他与经营活动有关的现金                | 24 | 2,381,976.93  | 1,080.00 | 76,487.70  | 筹资活动产生的现金流量净额              | 53 | 4,700,000.00 |            |            |
| 经营活动现金流出小计                    | 25 | 2,517,252.44  | 1,080.00 | 76,487.70  | 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响         | 54 |              |            |            |
| 经营活动产生的现金流量净额                 | 26 | -1,258,709.44 | 2,393.40 | -72,162.51 | 五、现金及现金等价物净增加额             | 55 | 3,441,290.56 | 2,393.40   | -72,162.51 |
| 二、投资活动产生的现金流量：                | 27 |               |          |            | 加：期初现金及现金等价物余额             | 56 | 905,800.95   | 903,407.55 | 975,570.06 |
| 收回投资收到的现金                     | 28 |               |          |            | 六、期末现金及现金等价物余额             | 57 | 4,347,091.51 | 905,800.95 | 903,407.55 |
| 取得投资收益收到的现金                   | 29 |               |          |            |                            | 58 |              |            |            |

注：△加附体项目为金融类企业专用。

单位负责人：



会计机构负责人：



填表人：



# 所有者权益变动表

财会年企04表

金额单位：元

编制单位：上海怡扬投资有限公司

| 项 目                         |    | 行次           | 2015年1至5月   |   |   |   |   |   |   |             |    |              |    | 少数股东权益       | 所有者权益合计 |
|-----------------------------|----|--------------|-------------|---|---|---|---|---|---|-------------|----|--------------|----|--------------|---------|
|                             |    |              | 归属于母公司所有者权益 |   |   |   |   |   |   |             |    |              |    |              |         |
| 栏 次                         |    | 1            | 2           | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9           | 10 | 11           | 12 | 13           |         |
| 一、上年年末余额                    | 1  | 300,000.00   |             |   |   |   |   |   |   | -118,123.94 |    | 181,876.06   |    | 181,876.06   |         |
| 加：会计政策变更                    | 2  |              |             |   |   |   |   |   |   |             |    |              |    |              |         |
| 前期差错更正                      | 3  |              |             |   |   |   |   |   |   |             |    |              |    |              |         |
| 其他                          | 4  |              |             |   |   |   |   |   |   |             |    |              |    |              |         |
| 二、本年初余额                     | 5  | 300,000.00   |             |   |   |   |   |   |   | -118,123.94 |    | 181,876.06   |    | 181,876.06   |         |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）       | 6  | 4,700,000.00 |             |   |   |   |   |   |   | 231,950.86  |    | 4,931,950.86 |    | 4,931,950.86 |         |
| （一）综合收益总额                   | 7  |              |             |   |   |   |   |   |   | 231,950.86  |    | 231,950.86   |    | 231,950.86   |         |
| （二）所有者投入和减少资本               | 8  | 4,700,000.00 |             |   |   |   |   |   |   |             |    | 4,700,000.00 |    | 4,700,000.00 |         |
| 1.所有者投入资本                   | 9  | 4,700,000.00 |             |   |   |   |   |   |   |             |    | 4,700,000.00 |    | 4,700,000.00 |         |
| 2.其他权益工具持有者投入资本             | 10 |              |             |   |   |   |   |   |   |             |    |              |    |              |         |
| 3.股份支付计入所有者权益的金额            | 11 |              |             |   |   |   |   |   |   |             |    |              |    |              |         |
| 4.其他                        | 12 |              |             |   |   |   |   |   |   |             |    |              |    |              |         |
| （三）专项储备提取和使用                | 13 |              |             |   |   |   |   |   |   |             |    |              |    |              |         |
| 1.提取专项储备                    | 14 |              |             |   |   |   |   |   |   |             |    |              |    |              |         |
| 2.使用专项储备                    | 15 |              |             |   |   |   |   |   |   |             |    |              |    |              |         |
| （四）利润分配                     | 16 |              |             |   |   |   |   |   |   |             |    |              |    |              |         |
| 1.提取盈余公积                    | 17 |              |             |   |   |   |   |   |   |             |    |              |    |              |         |
| 其中：法定公积金                    | 18 |              |             |   |   |   |   |   |   |             |    |              |    |              |         |
| 任意公积金                       | 19 |              |             |   |   |   |   |   |   |             |    |              |    |              |         |
| #储备基金                       | 20 |              |             |   |   |   |   |   |   |             |    |              |    |              |         |
| #企业发展基金                     | 21 |              |             |   |   |   |   |   |   |             |    |              |    |              |         |
| #利润归还投资                     | 22 |              |             |   |   |   |   |   |   |             |    |              |    |              |         |
| 2.提取一般风险准备                  | 23 |              |             |   |   |   |   |   |   |             |    |              |    |              |         |
| 3.对所有者（或股东）的分配              | 24 |              |             |   |   |   |   |   |   |             |    |              |    |              |         |
| 4.其他                        | 25 |              |             |   |   |   |   |   |   |             |    |              |    |              |         |
| （五）所有者权益内部结转                | 26 |              |             |   |   |   |   |   |   |             |    |              |    |              |         |
| 1.资本公积转增资本（或股本）             | 27 |              |             |   |   |   |   |   |   |             |    |              |    |              |         |
| 2.盈余公积转增资本（或股本）             | 28 |              |             |   |   |   |   |   |   |             |    |              |    |              |         |
| 3.盈余公积弥补亏损                  | 29 |              |             |   |   |   |   |   |   |             |    |              |    |              |         |
| 4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动 | 30 |              |             |   |   |   |   |   |   |             |    |              |    |              |         |
| 5.其他                        | 31 |              |             |   |   |   |   |   |   |             |    |              |    |              |         |
| 四、本年年末余额                    | 32 | 5,000,000.00 |             |   |   |   |   |   |   | 113,826.92  |    | 5,113,826.92 |    | 5,113,826.92 |         |

