

上海印克电子商务有限公司

中兴财光华审会字（2015）第 07867 号

目录

审计报告

合并及母公司资产负债表

1-2

合并及母公司利润表

3

合并及母公司现金流量表

4

合并及母公司所有者权益变动表

5-10

财务报表附注

11-85

审计报告

中兴财光华审会字(2015)第 07867 号

上海印克电子商务有限公司：

我们审计了后附的上海印克电子商务有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2015 年 9 月 30 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2015 年 1-9 月、2014 年度、2013 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则，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做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，上海印克电子商务有限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，公允反映了上海印克电子商务有限公司 2015 年 9 月 30 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2015 年 1-9 月、2014 年度、2013 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·北京

二〇一五年十一月四日

资产负债表

编制单位：上海印克电子商务有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2015年9月30日		2014年12月31日		2013年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
流动资产：							
货币资金	五、1	5,745,642.61	5,508,020.38	480,299.95	421,277.36	831,786.86	599,205.81
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	94,842.64	35,378.82	43,870.32	5,756.32	16,334.01	16,150.00
预付款项	五、3	1,866,053.94	1,668,063.83	535,554.00	556,807.91	471,330.81	391,658.07
应收利息							
应收股利							
其他应收款	五、4	637,941.23	5,223,716.17	2,182,394.93	3,328,005.70	7,837,280.94	8,389,265.53
存货	五、5	678,376.02	258,052.78	149,740.20	18,090.33	424,834.18	
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	3,408,432.87	3,321,037.85	123,015.45	94,116.63	18,002.56	
流动资产合计		12,401,289.31	16,014,269.83	3,514,874.85	4,424,054.25	9,599,569.36	9,396,279.41
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	1,355,670.07	1,158,893.89	1,150,847.43	898,716.29	1,063,759.70	739,364.86
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	2,508.33	2,508.33	3,358.33	3,358.33	4,458.33	4,458.33
开发支出							
商誉							
长期待摊费用	五、9	650,740.52	584,930.52	967,644.41	862,324.41	346,833.33	188,833.33
递延所得税资产	五、10	1,734.64	952.22	3,416.93	2,915.43	527.42	525.00
其他非流动资产	五、11	227,987.00	227,987.00				
非流动资产合计		2,238,640.56	1,975,271.96	2,125,267.10	1,767,314.46	1,415,578.78	933,181.52
资产总计		14,639,929.87	17,989,541.79	5,640,141.95	6,191,368.71	11,015,148.14	10,329,460.93

公司法定代表人：王品仕

主管会计工作的公司负责人：何晨亮

公司会计机构负责人：巫蓉霞

王品仕

何晨亮

巫蓉霞

资产负债表 (续)

编制单位: 上海印克电子商务有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2015年9月30日		2014年12月31日		2013年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
流动负债:							
短期借款	五、12	1,000,000.00	1,000,000.00				
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、13	2,882,757.01	2,115,828.17	2,397,692.47	1,831,236.93	768,898.81	559,056.00
预收款项	五、14	4,072,191.77	4,072,191.77	3,214,224.72	3,214,224.72	674,077.37	663,701.75
应付职工薪酬	五、15	1,308,256.02	1,260,201.39	1,345,402.60	1,228,712.91	1,003.83	1,003.83
应交税费	五、16	916,406.12	1,143,512.33	194,202.86	367,238.80	102,594.78	180,508.32
应付利息							
应付股利							
其他应付款	五、17	2,555,364.12	2,555,364.12	6,719,266.44	5,813,772.55	2,464,514.73	1,583,840.84
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		12,734,975.04	12,147,097.78	13,870,789.09	12,455,185.91	4,011,089.52	2,988,110.74
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							
递延所得税负债							
其他非流动负债							
非流动负债合计		-	-	-	-	-	-
负债合计		12,734,975.04	12,147,097.78	13,870,789.09	12,455,185.91	4,011,089.52	2,988,110.74
所有者权益:							
实收资本	五、18	5,000,000.00	5,000,000.00	11,200,000.00	11,200,000.00	11,200,000.00	11,200,000.00
其他权益工具							
其中: 优先股							
永续债							
资本公积	五、19	27,100,000.00	27,100,000.00	650,000.00		650,000.00	
减: 库存股							
其他综合收益							
专项储备							
盈余公积							
未分配利润	五、20	-28,816,923.96	-26,257,555.99	-19,392,256.66	-17,463,817.20	-4,727,889.33	-3,858,649.81
归属于母公司所有者权益合计		3,283,076.04	5,842,444.01	-7,542,256.66	-6,263,817.20	7,122,110.67	7,341,350.19
少数股东权益		-1,378,121.21		-688,390.48		-118,052.05	
所有者权益合计		1,904,954.83	5,842,444.01	-8,230,647.14	-6,263,817.20	7,004,058.62	7,341,350.19
负债和所有者权益总计		14,639,929.87	17,989,541.79	5,640,141.95	6,191,368.71	11,015,148.14	10,329,460.93

