

银川育星达科技股份有限公司

中兴财光华审会字（2015）第 11016 号



目 录

审计报告	1-2
资产负债表	3-4
利润表	5
现金流量表	6
股东权益变动表	7-8
财务报表附注	9-51

审计报告

中兴财光华审会字(2015)第 11016 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”或“公司”)财务报表,包括 2014 年 12 月 31 日的资产负债表,2014 年度的利润表、现金流量表、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 2014 年 12 月 31 日的财务状况以及 2014 年度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：

张晓明
注册号:110001590298

中国注册会计师：

许满库
110000100162

二〇一五年十月十二日



资产负债表

编制单位：银川育星达科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2014年12月31日	2013年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	334,317.46	330,166.78
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	866,764.00	1,833,405.30
预付款项	五、3	2,323,640.00	2,538,000.00
应收利息			
应收股利			
其他应收款	五、4	95,000.00	2,516,722.32
存货	五、5	59,635.04	62,135.04
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	4,587.49	
流动资产合计		3,683,943.99	7,280,429.44
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	五、7	6,441,324.01	953,349.10
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	五、8	815,811.04	663,972.71
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、9	8,537.24	12,152.61
其他非流动资产			
非流动资产合计		7,265,672.29	1,629,474.42
资产总计		10,949,616.28	8,909,903.86

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：

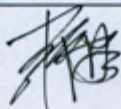
资产负债表（续）

编制单位：银川育星达科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2014年12月31日	2013年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、10	3,500,000.00	2,300,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、11	81,150.00	110,500.00
预收款项			
应付职工薪酬	五、12	191,218.51	49,966.51
应交税费	五、13	101,917.40	260,547.04
应付利息			
应付股利			
其他应付款	五、14	137,048.21	50,000.00
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		4,011,334.12	2,771,013.55
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	五、15	1,793,610.20	1,420,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,793,610.20	1,420,000.00
负债合计		5,804,944.32	4,191,013.55
股东权益：			
股本	五、16	5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、17	61,081.29	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、18	8,359.07	
未分配利润	五、19	75,231.60	-281,109.69
股东权益合计		5,144,671.96	4,718,890.31
负债和股东权益总计		10,949,616.28	8,909,903.86

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：

王雪珍

公司会计机构负责人：

何秀峰

利 润 表

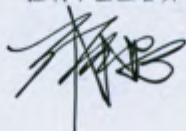
编制单位：银川育星达科技股份有限公司

单位：人民币元

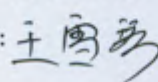
项 目	附注	2014年度	2013年度
一、营业收入	五、20	1,733,447.03	1,869,166.22
减：营业成本	五、20	916,550.00	1,228,620.65
营业税金及附加	五、21	51,681.88	38,413.99
销售费用			
管理费用	五、22	2,922,516.67	2,223,776.94
财务费用	五、23	274,307.36	320,368.55
资产减值损失	五、24	-14,461.49	7,276.93
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（损失以“-”号填列）		-2,417,147.39	-1,949,290.84
加：营业外收入	五、25	2,986,389.80	2,553,300.00
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	五、26		5,863.95
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（损失以“-”号填列）		569,242.41	598,145.21
减：所得税费用	五、27	143,460.76	165,619.83
四、净利润（损失以“-”号填列）		425,781.65	432,525.38
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
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			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
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			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		425,781.65	432,525.38
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.09	
（二）稀释每股收益		0.09	

本报告期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：-----元。

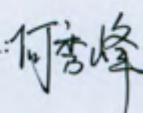
公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