注：带#为外商投资企业专用，加△楷体项目为金融类企业专用。

单位负责人：

会计机构负责人：

填表人：

# 所有者权益变动表

财会年企04表

金额单位：元

编制单位：上海怡扬投资有限公司

| 项 目                         | 行次 | 2014年度     |        |      |       |        |      |      |         |             |    |            | 少数股东权益 | 所有者权益合计    |
|-----------------------------|----|------------|--------|------|-------|--------|------|------|---------|-------------|----|------------|--------|------------|
|                             |    | 实收资本       | 其他权益工具 | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | △一般风险准备 | 未分配利润       | 其他 | 小计         |        |            |
| 栏 次                         |    | 1          | 2      | 3    | 4     | 5      | 6    | 7    | 8       | 9           | 10 | 11         | 12     | 13         |
| 一、上年年末余额                    | 1  | 300,000.00 |        |      |       |        |      |      |         | -118,713.60 |    | 181,286.40 |        | 181,286.40 |
| 加：会计政策变更                    | 2  |            |        |      |       |        |      |      |         |             |    |            |        |            |
| 前期差错更正                      | 3  |            |        |      |       |        |      |      |         |             |    |            |        |            |
| 其他                          | 4  |            |        |      |       |        |      |      |         |             |    |            |        |            |
| 二、本年初余额                     | 5  | 300,000.00 |        |      |       |        |      |      |         | -118,713.60 |    | 181,286.40 |        | 181,286.40 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）       | 6  |            |        |      |       |        |      |      |         | 589.66      |    | 589.66     |        | 589.66     |
| （一）综合收益总额                   | 7  |            |        |      |       |        |      |      |         | 589.66      |    | 589.66     |        | 589.66     |
| （二）所有者投入和减少资本               | 8  |            |        |      |       |        |      |      |         |             |    |            |        |            |
| 1.所有者投入资本                   | 9  |            |        |      |       |        |      |      |         |             |    |            |        |            |
| 2.其他权益工具持有者投入资本             | 10 |            |        |      |       |        |      |      |         |             |    |            |        |            |
| 3.股份支付计入所有者权益的金额            | 11 |            |        |      |       |        |      |      |         |             |    |            |        |            |
| 4.其他                        | 12 |            |        |      |       |        |      |      |         |             |    |            |        |            |
| （三）专项储备提取和使用                | 13 |            |        |      |       |        |      |      |         |             |    |            |        |            |
| 1.提取专项储备                    | 14 |            |        |      |       |        |      |      |         |             |    |            |        |            |
| 2.使用专项储备                    | 15 |            |        |      |       |        |      |      |         |             |    |            |        |            |
| （四）利润分配                     | 16 |            |        |      |       |        |      |      |         |             |    |            |        |            |
| 1.提取盈余公积                    | 17 |            |        |      |       |        |      |      |         |             |    |            |        |            |
| 其中：法定公积金                    | 18 |            |        |      |       |        |      |      |         |             |    |            |        |            |
| 任意公积金                       | 19 |            |        |      |       |        |      |      |         |             |    |            |        |            |
| #储备基金                       | 20 |            |        |      |       |        |      |      |         |             |    |            |        |            |
| #企业发展基金                     | 21 |            |        |      |       |        |      |      |         |             |    |            |        |            |
| #利润归还投资                     | 22 |            |        |      |       |        |      |      |         |             |    |            |        |            |
| 2.提取一般风险准备                  | 23 |            |        |      |       |        |      |      |         |             |    |            |        |            |
| 3.对所有者（或股东）的分配              | 24 |            |        |      |       |        |      |      |         |             |    |            |        |            |
| 4.其他                        | 25 |            |        |      |       |        |      |      |         |             |    |            |        |            |
| （五）所有者权益内部结转                | 26 |            |        |      |       |        |      |      |         |             |    |            |        |            |
| 1.资本公积转增资本（或股本）             | 27 |            |        |      |       |        |      |      |         |             |    |            |        |            |
| 2.盈余公积转增资本（或股本）             | 28 |            |        |      |       |        |      |      |         |             |    |            |        |            |
| 3.盈余公积弥补亏损                  | 29 |            |        |      |       |        |      |      |         |             |    |            |        |            |
| 4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动 | 30 |            |        |      |       |        |      |      |         |             |    |            |        |            |
| 5.其他                        | 31 |            |        |      |       |        |      |      |         |             |    |            |        |            |
| 四、本年年末余额                    | 32 | 300,000.00 |        |      |       |        |      |      |         | -118,123.94 |    | 181,876.06 |        | 181,876.06 |