公司法定代表人: 王品仕

主管会计工作的公司负责人: 何晨亮

公司会计机构负责人: 巫蔡霞

王品仕

何晨亮

巫蔡霞

利润表

编制单位：上海印克电子商务有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2015年1-9月		2014年度		2013年度	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
一、营业收入	五、21	16,699,211.95	16,699,211.95	14,052,075.89	14,052,075.89	5,459,811.67	5,459,811.67
减：营业成本	五、21	8,618,697.03	7,735,843.53	7,552,137.68	6,885,532.86	3,139,393.91	2,402,928.50
营业税金及附加	五、22	178,740.80	175,424.33	111,617.72	103,611.75	33,494.22	41,701.93
销售费用	五、23	13,826,659.77	13,354,191.57	17,608,256.47	17,269,020.56	5,044,092.35	4,989,641.23
管理费用	五、24	4,795,815.13	4,192,066.64	4,166,015.54	3,442,219.89	2,397,370.29	1,842,492.18
财务费用	五、25	105,914.41	104,236.30	78,977.86	77,193.07	30,100.01	30,402.64
资产减值损失	五、26	-6,729.17	-7,852.85	11,558.02	9,561.71	2,109.69	2,100.00
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)	五、27	29,281.13	29,281.13				
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)		-10,790,604.89	-8,825,416.44	-15,476,487.40	-13,735,063.95	-5,186,748.80	-3,849,454.81
加：营业外收入	五、28	95,778.06	88,529.77	240,223.36	128,837.36		
其中：非流动资产处置利得							
减：营业外支出	五、29	67,888.91	54,888.91	1,331.23	1,331.23		
其中：非流动资产处置损失		5,638.51	5,638.51	1,151.25	1,151.25		
三、利润总额(损失以“-”号填列)		-10,762,715.74	-8,791,775.58	-15,237,595.27	-13,607,557.82	-5,186,748.80	-3,849,454.81
减：所得税费用	五、30	1,682.29	1,963.21	-2,889.51	-2,390.43	-527.42	-525.00
四、净利润(损失以“-”号填列)		-10,764,398.03	-8,793,738.79	-15,234,705.76	-13,605,167.39	-5,186,221.38	-3,848,929.81
归属于母公司所有者的净利润		-10,074,667.30		-14,664,367.33		-4,718,169.33	
少数股东损益		-689,730.73		-570,338.43		-468,052.05	
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		-10,764,398.03	-8,793,738.79	-15,234,705.76	-13,605,167.39	-5,186,221.38	-3,848,929.81
归属于母公司所有者的综合收益总额		-10,074,667.30		-14,664,367.33		-4,718,169.33	
归属于少数股东的综合收益总额		-689,730.73		-570,338.43		-468,052.05	
七、每股收益：							
(一)基本每股收益		-0.82		-1.31		-2.32	
(二)稀释每股收益		-0.82		-1.31		-2.32	

本报告期发生同一控制下企业合并的，2013年、2014年、2015年1-9月被合并方在合并前实现的净利润分别为：-1,337,291.57元、-1,629,538.37元、-1,970,659.24元