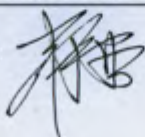
现金流量表

编制单位：银川育星达科技股份有限公司

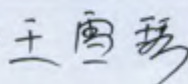
单位：人民币元

项 目	附注	2014年度	2013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		2,791,792.28	1,569,645.20
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、28	6,017,476.92	5,691,448.18
经营活动现金流入小计		8,809,269.20	7,261,093.38
购买商品、接受劳务支付的现金		262,713.44	2,872,623.95
支付给职工以及为职工支付的现金		1,321,513.44	924,036.22
支付的各项税费		365,295.96	964,694.44
支付其他与经营活动有关的现金	五、28	1,214,724.68	710,928.24
经营活动现金流出小计		3,164,247.52	5,472,282.85
经营活动产生的现金流量净额		5,645,021.68	1,788,810.53
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		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	-
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,573,351.00	851,095.93
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		6,573,351.00	851,095.93
投资活动产生的现金流量净额		-6,573,351.00	-851,095.93
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		6,600,000.00	4,100,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		6,600,000.00	4,100,000.00
偿还债务支付的现金		5,400,000.00	4,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		201,520.00	244,186.63
支付其他与筹资活动有关的现金		66,000.00	68,200.00
筹资活动现金流出小计		5,667,520.00	5,212,386.63
筹资活动产生的现金流量净额		932,480.00	-1,112,386.63
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		4,150.68	-174,672.03
加：期初现金及现金等价物余额		330,166.78	504,838.81
六、期末现金及现金等价物余额		334,317.46	330,166.78

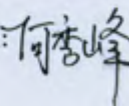
公司法定代表人：



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：银川育星达科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	2014年度											
	股本	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	未分配利润	其他	股东权益 合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	5,000,000.00				-					-281,109.69		4,718,890.31
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年初余额	5,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-281,109.69	-	4,718,890.31
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	61,081.29	-	-	-	8,359.07	356,341.29	-	425,781.65
（一）综合收益总额										425,781.65		425,781.65
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股												-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入股东权益的金额												-
4. 其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	8,359.07	-8,359.07	-	-
1. 提取盈余公积									8,359.07	-8,359.07		-
2. 对股东的分配												-
3. 其他												-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	61,081.29	-	-	-	-	-61,081.29	-	-
1. 资本公积转增股本												-
2. 盈余公积转增股本												-
3. 盈余公积弥补亏损												-
4. 其他					61,081.29					-61,081.29		-
（五）专项储备								-				-
1. 本期提取												-
2. 本期使用												-
（六）其他												-
四、本年年末余额	5,000,000.00	-	-	-	61,081.29	-	-	-	8,359.07	75,231.60	-	5,144,671.96

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：

王雪新

公司会计机构负责人：

何秀峰

股东权益变动表

编制单位：银川育星达科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	2013年度											
	股本	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	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	5,000,000.00									-713,635.07		4,286,364.93
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年初余额	5,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-713,635.07	-	4,286,364.93
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	432,525.38	-	432,525.38
（一）综合收益总额										432,525.38		432,525.38
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股												-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入股东权益的金额												-
4. 其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积												-
2. 对股东的分配												-
3. 其他												-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本												-
2. 盈余公积转增股本												-
3. 盈余公积弥补亏损												-
4. 其他												-
（五）专项储备								-				-
1. 本期提取												-
2. 本期使用												-
（六）其他												-
四、本年年末余额	5,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-281,109.69	-	4,718,890.31

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：

何雪峰

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”或“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：银川市金凤区宁安大街 490 号育成中心 14 号楼 5 层 509 室；公司类型：有限责任公司（自然人投资或控股）；企业注册号：641100200016255；税务登记证号：649702750834717。

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：公司整体变更为股份有限公司；并于 2015 年 3 月 17 日在银川高新技术产业开发区工商行政管理局核发营业执照。投资人银川金讯通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。

3、所处行业

公司所属行业为信息服务业务。

4、经营范围及经营期限

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）。营业期限：2004 年 1 月 8 日至 2024 年 1 月 8 日。

5、主要产品

公司主要产品是计算机软件及电子产品研发、维护、销售。

6、本财务报表业经公司董事会于 2015 年 10 月 11 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