注：带#为外商投资企业专用，加△楷体项目为金融类企业专用。

单位负责人：

会计机构负责人：

填表人：

所有者权益变动表

财会年企04表

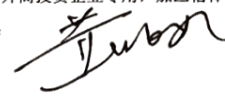
金额单位：元

编制单位：上海怡扬投资有限公司

| 项 目                         | 行次 | 2013年度      |        |      |       |        |      |      |         |             |    |            | 少数股东权益 | 所有者权益合计    |
|-----------------------------|----|-------------|--------|------|-------|--------|------|------|---------|-------------|----|------------|--------|------------|
|                             |    | 归属于母公司所有者权益 |        |      |       |        |      |      |         |             |    |            |        |            |
|                             |    | 实收资本        | 其他权益工具 | 资本公积 | 减:库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | Δ一般风险准备 | 未分配利润       | 其他 | 小计         |        |            |
| 栏 次                         | 1  | 2           | 3      | 4    | 5     | 6      | 7    | 8    | 9       | 10          | 11 | 12         | 13     |            |
| 一、上年年末余额                    | 1  | 300,000.00  |        |      |       |        |      |      |         | -119,392.66 |    | 180,607.34 |        | 180,607.34 |
| 加:会计政策变更                    | 2  |             |        |      |       |        |      |      |         |             |    |            |        |            |
| 前期差错更正                      | 3  |             |        |      |       |        |      |      |         |             |    |            |        |            |
| 其他                          | 4  |             |        |      |       |        |      |      |         |             |    |            |        |            |
| 二、本年初余额                     | 5  | 300,000.00  |        |      |       |        |      |      |         | -119,392.66 |    | 180,607.34 |        | 180,607.34 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）       | 6  |             |        |      |       |        |      |      |         | 679.06      |    | 679.06     |        | 679.06     |
| （一）综合收益总额                   | 7  |             |        |      |       |        |      |      |         | 679.06      |    | 679.06     |        | 679.06     |
| （二）所有者投入和减少资本               | 8  |             |        |      |       |        |      |      |         |             |    |            |        |            |
| 1.所有者投入资本                   | 9  |             |        |      |       |        |      |      |         |             |    |            |        |            |
| 2.其他权益工具持有者投入资本             | 10 |             |        |      |       |        |      |      |         |             |    |            |        |            |
| 3.股份支付计入所有者权益的金额            | 11 |             |        |      |       |        |      |      |         |             |    |            |        |            |
| 4.其他                        | 12 |             |        |      |       |        |      |      |         |             |    |            |        |            |
| （三）专项储备提取和使用                | 13 |             |        |      |       |        |      |      |         |             |    |            |        |            |
| 1.提取专项储备                    | 14 |             |        |      |       |        |      |      |         |             |    |            |        |            |
| 2.使用专项储备                    | 15 |             |        |      |       |        |      |      |         |             |    |            |        |            |
| （四）利润分配                     | 16 |             |        |      |       |        |      |      |         |             |    |            |        |            |
| 1.提取盈余公积                    | 17 |             |        |      |       |        |      |      |         |             |    |            |        |            |
| 其中：法定公积金                    | 18 |             |        |      |       |        |      |      |         |             |    |            |        |            |
| 任意公积金                       | 19 |             |        |      |       |        |      |      |         |             |    |            |        |            |
| #储备基金                       | 20 |             |        |      |       |        |      |      |         |             |    |            |        |            |
| #企业发展基金                     | 21 |             |        |      |       |        |      |      |         |             |    |            |        |            |
| #利润归还投资                     | 22 |             |        |      |       |        |      |      |         |             |    |            |        |            |
| 2.提取一般风险准备                  | 23 |             |        |      |       |        |      |      |         |             |    |            |        |            |
| 3.对所有者（或股东）的分配              | 24 |             |        |      |       |        |      |      |         |             |    |            |        |            |
| 4.其他                        | 25 |             |        |      |       |        |      |      |         |             |    |            |        |            |
| （五）所有者权益内部结转                | 26 |             |        |      |       |        |      |      |         |             |    |            |        |            |
| 1.资本公积转增资本（或股本）             | 27 |             |        |      |       |        |      |      |         |             |    |            |        |            |
| 2.盈余公积转增资本（或股本）             | 28 |             |        |      |       |        |      |      |         |             |    |            |        |            |
| 3.盈余公积弥补亏损                  | 29 |             |        |      |       |        |      |      |         |             |    |            |        |            |
| 4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动 | 30 |             |        |      |       |        |      |      |         |             |    |            |        |            |
| 5.其他                        | 31 |             |        |      |       |        |      |      |         |             |    |            |        |            |
| 四、本年年末余额                    | 32 | 300,000.00  |        |      |       |        |      |      |         | -118,713.60 |    | 181,286.40 |        | 181,286.40 |

注：带#为外商投资企业专用，加△楷体项目为金融类企业专用。

单位负责人：



会计机构负责人：



填表人：胡旭

## 上海怡扬投资有限公司

### 截至 2015 年 5 月 31 日止及前二个年度

### 财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

#### 一、公司的基本情况

##### (一) 历史沿革

上海怡扬投资有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)成立于 2007 年 5 月 29 日, 由上海怡桥财经传播有限公司与自然人伏月霞共同出资组建, 原注册资本为人民币 30.00 万元, 其中上海怡桥财经传播有限公司和自然人伏月霞分别出资人民币 15.00 万元, 各占注册资本的 50.00%。本次出资业经上海兴中会计师事务所有限公司审验并出具兴验内字(2007)-2166 号验资报告验证。

2008 年 3 月, 根据股东决议及修改后的公司章程规定, 自然人伏月霞将其持有的公司 50.00%股权转让给上海怡桥财经传播有限公司。

2011 年 12 月, 根据股东决议及修改后的公司章程规定, 上海怡桥财经传播有限公司将其持有的公司 55.00%股权转让给自然人黄怡如, 20.00%股权转让给自然人金辰, 15.00%股权转让给自然人倪燕, 10.00%股权转让给自然人朱莹。

2012 年 9 月, 根据股东决议及修改后的公司章程规定, 自然人倪燕将其持有的公司 15.00%股权转让给上海国时文化传媒有限公司。

2014 年 4 月, 根据股东决议及修改后的公司章程规定, 上海国时文化传媒有限公司将其持有的公司 15.00%股权转让给自然人黄怡如。

2015 年 5 月, 根据股东决议及修改后的公司章程规定, 自然人黄怡如将其持有的公司 70.00%转让给自然人金辰。公司同时申请增加注册资本人民币 470.00 万元, 新增注册资本均由股东金辰认缴。至此, 公司注册资本变更为人民币 500.00 万元, 自然人金辰持有公司 99.40%的股权, 自然人朱莹持有公司 0.60%的股权。

截至 2015 年 5 月 31 日止, 公司注册资本为人民币 500.00 万元, 自然人金辰持有公司 99.40%的股权, 自然人朱莹持有公司 0.60%的股权, 相关工商变更手续尚在办理中。

##### (二) 经营范围

公司经营范围为实业投资, 企业管理咨询, 投资管理、咨询, 财务咨询(不含代理记账), 市场营销策划, 公关活动策划。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

### **(三) 控制人**

本公司控制人为自然人金辰。

### **(四) 财务报表的批准报出**

本财务报表业经本公司董事会于 2015 年 6 月 25 日批准报出。

## **二、财务报表的编制基础**

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”)进行确认和计量。

## **三、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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

## **四、重要会计政策、会计估计的说明**

### **(一) 会计期间**

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。本报告期为 2013 年 1 月 1 日至 2015 年 5 月 31 日。

### **(二) 记账本位币**

采用人民币为记账本位币。

### **(三) 记账基础和计价原则**

本公司以权责发生制为记账基础。本公司在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本；对于按照准则的规定采用重置成本、可变现净值、现值或公允价值等其他属性进行计量的情形，本公司将予以特别说明。

### **(四) 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（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

### **(五) 外币业务**

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资

本化的原则处理外，均计入当期损益。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，不改变其记账本位币金额。

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，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