公司法定代表人：王品仕

主管会计工作的公司负责人：何晨虎

公司会计机构负责人：巫蓉霞

王品仕

何晨虎

巫蓉霞

现金流量表

编制单位：上海印克电子有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2015年1-9月		2014年度		2013年度	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
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		20,345,072.71	17,525,997.41	18,953,539.83	16,813,539.58	7,045,723.01	6,106,513.42
收到的税费返还							
收到其他与经营活动有关的现金	五、31	101,587.35	94,130.88	242,682.48	130,663.28	3,544.88	2,140.64
经营活动现金流入小计		20,446,660.06	17,620,128.29	19,196,222.31	16,944,202.86	7,049,267.89	6,108,654.06
购买商品、接受劳务支付的现金		11,885,933.75	10,729,084.39	6,996,336.64	4,968,585.36	3,800,357.05	1,587,382.32
支付给职工以及为职工支付的现金		12,487,621.49	11,333,850.02	10,360,190.69	10,220,951.22	3,823,817.21	3,488,445.19
支付的各项税费		1,131,230.63	824,388.19	961,344.84	801,586.96	192,310.15	191,339.88
支付其他与经营活动有关的现金	五、31	6,546,558.74	6,270,467.99	7,110,639.92	6,818,525.18	2,388,943.50	2,868,786.82
经营活动现金流出小计		31,851,344.61	29,157,790.59	25,428,512.09	22,809,648.70	10,205,227.91	8,135,954.21
经营活动产生的现金流量净额		-11,404,704.54	-11,537,662.30	-6,232,289.77	-6,065,445.84	-3,155,960.22	-2,027,300.15
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		29,281.13	29,281.13				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额							
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额							
收到其他与投资活动有关的现金							
投资活动现金流入小计		29,281.13	29,281.13				
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		487,685.10	483,306.98	1,315,430.84	1,308,716.31	1,542,422.61	1,022,989.84
投资支付的现金		3,000,000.00	3,000,000.00				
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		3,487,685.10	3,483,306.98	1,315,430.84	1,308,716.31	1,542,422.61	1,022,989.84
投资活动产生的现金流量净额		-3,458,383.97	-3,454,025.85	-1,315,430.84	-1,308,716.31	-1,542,422.61	-1,022,989.84
三、筹资活动产生的现金流量：							
吸收投资收到的现金		20,900,000.00	20,900,000.00			11,000,000.00	10,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金							
取得借款收到的现金		1,000,000.00	1,000,000.00				
发行债券收到的现金							
收到其他与筹资活动有关的现金	五、31	6,983,978.39	6,963,978.39	11,241,575.00	11,241,575.00	6,345,098.89	5,461,425.00
筹资活动现金流入小计		28,883,978.39	28,863,978.39	11,241,575.00	11,241,575.00	17,345,098.89	15,461,425.00
偿还债务支付的现金							
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		46,674.44	46,674.44				
其中：子公司支付给少数股东的现金股利							
支付其他与筹资活动有关的现金		6,738,872.78	6,738,872.78	4,045,341.30	4,045,341.30	11,814,929.20	11,811,929.20
筹资活动现金流出小计		8,785,547.22	8,785,547.22	4,045,341.30	4,045,341.30	11,814,929.20	11,811,929.20
筹资活动产生的现金流量净额		20,098,431.17	20,078,431.17	7,196,233.70	7,196,233.70	5,530,169.69	3,649,495.80
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							
加：期初现金及现金等价物余额		5,235,342.66	5,086,743.02	-351,486.91	-177,926.45	831,786.86	599,205.81
六、期末现金及现金等价物余额	五、32	480,299.95	421,277.36	831,786.86	599,205.81		
		5,715,642.61	5,508,020.38	480,299.95	421,277.36	831,786.86	599,205.81