公司自报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、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、完整地反映了本公司 2014 年 12 月 31 日的财务状况以及 2014 年度的经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期

间。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。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购

买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、9“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

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。

（1） 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	余额为 50 万元以上的应收账款、余额为 10
------------------	-------------------------

万元以上的其他应收款。

当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所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

（2）按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

对于单项金额非重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项，本公司统一采用账龄分析法对应收款项计提坏账准备，计提的比例如下

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	3.00	3.00
1—2 年	5.00	5.00
2—3 年	10.00	10.00
3—4 年	40.00	40.00
4—5 年	70.00	70.00
5 年以上	100.00	100.00

（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：	应收关联方款项、保证金及押金、员工备用金
坏账准备的计提方法	个别认定法

（4）无风险组合

本公司对于期末单独进行减值测试后确定不会出现减值的应收款项，确定为无风险组合。如期后立即收回的款项、保证金和押金等。

（5） 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，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应收款项在转回日的摊余成本。

（6） 本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销其他应收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

本公司存货主要为库存商品。

（2） 存货取得和发出的计价方法

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

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资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转入当期损益。

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，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，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；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；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，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，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本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的

对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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	预计使用年限	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20年	5	4.75
办公家具	3年	5	31.67
电子设备	3年	5	31.67

固定资产类别	预计使用年限	净残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	5年	5	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）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

11、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本

化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

12、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。

13、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终

处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

14、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十

二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

15、收入的确认原则

本公司业务主要为软件产品销售、软件定制研发及应用培训服务、技术服务、硬件产品销售，收入分为销售收入、技术服务收入及培训收入，具体确认原则如下：

（1）产品销售

公司产品销售收入按销售商品确认收入，公司在发出商品，并由客户接收确认后，即确认为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）技术服务收入

公司为客户提供技术服务活动按提供劳务确认收入，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技术服务收入。

本公司按完工进度确认技术服务收入，实际中会根据合同约定的服务期间，按合同总金额在服务期间内平均分配，成本按人员在服务期间提供技术服务实际发生成本确认。

（3）培训收入

公司为客户提供软件定制研发及应用培训服务活动按提供劳务确认收入，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培训收入。

本公司培训收入按完工进度确认培训收入的实现，实际中会根据合同约定的服务期间，按合同金额在服务期间平均分配，此类业务一般周期较短，不超一个月。

16、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。若政府文件未明确规定补助对象，还需说明将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据。

17、递延所得税资产/递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

18、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。

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。

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。

19、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

①因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

自 2014 年 1 月 26 日起，财政部陆续修订和新颁布了《企业会计准则第 2 号—长期

股权投资》、《企业会计准则第 9 号—职工薪酬》、《企业会计准则第 30 号—财务报表列报》、《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》、《企业会计准则第 39 号—公允价值计量》、《企业会计准则第 40 号—合营安排》和《企业会计准则第 41 号—在其他主体中权益的披露》等七项具体准则，并要求自 2014 年 7 月 1 日起在所有执行企业会计准则的企业范围内施行。

2014 年 6 月，财政部修订了《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》，要求执行企业会计准则的企业应当在 2014 年年度及以后期间的财务报告中按照该准则要求对金融工具进行列报。

2014 年 7 月 23 日，财政部发布了《关于修改〈企业会计准则—基本准则〉的决定》，自公布之日起施行。

本公司于 2014 年 7 月 1 日开始执行前述除金融工具列报准则以外的 7 项新颁布或修订的企业会计准则，在编制 2014 年年度财务报告时开始执行金融工具列报准则。

本公司不存在由于执行新企业会计准则导致的会计政策变更影响本年度财务报表事项。

②其他会计政策变更

无。

(2) 会计估计变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	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

2、优惠税负及批文

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。

五、财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2014.12.31	2013.12.31
库存现金	8,908.91	47,587.16
银行存款	325,408.55	282,579.62
其他货币资金		
合 计	334,317.46	330,166.78