## **(六) 金融工具**

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### **1、金融工具的分类**

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：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，包括交易性金融资产或金融负债（和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。公司现有金融资产和金融负债主要是应收款项和其他金融负债。

### **2、金融工具的确认依据和计量方法**

#### **(1) 应收款项**

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

#### **(2) 其他金融负债**

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

### **3、金融资产转移的确认依据和计量方法**

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

#### **4、金融负债终止确认条件**

金融负债的的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### **5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债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；初始取得或衍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。

#### **6、金融资产及金融负债的抵销**

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵消。但是，同时满足下列条件的，以相互抵消后的净额在资产负债表内列示：

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

## (七) 应收款项

### 1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：应收款项余额前五名。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

### 2、按组合计提坏账准备应收款项

#### (1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

|      | 组合名称    | 确定组合的具体依据                                        |
|------|---------|--------------------------------------------------|
| 组合 1 | 无风险组合   | 根据特定对象和特定性质，认定为无信用风险，包括：各类押金及保证金、职工备用金以及应收关联方款项。 |
| 组合 2 | 账龄分析法组合 | 本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。 |

#### (2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

组合 1：对特定性质及特定对象的应收款项不计提坏账准备。

组合 2：采用账龄分析法计提坏账准备的应收款项

| 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 至 2 年（含 2 年） | 20          | 20           |
| 2 至 3 年（含 3 年） | 50          | 50           |
| 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为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

## (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、固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

## 3、固定资产后续计量及处置

### (1) 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，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。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

| 类别   | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%） |
|------|---------|--------|---------|
| 电子设备 | 5       | 5      | 19.00   |
| 其他设备 | 5       | 5      | 19.00   |

### (2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

### (3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

## 4、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在资产负债表日判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减

去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

### **(九) 递延所得税资产**

本公司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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

### **(十) 职工薪酬**

职工薪酬，是指本公司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、离职后福利和辞退福利。

#### **1、短期薪酬**

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

#### **2、离职后福利**

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

#### **3、辞退福利**

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。

## **(十一) 收入**

### **1、提供劳务收入的确认依据和方法**

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。

提供劳务交易的结果能够可靠估计,是指同时满足下列条件:

- (1) 收入的金额能够可靠地计量;
- (2) 相关的经济利益很可能流入公司;
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定;
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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。

本公司与其他公司签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时,销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的,将销售商品的部分作为销售商品处理,将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分,或虽能区分但不能够单独计量的,将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

### **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。

## **(十二) 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,但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象,将政府补助划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，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。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、政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

## 3、会计处理方法

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，确认为递延收益，在确认相关费用的期间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。

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。

## (十三)经营租赁、融资租赁

### 1、经营租赁会计处理

（1）公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

### 2、融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

#### (十四) 公允价值计量

##### 1、不以公允价值计量的金融工具

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、应付款项。上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

##### 2、以公允价值计量的金融工具

截至 2015 年 5 月 31 日止，本公司无以公允价值计量的金融工具。

#### 五、会计政策、会计估计的变更、重大前期差错更正的说明

##### (一) 会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

##### (二) 会计估计变更

本报告期重要会计估计未变更。

##### (三) 重大前期差错更正事项

本报告期未发现重大前期会计差错。

#### 六、税项

##### 公司主要税种和税率

| 税种               | 计税依据          | 税率 (%) |
|------------------|---------------|--------|
| 增值税              | 应税劳务收入和应税服务收入 | 3      |
| 城市维护建设税          | 实缴流转税税额       | 5      |
| 教育费附加 (含地方教育费附加) | 实缴流转税税额       | 5      |
| 企业所得税            | 应纳税所得额        | 25     |

#### 七、财务报表主要项目注释

##### (一) 货币资金

| 项 目  | 2015 年 5 月 31 日 | 2014 年 12 月 31 日 | 2013 年 12 月 31 日 |
|------|-----------------|------------------|------------------|
| 库存现金 | 9,388.08        | 1,266.00         | 1,266.00         |
| 银行存款 | 4,337,703.43    | 904,534.95       | 902,141.55       |
| 合 计  | 4,347,091.51    | 905,800.95       | 903,407.55       |

## (二) 应收账款

### 1、应收账款按种类披露

| 种类             | 2015 年 5 月 31 日 |        |           |          |
|----------------|-----------------|--------|-----------|----------|
|                | 账面余额            |        | 坏账准备      |          |
|                | 金额              | 比例 (%) | 金额        | 计提比例 (%) |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 270,764.42      | 100.00 | 13,538.22 |          |
| 组合 1：账龄分析法组合   | 270,764.42      | 100.00 | 13,538.22 | 5.00     |
| 组合 2：无风险组合     |                 |        |           |          |

续

| 种类             | 2014 年 12 月 31 日 |        |      |          |
|----------------|------------------|--------|------|----------|
|                | 账面余额             |        | 坏账准备 |          |
|                | 金额               | 比例 (%) | 金额   | 计提比例 (%) |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 |                  |        |      |          |
| 组合 1：账龄分析法组合   |                  |        |      |          |
| 组合 2：无风险组合     |                  |        |      |          |

续

| 种类             | 2013 年 12 月 31 日 |        |      |          |
|----------------|------------------|--------|------|----------|
|                | 账面余额             |        | 坏账准备 |          |
|                | 金额               | 比例 (%) | 金额   | 计提比例 (%) |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 |                  |        |      |          |
| 组合 1：账龄分析法组合   |                  |        |      |          |
| 组合 2：无风险组合     |                  |        |      |          |

### 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

| 账龄            | 2015 年 5 月 31 日 |        |           |          |
|---------------|-----------------|--------|-----------|----------|
|               | 账面余额            |        | 坏账准备      |          |
|               | 金额              | 比例 (%) | 金额        | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 (含 1 年) | 270,764.42      | 100.00 | 13,538.22 |          |

2、截至 2015 年 5 月 31 日止应收账款中无应收持本公司 5% 以上 (含 5%) 表决权股份的股东单位款项。

3、截至 2015 年 5 月 31 日止应收账款中无应其他关联方款项。

### (三) 其他应收款

#### 1、其他应收款按种类披露

| 种 类             | 2015 年 5 月 31 日 |        |      |          |
|-----------------|-----------------|--------|------|----------|
|                 | 账面余额            |        | 坏账准备 |          |
|                 | 金额              | 比例 (%) | 金额   | 计提比例 (%) |
| 按组合计提坏账准备的其他应收款 | 2,343,165.36    | 100.00 |      |          |
| 组合 1：账龄分析法组合    |                 |        |      |          |
| 组合 2：无风险组合      | 2,343,165.36    | 100.00 |      |          |