公司法定代表人：王品仕

主管会计工作的公司负责人：何晨亮

公司会计机构负责人：孙善霞

王品仕

何晨亮

孙善霞

编制单位: 上海印克电子商务有限公司

合并所有者权益变动表

单位: 人民币元

2015年1-9月

	归属于母公司所有者权益										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	未分配利润	其他			小计
		优先股	永续债										
一、上年年末余额	11,200,000.00	-	-	650,000.00	-	-	-	-	-19,392,256.66	-	-7,542,256.66	-888,390.48	-8,230,647.14
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	11,200,000.00	-	-	650,000.00	-	-	-	-	-19,392,256.66	-	-7,542,256.66	-888,390.48	-8,230,647.14
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-6,200,000.00	-	-	26,450,000.00	-	-	-	-	-9,424,667.30	-	10,825,332.70	-889,730.73	10,135,601.97
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-10,074,667.30	-	-10,074,667.30	-889,730.73	-10,784,388.03
（二）所有者投入和减少资本	8,925,000.00	-	-	11,975,000.00	-	-	-	-	-	-	20,900,000.00	-	20,900,000.00
1. 所有者投入的普通股	8,925,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,925,000.00	-	8,925,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11,975,000.00	-	11,975,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者宣告分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-15,125,000.00	-	-	14,475,000.00	-	-	-	-	650,000.00	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-15,125,000.00	-	-	14,475,000.00	-	-	-	-	650,000.00	-	-	-	-
（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	-	-	27,100,000.00	-	-	-	-	-28,816,923.96	-	3,283,076.04	-1,378,121.21	1,904,954.83

法定代表人: 王品仕

主管会计工作的负责人: 何腊萍

公司会计机构负责人: 巫黎霞



王品仕

何腊萍

巫黎霞

合并所有者权益变动表

單位：人民幣元

编制单位: 上海印克电子科技有限公司

2014年度

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	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债										
11,200,000.00	-	-	650,000.00	-	-	-	-	-4,727,889.33	-	7,122,110.67	-118,052.05	7,004,058.62
11,200,000.00	-	-	650,000.00	-	-	-	-	-4,727,889.33	-	7,122,110.67	-118,052.05	7,004,058.62
-	-	-	-	-	-	-	-	-14,664,367.33	-	-14,664,367.33	-570,338.43	-15,234,705.76
-	-	-	-	-	-	-	-	-14,664,367.33	-	-14,664,367.33	-570,338.43	-15,234,705.76
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11,200,000.00	-	-	650,000.00	-	-	-	-	-18,392,255.66	-	-7,542,256.66	-688,390.48	-8,230,647.14

有限公司

股份有限公司

一、上年年末余额

加：会计政策变更

前期差错更正

同一控制下企业合并

其他

二、本年年年初余额

三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）

（一）综合收益总额

（二）所有者投入和减少资本

1、所有者投入的普通股

2、其他权益工具持有者投入资本

3、股份支付计入所有者权益的金额

4、其他

（三）利润分配

1、提取盈余公积

2、对所有者分配

3、其他

（四）所有者权益内部结转

1、资本公积转增资本

2、盈余公积转增资本

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

主管会计工作的公司负责人：何显亮。

公司会计机构负责人：巫尊霞

公司法定代表人：王品仕

合并所有者权益变动表

	2013年度												
	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	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债										
一、上年年末余额	1,200,000.00								-9,720.00		1,190,280.00		1,190,280.00
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	1,200,000.00								-9,720.00		1,190,280.00		1,190,280.00
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	10,000,000.00			650,000.00					-4,718,169.33		5,931,830.67	-118,052.05	5,813,778.62
（一）综合收益总额									-4,718,169.33		-4,718,169.33	-468,052.05	-5,186,221.38
（二）所有者投入和减少资本	10,000,000.00										10,000,000.00	350,000.00	10,350,000.00
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对所有者分配的分配													
3. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本													
2. 盈余公积转增资本													
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	11,200,000.00			650,000.00					-4,727,889.33		650,000.00	-118,052.05	650,000.00
				650,000.00							7,122,110.67		7,004,058.62