其中：存放在境外的款项总额

说明：本公司无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收账款

（1）应收账款按风险分类

类 别	2014.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					

类 别	2014.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
其中：账龄分析法	895,912.95	100.00	29,148.95	3.25	866,764.00
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	895,912.95	100.00	29,148.95	3.25	866,764.00

(续)

类 别	2013.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄分析法	1,500,347.95	79.85	45,610.44	3.04	1,454,737.51
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	378,667.79	20.15			378,667.79
合 计	1,879,015.74	100.00	45,610.44	2.43	1,833,405.30

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2014.12.31				2013.12.31			
	金 额	比例%	坏账准备	计 提 比例%	金 额	比例%	坏账准备	计 提 比例%
1年以内	782,335.00	87.32	23,470.05	3.00	1,470,347.95	98.00	44,110.44	3.00
1至2年	113,577.95	12.68	5,678.90	5.00	30,000.00	2.00	1,500.00	5.00
合 计	895,912.95	100.00	29,148.95		1,500,347.95	100.00	45,610.44	

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	金 额	账 龄	坏账准备余额	占应收账款总额的比例(%)
银川迪徕特管理咨询有限公司	479,235.00	1年以内	14,377.05	53.49
宁夏锐力天达科技有限公司	286,200.00	1年以内	8,586.00	31.95
宁夏锐力天达商贸有限公司	113,577.95	1至2年	5,678.90	12.68
银川市教育局	16,900.00	1年以内	507.00	1.88
合 计	895,912.95		29,148.95	100.00

3、预付款项

（1）账龄分析及百分比

账 龄	2014.12.31		2013.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1年以内	2,043,640.00	87.95	922,200.00	36.34
1至2年	280,000.00	12.05	1,615,800.00	63.66
合 计	2,323,640.00	100.00	2,538,000.00	100.00

（2）按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司 关系	金 额	占预付账款总 额的比例%	账龄	未结算原因
银川市兴庆区亿阳科技部	供应商	580,000.00	24.96	1年以内	货未到
银川市兴庆区万字电脑销售部	供应商	428,240.00	18.43	1年以内	货未到
银川市兴庆区智合众联科技部	供应商	333,400.00	14.35	1年以内	货未到
王明亮	供应商	300,000.00	12.91	1年以内	货未到
北京酷学慧思网络科技有限公司	供应商	200,000.00	8.61	1至2年	货未到
合 并		1,841,640.00	79.26		

4、其他应收款

（1）其他应收款按风险分类

类 别	2014.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
其中：账龄分析法	100,000.00	100.00	5,000.00	5.00	95,000.00
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	100,000.00	100.00	5,000.00	5.00	95,000.00

(续)

类 别	2013.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
其中：账龄分析法	100,000.00	3.97	3,000.00	3.00	97,000.00
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	2,419,722.32	96.03			2,419,722.32
合 计	2,519,722.32	100.00	3,000.00	3.00	2,516,722.32

(2) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：无。

(3) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2014.12.31				2013.12.31			
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	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

1 至 2 年	100,000.00	100.00	5,000.00	5.00				
合 计	100,000.00	100.00	5,000.00	5.00	100,000.00	100.00	3,000.00	3.00

(4) 其他应收款按性质分类

项 目	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
往来款	100,000.00	1 至 2 年	100.00	5,000.00
合 计	100,000.00		100.00	5,000.00

(5) 其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余 额合计数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
银川市中小在线资信服 务有限公司	往来款	100,000.00	1 至 2 年	100.00	5,000.00

5、存货

(1) 存货分类

项 目	2014.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	59,635.04		59,635.04
合 计	59,635.04		59,635.04

(续)

项 目	2013.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	62,135.04		62,135.04
合 计	62,135.04		62,135.04