续

| 种类              | 2014 年 12 月 31 日 |        |      |          |
|-----------------|------------------|--------|------|----------|
|                 | 账面余额             |        | 坏账准备 |          |
|                 | 金额               | 比例 (%) | 金额   | 计提比例 (%) |
| 按组合计提坏账准备的其他应收款 | 164,431.50       | 100.00 |      |          |
| 组合 1：账龄分析法组合    |                  |        |      |          |
| 组合 2：无风险组合      | 164,431.50       | 100.00 |      |          |

续

| 种类              | 2013 年 12 月 31 日 |        |      |          |
|-----------------|------------------|--------|------|----------|
|                 | 账面余额             |        | 坏账准备 |          |
|                 | 金额               | 比例 (%) | 金额   | 计提比例 (%) |
| 按组合计提坏账准备的其他应收款 | 166,038.68       | 100.00 |      |          |
| 组合 1：账龄分析法组合    |                  |        |      |          |
| 组合 2：无风险组合      | 166,038.68       | 100.00 |      |          |

#### 组合中未计提坏账准备的其他应收款

| 单位或项目名称              | 2015 年 5 月 31 日 | 2014 年 12 月 31 日 | 2013 年 12 月 31 日 | 未计提理由 |
|----------------------|-----------------|------------------|------------------|-------|
| 上海怡扬天朗投资管理合伙企业（有限合伙） | 2,282,631.86    |                  |                  | 关联方   |
| 自然人金辰                |                 | 30,000.00        | 30,000.00        | 关联方   |
| 自然人黄怡如               |                 | 73,898.00        | 75,505.18        | 关联方   |
| 自然人李陶                | 50,533.50       | 50,533.50        | 50,533.50        | 关联方   |
| 员工备用金                | 10,000.00       | 10,000.00        | 10,000.00        | 备用金   |
| 合计                   | 2,343,165.36    | 164,431.50       | 166,038.68       |       |

#### 2、截至 2015 年 5 月 31 日止金额较大的其他应收款

| 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 |
|----------------------|--------|--------------|------------|----------------|-------|
| 上海怡扬天朗投资管理合伙企业（有限合伙） | 关联方    | 2,282,631.86 | 1 年以内（含一年） | 97.42          | 往来款   |

3、截至 2015 年 5 月 31 日止其他应收款中无应收持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

4、截至 2015 年 5 月 31 日止其他应收款中应收其他关联方款项为 2,282,631.86 元，详见本附注八（三）。

#### （四）固定资产原价及累计折旧

##### 1、固定资产情况

| 项 目     | 2013 年 1 月 1 日 | 本期增加     | 本期减少 | 2013 年 12 月 31 日 |
|---------|----------------|----------|------|------------------|
| 账面原值合计  | 38,393.00      |          |      | 38,393.00        |
| 其中：电子设备 | 10,929.00      |          |      | 10,929.00        |
| 其他设备    | 27,464.00      |          |      | 27,464.00        |
| 累计折旧合计  | 34,036.09      | 2,437.26 |      | 36,473.35        |
| 其中：电子设备 | 9,688.75       | 693.80   |      | 10,382.55        |
| 其他设备    | 24,347.34      | 1,743.46 |      | 26,090.80        |
| 账面价值合计  | 4,356.91       |          |      | 1,919.65         |
| 其中：电子设备 | 1,240.25       |          |      | 546.45           |
| 其他设备    | 3,116.66       |          |      | 1,373.20         |

续

| 项 目     | 2013 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2014 年 12 月 31 日 |
|---------|------------------|------|------|------------------|
| 账面原值合计  | 38,393.00        |      |      | 38,393.00        |
| 其中：电子设备 | 10,929.00        |      |      | 10,929.00        |
| 其他设备    | 27,464.00        |      |      | 27,464.00        |
| 累计折旧合计  | 36,473.35        |      |      | 36,473.35        |
| 其中：电子设备 | 10,382.55        |      |      | 10,382.55        |
| 其他设备    | 26,090.80        |      |      | 26,090.80        |
| 账面价值合计  | 1,919.65         |      |      | 1,919.65         |
| 其中：电子设备 | 546.45           |      |      | 546.45           |
| 其他设备    | 1,373.20         |      |      | 1,373.20         |

续

| 项 目     | 2014 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2015 年 5 月 31 日 |
|---------|------------------|------|------|-----------------|
| 账面原值合计  | 38,393.00        |      |      | 38,393.00       |
| 其中：电子设备 | 10,929.00        |      |      | 10,929.00       |
| 其他设备    | 27,464.00        |      |      | 27,464.00       |
| 累计折旧合计  | 36,473.35        |      |      | 36,473.35       |
| 其中：电子设备 | 10,382.55        |      |      | 10,382.55       |
| 其他设备    | 26,090.80        |      |      | 26,090.80       |
| 账面价值合计  | 1,919.65         |      |      | 1,919.65        |
| 其中：电子设备 | 546.45           |      |      | 546.45          |
| 其他设备    | 1,373.20         |      |      | 1,373.20        |

## 2、截至 2015 年 5 月 31 日止公司已提足折旧仍继续使用的固定资产

| 项目                | 金额        |
|-------------------|-----------|
| 已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 | 38,393.00 |

### (五) 资产减值准备

| 项 目  | 2014 年<br>12 月 31 日 | 本期增加      |    | 本期减少 |     | 2015 年<br>5 月 31 日 |
|------|---------------------|-----------|----|------|-----|--------------------|
|      |                     | 计提        | 其他 | 转 回  | 转 销 |                    |
| 坏账准备 |                     | 13,538.22 |    |      |     | 13,538.22          |