公司法定代表人：王品佳

主管会计工作的公司负责人: 何晨亮,

公司会计机构负责人: 巫尊霞

母公司所有者权益变动表

单位：人民币元

编制单位：上海印克电子商务有限公司

	2015年1-9月										
	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	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	11,200,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-17,463,817.20	-	-6,263,817.20
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	11,200,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-17,463,817.20	-	-6,263,817.20
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-6,200,000.00	-	-	27,100,000.00	-	-	-	-	-8,793,738.79	-	12,106,261.21
（一）综合收益总额	8,925,000.00	-	-	11,975,000.00	-	-	-	-	-8,793,738.79	-	-8,793,738.79
（二）所有者投入和减少资本	8,925,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20,900,000.00
1. 所有者投入的普通股	8,925,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,925,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配				11,975,000.00	-	-	-	-		-	11,975,000.00
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者分配的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转	-15,125,000.00	-	-	15,125,000.00	-	-	-	-		-	
1. 资本公积转增资本											
2. 盈余公积转增资本											
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	-	-	27,100,000.00	-	-	-	-	-26,257,555.99	-	5,842,444.01
											-0.00

公司法定代表人：王品仕

主管会计工作的公司负责人：何晨亮

公司会计机构负责人：巫蓉霞

编制单位：上海印克电子商务有限公司

单位：人民币元

所有者权益变动表

	2013年度						
	归属于母公司所有者权益			所有者权益合计			
	实收资本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积
一、上年年末余额	1,200,000.00	-	-	-	-	-	1,190,280.00
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-
三、本年年初余额	1,200,000.00	-	-	-	-	-	1,190,280.00
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	10,000,000.00	-	-	-	-	-	6,151,070.19
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-3,848,929.81
1. 所有者投入的普通股	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-3,848,929.81
2. 其他权益工具持有者投入资本	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-3,848,929.81
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-
（二）利润分配	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者分配	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-
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	11,200,000.00	-	-	-	-	-3,858,649.81	7,341,350.19

公司法定代表人：王品仕

主管会计工作的公司负责人：何晨亮

公司会计机构负责人：邓蓉霞

财务报表附注

一、公司基本情况

上海印克电子商务有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系王品仕和赵凡凡出资成立的有限责任公司。成立时公司注册资本为 120 万元，由王品仕出资 78.00 万元，占注册资本的 65%，赵凡凡出资 42.00 万元，占注册资本的 35%。成立时公司股权结构为：

出资人名称	累计认缴 注册资本（万元）	出资 方式	累计实缴 注册资本（万元）	持股比例（%）
王品仕	78.00	货币	78.00	65.00
赵凡凡	42.00	货币	42.00	35.00
合计	120.00		120.00	100.00

本次出资由上海宏华会计师事务所有限公司于 2012 年 12 月 18 日出具宏华验资[2012]2420 号验资报告进行验证。

1、第一次增资

2013 年 11 月 14 日，公司召开股东会，全体股东一致同意注册资本由 120 万元增加至 1120 万元，股东王品仕认缴新增出资 1000 万元，出资方式为货币出资。截止 2013 年 11 月 19 日，公司股东出资已全部实缴。本次增资完成后，公司股权结构为：

出资人名称	累计认缴 注册资本（万元）	出资 方式	累计实缴 注册资本（万元）	持股比例（%）
王品仕	1078.00	货币	1078.00	96.25
赵凡凡	42.00	货币	42.00	3.75
合计	1120.00		1120.00	100.00

本次出资由上海台信会计师事务所于 2013 年 11 月 19 日出具台信内验字(2013)第 A3042 号验资报告进行验证。

2、第一次股权转让

2014 年 4 月 22 日，根据公司股东会决议，全体股东一致同意股东王品仕将持有的公司 55%的股权作价 616 万元转让给林于立，将持有的公司 6.25%的股权作价 70 万元转让给赵凡凡，其他股东放弃优先购买权。同日，王品仕分别与林于立、赵凡凡就上述股权转让事宜签订了股权转让协议。本次股权转让后，公司的股权结构为：

出资人名称	累计认缴 注册资本（万元）	出资 方式	累计实缴 注册资本（万元）	持股比例（%）
林于立	616.00	货币	616.00	55.00
王品仕	392.00	货币	392.00	35.00
赵凡凡	112.00	货币	112.00	10.00
合计	1120.00		1120.00	100.00