6、其他流动资产

项 目	2014.12.31	2013.12.31
待抵扣进项税额	4,587.49	
合 计	4,587.49	

7、固定资产及累计折旧

(1) 固定资产情况

项 目	电子设备	办公设备	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	1,961,589.01	42,550.80	2,004,139.81
2、本年增加金额	6,208,737.80	66,913.20	6,275,651.00
(1) 购置	6,208,737.80	66,913.20	6,275,651.00
3、本年减少金额			
(1) 处置或报废			
4、年末余额	8,170,326.81	109,464.00	8,279,790.81
二、累计折旧			
1、年初余额	1,048,570.35	2,220.36	1,050,790.71
2、本年增加金额	778,043.99	9,632.10	787,676.09
(1) 计提	778,043.99	9,632.10	787,676.09
3、本年减少金额			
(1) 处置或报废			
4、年末余额	1,826,614.34	11,852.46	1,838,466.80
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置或报废			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	6,343,712.47	97,611.54	6,441,324.01
2、年初账面价值	913,018.66	40,330.44	953,349.10

(2) 本公司无暂时闲置的固定资产情况

8、无形资产

（1）无形资产情况

项 目	商 标	软件产品	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	23,900.00	690,900.00	714,800.00
2、本年增加金额		297,700.00	297,700.00
(1) 购置		297,700.00	297,700.00
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	23,900.00	988,600.00	1,012,500.00
二、累计摊销			
1、年初余额	9,162.29	41,665.00	50,827.29
2、本年增加金额	3,824.50	142,037.17	145,861.67
(1) 计提	3,824.50	142,037.17	145,861.67
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	12,986.79	183,702.17	196,688.96
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	10,913.21	804,897.83	815,811.04
2、年初账面价值	14,737.71	649,235.00	663,972.71

9、递延所得税资产

项 目	2014.12.31		2013.12.31	
	递延税额	可抵扣暂时性差异	递延税额	可抵扣暂时性差异
减值准备	8,537.24	34,148.95	12,152.61	48,610.44

递延所得税资产小计	8,537.24	34,148.95	12,152.61	48,610.44
-----------	----------	-----------	-----------	-----------

10、短期借款

（1）短期借款分类：

借款类别	2014.12.31	2013.12.31
保证借款	3,500,000.00	2,300,000.00
合 计	3,500,000.00	2,300,000.00

说明：（1）流动资金借款合同：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》；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 NY01101011002014050001101《保证合同》；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。

（2）委托贷款借款合同：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；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。

11、应付账款

（1）按款项性质列示应付账款

项 目	2014.12.31	2013.12.31
货款	81,150.00	110,500.00
合 计	81,150.00	110,500.00

（2）账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
上海锐道信息技术有限公司	81,150.00	未结算
合 计	81,150.00	

12、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,756.00	1,310,569.53	1,189,989.06	122,336.47
二、离职后福利-设定提存计划	48,210.51	152,195.91	131,524.38	68,882.04
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	49,966.51	1,462,765.44	1,321,513.44	191,218.51

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		1,233,192.53	1,115,389.93	117,802.60
2、职工福利费		22,725.00	22,725.00	
3、社会保险费		29,969.10	29,969.10	
其中：医疗保险费		26,754.75	26,754.75	
工伤保险		1,028.59	1,028.59	
生育保险		2,185.76	2,185.76	
4、住房公积金				
5、工会经费	1,756.00	24,682.90	21,905.03	4,533.87
合 计	1,756.00	1,310,569.53	1,189,989.06	122,336.47

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	43,547.74	137,660.07	118,711.25	62,496.56
2、失业保险费	4,662.77	14,535.84	12,813.13	6,385.48
3、企业年金缴费				
合 计	48,210.51	152,195.91	131,524.38	68,882.04

13、应交税费

税 项	2014.12.31	2013.12.31
增值税		60,820.39
营业税		2,639.78
企业所得税	101,719.74	188,675.07
个人所得税		1,421.61