### (六) 递延所得税资产

| 项目     | 2015 年 5 月 31 日 |              | 2014 年 12 月 31 日 |              | 2013 年 12 月 31 日 |              |
|--------|-----------------|--------------|------------------|--------------|------------------|--------------|
|        | 递延所得税<br>资产     | 可抵扣暂时<br>性差异 | 递延所得税<br>资产      | 可抵扣暂时<br>性差异 | 递延所得税<br>资产      | 可抵扣暂时<br>性差异 |
| 资产减值准备 | 3,384.56        | 13,538.22    |                  |              |                  |              |

### (七) 预收款项

| 项 目          | 2015 年 5 月 31 日 | 2014 年 12 月 31 日 | 2014 年 12 月 31 日 |
|--------------|-----------------|------------------|------------------|
| 1 年以内（含 1 年） | 50,000.00       |                  |                  |

### (八) 应付职工薪酬

| 项 目   | 2015 年 5 月 31 日 | 2014 年 12 月 31 日 | 2013 年 12 月 31 日 |
|-------|-----------------|------------------|------------------|
| 短期薪酬  | 236,847.35      |                  |                  |
| 离职后福利 | 13,230.00       |                  |                  |
| 合计    | 250,077.35      |                  |                  |

#### 1、应付职工薪酬列示

| 项 目   | 2014 年 12 月 31 日 | 本期增加       | 本期减少      | 2015 年 5 月 31 日 |
|-------|------------------|------------|-----------|-----------------|
| 短期薪酬  |                  | 291,823.77 | 54,976.42 | 236,847.35      |
| 离职后福利 |                  | 14,113.08  | 883.08    | 13,230.00       |
| 辞退福利  |                  | 6,507.00   | 6,507.00  |                 |
| 合计    |                  | 312,443.85 | 62,366.50 | 250,077.35      |

#### 2、短期薪酬列示

| 项 目         | 2014 年 12 月 31 日 | 本期增加       | 本期减少      | 2015 年 5 月 31 日 |
|-------------|------------------|------------|-----------|-----------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 |                  | 272,980.59 | 50,749.24 | 222,231.35      |
| 职工福利费       |                  | 2,998.00   | 2,998.00  |                 |
| 社会保险费       |                  | 7,523.44   | 467.44    | 7,056.00        |
| 其中：基本医疗保险   |                  | 6,688.24   | 388.24    | 6,300.00        |
| 工伤保险        |                  | 271.20     | 19.20     | 252.00          |
| 生育保险        |                  | 564.00     | 60.00     | 504.00          |
| 住房公积金       |                  | 8,280.00   | 720.00    | 7,560.00        |
| 其他短期薪酬      |                  | 41.74      | 41.74     |                 |
| 合 计         |                  | 291,823.77 | 54,976.42 | 236,847.35      |

### 3、离职后福利-设定提存计划列示

| 项 目    | 2014 年 12 月 31 日 | 本期增加      | 本期减少   | 2015 年 5 月 31 日 |
|--------|------------------|-----------|--------|-----------------|
| 基本养老保险 |                  | 13,410.00 | 810.00 | 12,600.00       |
| 失业保险费  |                  | 703.08    | 73.08  | 630.00          |
| 合 计    |                  | 14,113.08 | 883.08 | 13,230.00       |

### (九) 应交税费

| 税费项目    | 2015 年 5 月 31 日 | 2014 年 12 月 31 日 | 2013 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------|------------------|------------------|
| 企业所得税   | 915,558.13      | 890,276.04       | 890,079.48       |
| 增值税     | 16,596.33       |                  |                  |
| 城市维护建设税 | 829.81          |                  |                  |
| 教育费附加   | 829.81          |                  |                  |
| 河道管理费   | 165.97          |                  |                  |
| 个人所得税   | 20,399.98       |                  |                  |
| 合计      | 954,380.03      | 890,276.04       | 890,079.48       |

### (十) 其他应付款

| 项 目          | 2015 年 5 月 31 日 | 2014 年 12 月 31 日 | 2013 年 12 月 31 日 |
|--------------|-----------------|------------------|------------------|
| 1 年以内（含 1 年） | 584,502.98      |                  |                  |

#### 1、截至 2015 年 5 月 31 日止金额较大的其他应付款

| 单位名称   | 账面余额       | 账龄           | 性质或内容 |
|--------|------------|--------------|-------|
| 自然人黄怡如 | 545,919.56 | 1 年以内（含 1 年） | 借款    |

2、截至 2015 年 5 月 31 日止其他应付款中无应付持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

3、截至 2015 年 5 月 31 日止其他应付款中应付其他关联方款项为 545,919.56 元，详见本附注八（三）。

### (十一) 实收资本

| 投资者名称        | 2013 年 1 月 1 日 |         | 本年增加 | 本年减少 | 2013 年 12 月 31 日 |         |
|--------------|----------------|---------|------|------|------------------|---------|
|              | 投资金额           | 所占比例(%) |      |      | 投资金额             | 所占比例(%) |
| 自然人黄怡如       | 165,000.00     | 55.00   |      |      | 165,000.00       | 55.00   |
| 自然人金辰        | 60,000.00      | 20.00   |      |      | 60,000.00        | 20.00   |
| 上海国时文化传媒有限公司 | 45,000.00      | 15.00   |      |      | 45,000.00        | 15.00   |
| 自然人朱莹        | 30,000.00      | 10.00   |      |      | 30,000.00        | 10.00   |
| 合计           | 300,000.00     | 100.00  |      |      | 300,000.00       | 100.00  |

续

| 投资者名称        | 2013 年 12 月 31 日 |         | 本年<br>增加  | 本年<br>减少  | 2014 年 12 月 31 日 |         |
|--------------|------------------|---------|-----------|-----------|------------------|---------|
|              | 投资金额             | 所占比例(%) |           |           | 投资金额             | 所占比例(%) |
| 自然人黄怡如       | 165,000.00       | 55.00   | 45,000.00 |           | 210,000.00       | 70.00   |
| 自然人金辰        | 60,000.00        | 20.00   |           |           | 60,000.00        | 20.00   |
| 上海国时文化传媒有限公司 | 45,000.00        | 15.00   |           | 45,000.00 |                  |         |
| 自然人朱莹        | 30,000.00        | 10.00   |           |           | 30,000.00        | 10.00   |
| 合计           | 300,000.00       | 100.00  | 45,000.00 | 45,000.00 | 300,000.00       | 100.00  |