税 项	2014.12.31	2013.12.31
城市维护建设税	138.29	4,827.40
应交教育费附加	59.37	2,162.79
合 计	101,917.40	260,547.04

14、其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

项目	2014.12.31	2013.12.31
中介费	87,500.00	50,000.00
房租及水电费	49,548.21	
合 计	137,048.21	50,000.00

15、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
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	1,198,838.56	561,161.44	该项目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；
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		该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；
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		该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（宁经信规划法[2013]488 号）文件，关于 2013 年自治区软件产业发展的专项资金；
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	62,695.62	237,304.38	该项目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

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
					[2014]45 号) 文件拨付的专项资金。
智能互动远程家庭及监护系统研制应用项目		800,000.00	239,428.61	560,571.39	该项目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。
行业应用电子书包产品检测生产线项目		950,000.00	515,427.01	434,572.99	该项目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。
合 计	1,420,000.00	2,910,000.00	2,536,389.80	1,793,610.20	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年期余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与 收益相关
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	1,198,838.56		561,161.44	与收益相关
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			与收益相关
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			与收益相关
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	62,695.62		237,304.38	与收益相关
智能互动远程家庭及监护系统研制应用项目		800,000.00	239,428.61		560,571.39	与收益相关
行业应用电子书包产品检测生产线项目		950,000.00	515,427.01		434,572.99	与收益相关
合 计	1,420,000.00	2,910,000.00	2,536,389.80		1,793,610.20	--

16、股本

项 目	2014. 01. 01	本期增加	本期减少	2014. 12. 31
李虎彬	4,250,000.00		490,000.00	3,760,000.00
王雪琴	750,000.00		750,000.00	
银川金讯通投资有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00
费文山		100,000.00		100,000.00
李志芬		90,000.00		90,000.00
姚秀珍		50,000.00		50,000.00
合 计	5,000,000.00	1,240,000.00	1,240,000.00	5,000,000.00

17.资本公积

项 目	2014.01.01	本期增加	本期减少	2014.12.31
股本溢价		61,081.29		61,081.29
其他资本公积				
合 计		61,081.29		61,081.29

18、盈余公积

项 目	2014.01.01	本期增加	本期减少	2014.12.31
法定盈余公积		8,359.07		8,359.07
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
合 计		8,359.07		8,359.07

19、未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-281,109.69	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-281,109.69	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	425,781.65	
减：提取法定盈余公积	8,359.07	10%

项 目	金 额	提取或分配比例
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
股份改制结转资本公积	61,081.29	
期末未分配利润	75,231.60	

20、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项 目	2014 年度		2013 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,733,447.03	916,550.00	1,869,166.22	1,228,620.65
合 计	1,733,447.03	916,550.00	1,869,166.22	1,228,620.65

（2）主营业务（分类别）

产品名称	2014 年度	
	主营业务收入	主营业务成本
销售收入	236,697.88	212,740.64
技术服务收入	390,943.35	195,552.99
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
合 计	1,733,447.03	916,550.00

（续）

产品名称	2013 年度	
	主营业务收入	主营业务成本
销售收入	642,058.09	603,951.25
技术服务收入	298,676.06	185,634.03
软件产品销售、软件定制研发及 应用培训服务收入	928,432.07	439,035.37
合 计	1,869,166.22	1,228,620.65

21、营业税金及附加

项 目	2014 年度	2013 年度
营业税	45,667.65	28,892.50
城市维护建设税	4,209.89	6,665.04
教育费附加	1,804.34	2,856.45
合 计	51,681.88	38,413.99

22、管理费用

项 目	2014 年度	2013 年度
业务招待费	199.17	76,938.30
办公费	47,503.64	27,633.70
车辆使用费	47,159.30	75,939.94
电话费	16,974.74	14,666.38
交通费	12,260.70	6,731.10
差旅费	115,692.90	49,088.12
社保基金	146,067.56	120,365.13
折旧	40,376.53	62,250.43
工资	220,039.05	103,447.42
福利费	22,725.00	62,660.00
印花税	660.80	280.50
维修费	366.00	3,137.00
服务费	254,977.36	313,186.79
工会经费	24,682.90	15,160.84
残保金	4,696.65	4,406.49
水电费	6,274.96	1,718.80
研发费用化支出	1,811,681.16	1,284,791.54
样品费	44,080.00	
其他	9,605.00	1,374.46
房租	45,815.25	
咨询费	50,000.00	
快递费	678.00	

银川育星达科技股份有限公司

财务报表附注

2014 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2014 年度	2013 年度
合 计	2,922,516.67	2,223,776.94

23、财务费用

项 目	2014 年度	2013 年度
利息支出	201,520.00	244,186.63
减：利息收入	1,068.65	821.68
承兑汇票贴息		
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费	7,856.01	8,803.60
担保费	66,000.00	68,200.00
合 计	274,307.36	320,368.55

24、资产减值损失

项 目	2014年度	2013年度
坏账损失	-14,461.49	7,276.93
合 计	-14,461.49	7,276.93

25、营业外收入

项 目	2014 年度	2013 年度	计入当期非经常性损益
非流动资产处置利得合			
其中：固定资产处置利得			
政府补助	2,986,389.80	2,553,300.00	2,986,389.80
其他			
合 计	2,986,389.80	2,553,300.00	2,986,389.80

计入当期损益的政府补助：

项 目	2014 年度	2013 年度	与资产有关/与收益相关
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	1,198,838.56	100,000.00	与收益有关

银川育星达科技股份有限公司

财务报表附注

2014 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2014 年度	2013 年度	与资产有关/与收益相关
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		与收益有关
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		与收益有关
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		与收益有关
智能互动远程家庭及监护系统研制应用项目	239,428.61		与收益有关
行业应用电子书包产品检测生产线项目	515,427.01		与收益有关
专项补助	450,000.00		与收益有关
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	与收益有关
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	与收益有关
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	与收益有关
“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	与收益有关
基于 Web 的外语互动教学电信增值服务平台		50,000.00	与收益有关
基于 Web 的羊绒敏捷生产 ERP 应用系统平台		10,000.00	与收益有关
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	与收益有关
羊绒产业物联网应用		30,000.00	与收益有关

项 目	2014 年度	2013 年度	与资产有关/与收益相关
服务平台			
区科技金融专项补助		50,000.00	与收益相关
自治区羊绒纺织产业 综合信息化应用化共 服务平台建设创新发 展补贴		70,000.00	与收益相关
经济开发区管委会羊 绒纺织产业综合信息 化应用化共服务平台 建设科技创新扶持奖 励资金		173,300.00	与收益相关
中小企业技术创新基 金补助		150,000.00	与收益相关
合 计	2,986,389.80	2,553,300.00	

26、营业外支出

项 目	2014 年度	2013 年度	计入当期非经常性损 益
非流动资产处置损失合计		4,363.95	
其中：固定资产处置损失		4,363.95	
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
罚款、滞纳金		1,500.00	
合 计		5,863.95	

27、所得税费用

（1）所得税费用表

项 目	2014 年度	2013 年度
当期所得税	139,845.39	167,439.06
递延所得税	3,615.37	-1,819.23
合 计	143,460.76	165,619.83

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	569,242.41
按法定/适用税率计算的所得税费用	142,310.60
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,150.16
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	143,460.76

28、现金流量表项目

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2014年度	2013年度
利息收入	1,068.65	821.64
政府补助	3,360,000.00	1,963,300.00
暂借款	2,656,408.27	3,727,326.54
合 计	6,017,476.92	5,691,448.18

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2014年度	2013年度
往来款		203,048.11
费用支出	1,214,724.68	570,540.13
合 计	1,214,724.68	773,588.24