续

| 投资者名称  | 2014 年 12 月 31 日 |         | 本期增加         | 本期减少       | 2015 年 5 月 31 日 |         |
|--------|------------------|---------|--------------|------------|-----------------|---------|
|        | 投资金额             | 所占比例(%) |              |            | 投资金额            | 所占比例(%) |
| 自然人黄怡如 | 210,000.00       | 70.00   |              | 210,000.00 |                 |         |
| 自然人金辰  | 60,000.00        | 20.00   | 4,910,000.00 |            | 4,970,000.00    | 99.40   |
| 自然人朱莹  | 30,000.00        | 10.00   |              |            | 30,000.00       | 0.60    |
| 合计     | 300,000.00       | 100.00  | 4,910,000.00 | 210,000.00 | 5,000,000.00    | 100.00  |

## (十二) 未分配利润

| 项 目               | 2015 年 1 至 5 月 | 2014 年度     | 2013 年度     |
|-------------------|----------------|-------------|-------------|
| 期初未分配利润           | -118,123.94    | -118,713.60 | -119,392.66 |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润 | 231,950.86     | 589.66      | 679.06      |
| 减：提取法定盈余公积        |                |             |             |
| 应付普通股股利           |                |             |             |
| 期末未分配利润           | 113,826.92     | -118,123.94 | -118,713.60 |

## (十三) 营业收入和营业成本

| 项 目       | 2015 年 1 至 5 月 | 2014 年度 | 2013 年度 |
|-----------|----------------|---------|---------|
| 营业收入      | 805,152.84     |         |         |
| 其中：主营业务收入 | 793,039.25     |         |         |
| 其他业务收入    | 12,113.59      |         |         |
| 营业成本      | 329,688.85     |         |         |
| 其中：主营业务成本 | 329,688.85     |         |         |
| 其他业务成本    |                |         |         |

## (十四) 营业税金及附加

| 项 目     | 2015 年 1 至 5 月 | 2014 年度 | 2013 年度 |
|---------|----------------|---------|---------|
| 城市维护建设税 | 1,207.72       |         |         |
| 教育费附加   | 1,207.73       |         |         |
| 其他      | 241.55         |         |         |
| 合计      | 2,657.00       |         |         |

#### (十五) 销售费用

| 项 目 | 2015 年 1 至 5 月 | 2014 年度 | 2013 年度 |
|-----|----------------|---------|---------|
| 办公费 | 358.00         |         |         |
| 差旅费 | 54,149.20      |         |         |
| 福利费 | 352.00         |         |         |
| 退聘费 | 6,507.00       |         |         |
| 招待费 | 1,750.00       |         |         |
| 合计  | 63,116.20      |         |         |

#### (十六) 管理费用

| 项 目   | 2015 年 1 至 5 月 | 2014 年度 | 2013 年度  |
|-------|----------------|---------|----------|
| 办公费   | 2,103.20       |         |          |
| 差旅费   | 29,073.80      |         |          |
| 低值易耗品 | 394.9          |         |          |
| 服务费   | 10,000.00      |         |          |
| 职工薪酬  | 31,500.00      |         |          |
| 福利费   | 2,646.00       |         |          |
| 租赁费   | 9,600.00       |         |          |
| 水电煤费  | 721.09         |         |          |
| 折旧费   |                |         | 2,437.26 |
| 合计    | 86,038.99      |         | 2,437.26 |

#### (十七) 财务费用

| 类 别    | 2015 年 1 至 5 月 | 2014 年度  | 2013 年度   |
|--------|----------------|----------|-----------|
| 利息支出   |                |          |           |
| 减：利息收入 |                | 1,866.22 | 4,025.19  |
| 其他     | 612.44         | 1,080.00 | 982.52    |
| 合计     | 612.44         | -786.22  | -3,042.67 |

#### (十八) 资产减值损失

| 项 目  | 2015 年 1 至 5 月 | 2014 年度 | 2013 年度 |
|------|----------------|---------|---------|
| 坏账损失 | 13,538.22      |         |         |

#### (十九) 营业外收入

| 项 目     | 2015 年 1 至 5 月 | 2014 年度 | 2013 年度 |
|---------|----------------|---------|---------|
| 无法支付的款项 |                |         | 300.00  |

#### (二十) 所得税费用

| 项 目              | 2015 年 1 至 5 月 | 2014 年度 | 2013 年度 |
|------------------|----------------|---------|---------|
| 按税法及相关规定计算的当期所得税 | 80,934.84      | 196.56  | 226.35  |
| 递延所得税调整          | -3,384.56      |         |         |
| 合计               | 77,550.28      | 196.56  | 226.35  |

## (二十一) 现金流量表附注

### 1、收到的其他与经营活动有关的现金

| 项 目  | 2015 年 1 至 5 月 | 2014 年度  | 2013 年度  |
|------|----------------|----------|----------|
| 利息收入 |                | 1,866.22 | 4,025.19 |
| 往来款  | 650,000.00     | 1,607.18 | 300.00   |
| 合计   | 650,000.00     | 3,473.40 | 4,325.19 |

### 2、支付的其他与经营活动有关的现金

| 项 目     | 2015 年 1 至 5 月 | 2014 年度  | 2013 年度   |
|---------|----------------|----------|-----------|
| 销售费用支出  | 56,257.20      |          |           |
| 管理费用支出  | 51,892.99      |          |           |
| 银行手续费支出 | 612.44         | 1,080.00 | 982.52    |
| 往来款     | 2,273,214.30   |          | 75,505.18 |
| 合计      | 2,381,976.93   | 1,080.00 | 76,487.70 |

### 3、收到的其他与筹资活动有关的现金

| 项 目   | 2015 年 1 至 5 月 | 2014 年度 | 2013 年度 |
|-------|----------------|---------|---------|
| 收到投资款 | 4,700,000.00   |         |         |