（3）支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2014年度	2013年度
担保费	66,000.00	68,200.00
合 计	66,000.00	68,200.00

29、现金流量表补充资料

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

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	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	425,781.65	432,525.34
加：资产减值准备	-14,461.49	7,276.93
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	787,676.09	611,277.82
无形资产摊销	145,861.67	47,313.36
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		4,363.95
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	267,520.00	312,386.63
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）	-3,615.39	-1,819.23
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
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,617,185.11	1,374,435.67
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	416,574.02	-1,523,151.13
其他		
经营活动产生的现金流量净额	5,645,021.68	1,788,810.49
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	334,317.46	330,166.78
减：现金的期初余额	330,166.78	504,838.81
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	4,150.68	-174,672.03

(2) 现金和现金等价物的构成

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

项 目	2014年度	2013年度
一、现金	334,317.46	330,166.78
其中：库存现金	8,908.91	47,587.16
可随时用于支付的银行存款	325,408.55	282,579.62
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	334,317.46	330,166.78
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

六、关联方情况

(1) 本公司最终控制方为李虎彬，持股比例为 75.20%。

(2) 其他关联方情况：

关联方名称	与本公司关系
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) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
李虎彬	500,000.00	2014 年 6 月 18 日	2014 年 9 月 17 日	是
	1,000,000.00	2014 年 5 月 7 日	2015 年 5 月 5 日	否
	500,000.00	2014 年 4 月 17 日	2014 年 6 月 16 日	是
	500,000.00	2014 年 2 月 21 日	2015 年 2 月 16 日	否
	500,000.00	2014 年 1 月 17 日	2014 年 3 月 16 日	是

七、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在应披露的承诺事项及未决诉讼、对外担保等或有事。

八、资产负债表日后事项

截至报告出具日，本公司不存在资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

截至资产负债表日，无需要披露的其他重要事项。

十、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	2,986,389.80	政府补助
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		

项 目	金 额	说 明
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	2,986,389.80	
减：非经常性损益的所得税影响数	746,597.45	
非经常性损益净额	2,239,792.35	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	2,239,792.35	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		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	8.63	0.09	0.09
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-36.78	-0.36	-0.36

银川育星达科技股份有限公司

2015 年 10 月 12 日



与原件一致

营业执照

(3-1)

(副本)

注册号 130100200008181

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、行政法规规定的其他审计业务;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,待批准后方可经营)(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

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

09

18

年

月

日

qyxy.baic.gov.cn

企业信用信息公示系统网址:

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



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28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)：1350万元

批准设立文号：京财会许可[2014]0031号

批准设立日期：2014-03-28

与原件一致

证书序号：NO. 019615

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

二〇一五年一月十四日

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：二〇一三年十二月十日

证书有效期至：二〇一五年十二月九日



原件一致



姓名 许满庭

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)

身份证号码 130703197008290314

Identity card No.



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

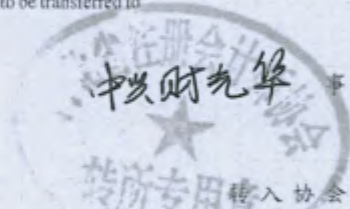


事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2015年 12月 31日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2014年 1月 7日

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
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2014年 7月 8日

与原件一致

与原件一致

证书编号: 110000100162
No. of Certificate

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

发证日期:
Date of Issuance



年度检验登
Annual Renewal Regis



本证书经检验合格,
This certificate is valid for another year after
this renewal.





姓名 张敏敏
性别 女
出生日期 1973-11-04
工作单位 中瑞岳华会计师事务所有限公司
身份证号 130437731104222
执业证号



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



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014年 10月 31日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014年 10月 31日

转入 中瑞岳华 2015.5.19
转出 中瑞岳华 2015.5.19

- 一、本证书仅限于本人使用，不得转让、涂改。
- 二、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 三、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.