## (二十二) 现金流量表补充资料

### 1、现金流量表补充资料

| 项 目                 | 2015 年 1 至 5 月 | 2014 年度    | 2013 年度    |
|---------------------|----------------|------------|------------|
| (1) 将净利润调节为经营活动现金流量 |                |            |            |
| 净利润                 | 231,950.86     | 589.66     | 679.06     |
| 加：资产减值准备            | 13,538.22      |            |            |
| 固定资产折旧              |                |            | 2,437.26   |
| 递延所得税资产减少           | -3,384.56      |            |            |
| 经营性应收项目的减少          | -2,449,498.28  | 1,607.18   | -75,505.18 |
| 经营性应付项目的增加          | 948,684.32     | 196.56     | 226.35     |
| 经营活动产生的现金流量净额       | -1,258,709.44  | 2,393.40   | -72,162.51 |
| (2) 现金及现金等价物净变动情况   |                |            |            |
| 现金的期末余额             | 4,347,091.51   | 905,800.95 | 903,407.55 |
| 减：现金的期初余额           | 905,800.95     | 903,407.55 | 975,570.06 |
| 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        | 3,441,290.56   | 2,393.40   | -72,162.51 |

## 2、现金和现金等价物的构成

| 项 目              | 2015 年 5 月 31 日 | 2014 年 12 月 31 日 | 2013 年 12 月 31 日 |
|------------------|-----------------|------------------|------------------|
| (1) 现金           | 4,347,091.51    | 905,800.95       | 903,407.55       |
| 其中：库存现金          | 9,388.08        | 1,266.00         | 1,266.00         |
| 可随时用于支付的银行存款     | 4,337,703.43    | 904,534.95       | 902,141.55       |
| (2) 现金等价物        |                 |                  |                  |
| (3) 期末现金及现金等价物余额 | 4,347,091.51    | 905,800.95       | 903,407.55       |

## 八、关联方及关联交易

### (一) 关联方关系

#### 1、控制人

| 名称    | 持股比例 (%) | 表决权比例 (%) |
|-------|----------|-----------|
| 自然人金辰 | 99.40    | 99.40     |

#### 2、本公司的其他关联方情况

| 其他关联方名称              | 其他关联方与本公司的关系 |
|----------------------|--------------|
| 自然人黄怡如               | 公司法定代表人      |
| 自然人李陶                | 高级管理人员       |
| 上海怡扬天朗投资管理合伙企业（有限合伙） | 受公司法定代表人控制   |

### (二) 关联方交易

#### 1、关联方应收款项

| 项目名称  | 关联方                  | 2015 年 5 月 31 日 |      | 2014 年 12 月 31 日 |      | 2013 年 12 月 31 日 |      |
|-------|----------------------|-----------------|------|------------------|------|------------------|------|
|       |                      | 账面余额            | 坏账准备 | 账面余额             | 坏账准备 | 账面余额             | 坏账准备 |
| 其他应收款 |                      |                 |      |                  |      |                  |      |
|       | 上海怡扬天朗投资管理合伙企业（有限合伙） | 2,282,631.86    |      |                  |      |                  |      |
|       | 自然人金辰                |                 |      | 30,000.00        |      | 30,000.00        |      |
|       | 自然人黄怡如               |                 |      | 73,898.00        |      | 75,505.18        |      |
|       | 自然人李陶                | 50,533.50       |      | 50,533.50        |      | 50,533.50        |      |
|       | 小计                   | 2,333,165.36    |      | 154,431.50       |      | 156,038.68       |      |

#### 2、关联方应付款项

| 项目名称  | 关联方    | 2015 年 5 月 31 日 | 2014 年 12 月 31 日 | 2013 年 12 月 31 日 |
|-------|--------|-----------------|------------------|------------------|
| 其他应付款 |        |                 |                  |                  |
|       | 自然人黄怡如 | 545,919.56      |                  |                  |

## 九、或有事项

截至 2015 年 5 月 31 日止，本公司无需要披露的重大或有事项。

#### 十、承诺事项

截至 2015 年 5 月 31 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

#### 十一、资产负债表日后事项

自资产负债表日至报告日止，本公司无影响报告期间财务状况、经营成果和现金流量的资产负债表日后重大非调整事项。

#### 十二、其他重要事项说明

截至 2015 年 5 月 31 日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

单位负责人：

会计机构负责人：

编制人：胡旭是

上海怡扬投资有限公司

二〇一五年六月二十五日



# 营业执照

(副本)  
(5-1)

注册号110000014619822

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)  
 类型 特殊普通合伙企业  
 主要经营场所 北京市海淀区西四环中路1号院7号楼1101  
 执行事务合伙人 梁春  
 成立日期 2012年02月09日  
 合伙期限 2012年02月09日至 长期

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;  
 (依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动)



在线扫码获取详细信息

本件仅用于三证合一,复印件无效

登记机关



提示:每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统

报送上一年度年度报告并公示

2015 02 26



## 会计师事务所 执业证书

名称： 大华会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师： 梁春

办公场所： 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式： 特殊普通合伙

会计师事务所编号： 11010148

注册资本(出资额)： 1200万元

批准设立文号： 京财会许可[2011]0101号

批准设立日期： 2011-11-03



此件仅用于业务报  
告专用，复印无效。

证书序号：NO. 019568

### 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》。

发证机关：

北京市财政局



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000165

# 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

大华会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：梁春

证书号: 01

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书有效期至：二〇一六年九

十六日





姓名 吕秋莲  
Full name \_\_\_\_\_  
性别 女  
Sex \_\_\_\_\_  
出生日期 1959-08-06  
Date of birth \_\_\_\_\_  
工作单位 大华会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所  
Working unit \_\_\_\_\_  
身份证号码 310103195908061242  
Identity card No. \_\_\_\_\_

**此件仅用于业务报告专用, 复印无效。**

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.



2014年 4月 30日

证书编号: 310000050142  
No. of Certificate  
批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 1994 年 08 月 14 日  
Date of Issuance

2013年 4月 30日



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.

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.



2015年 4月 30日



姓名 张娜  
Full name  
性别 女  
Sex  
出生日期 1972-11-01  
Date of birth  
工作单位 大华会计师事务所(特殊普通  
Working unit 合伙)-上海分所  
身份证号码 230107197211011223  
Identity card No.

**此件仅用于业务报  
告专用, 复印无效。**

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.



2014年 4月 08日

证书编号: 310000630223  
No. of Certificate  
批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2003 年 04 月 24日  
Date of Issuance



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.

2013年 4月 30日

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.



2015年 4月 30日