3、 第二次股权转让

2014 年 5 月 31 日，根据公司股东会决议，全体股东一致同意股东赵凡凡将持有的公司 6%的股权作价 67.20 万元转让给郑华程，将持有的公司 4%的股权作价 44.80 万元转让给林雪，其他股东放弃优先购买权。同日，赵凡凡分别与郑华程、林雪就上述股权转让事宜签订了股权转让协议。本次股权转让后，公司的股权结构为：

出资人名称	累计认缴 注册资本（万元）	出资 方式	累计实缴 注册资本（万元）	持股比例（%）
林于立	616.00	货币	616.00	55.00
王品仕	392.00	货币	392.00	35.00
郑华程	67.20	货币	67.20	6.00
林雪	44.80	货币	44.80	4.00
合计	1120.00		1120.00	100.00

4、 第三次股权转让

2014 年 7 月 28 日，根据公司股东会决议，全体股东一致同意股东林于立将持有的公司 4%的股权作价 44.80 万元转让给郑华程，将持有的公司 18%的股权作价 201.60 万元转让给上海欣品投资合伙企业（有限合伙），股东王品仕将持有的公司 5%的股权作价 56 万元转让给徐凇，将持有的公司 2%的股权作价 22.4 万元转让给上海欣品投资合伙企业（有限合伙），其他股东放弃优先购买权。同日，林于立、王品仕分别与郑华程、上海欣品投资合伙企业（有限合伙）、徐凇就上述股权转让事宜签订股权转让协议。本次股权转让后，公司的股权结构为：

出资人名称	累计认缴 注册资本（万元）	出资 方式	累计实缴 注册资本（万元）	持股比例（%）
林于立	369.60	货币	369.60	33.00
王品仕	313.60	货币	313.60	28.00
上海欣品投资合伙企业（有限合伙）	224.00	货币	224.00	20.00
郑华程	112.00	货币	112.00	10.00
徐凇	56.00	货币	56.00	5.00
林雪	44.80	货币	44.80	4.00
合计	1120.00		1120.00	100.00

5、 第四次股权转让

2014 年 9 月 12 日，根据公司股东会决议，全体股东一致同意股东林于立将持有的公司 3%的股权作价 33.60 万元转让给何晨亮，股东王品仕将持有的公司 3%的股权作价 33.60 万元转让给林自程，股东郑华程将持有的公司 1%的股权作价 11.20 万元转让给林雪，其他股东放弃优先购买权。同日，林于立、王品仕、郑华程与何晨亮、林雪、林自程就上述转让事宜签署股权转让协议。本次股权转让后，公司的股权结构为：

出资人名称	累计认缴 注册资本（万元）	出资 方式	累计实缴 注册资本（万元）	持股比例（%）
林于立	336.00	货币	336.00	30.00
王品仕	280.00	货币	280.00	25.00
上海欣品投资合伙企业（有限合伙）	224.00	货币	224.00	20.00
郑华程	100.80	货币	100.80	9.00
徐 凇	56.00	货币	56.00	5.00
林 雪	56.00	货币	56.00	5.00
何晨亮	33.60	货币	33.60	3.00
林自程	33.60	货币	33.60	3.00
合计	1120.00		1120.00	100.00

6、第五次股权转让

2014 年 10 月 18 日，根据公司股东会决议，全体股东一致同意股东林于立将持有的公司 23%的股权作价 257.60 万元转让给林自程，将持有的公司 7%的股权作价 78.40 万元转让给郑华程，其他股东放弃优先购买权。同日，林于立与林自程、郑华程就上述转让事宜签署股权转让协议。本次股权转让后，公司的股权结构为：

出资人名称	累计认缴 注册资本（万元）	出资 方式	累计实缴 注册资本（万元）	持股比例（%）
林自程	291.20	货币	291.20	26.00
王品仕	280.00	货币	280.00	25.00
上海欣品投资合伙企业（有限合伙）	224.00	货币	224.00	20.00
郑华程	179.20	货币	179.20	16.00
徐 凇	56.00	货币	56.00	5.00
林 雪	56.00	货币	56.00	5.00
何晨亮	33.60	货币	33.60	3.00
合计	1120.00		1120.00	100.00

7、第二次增资

2015 年 4 月 1 日，根据公司股东会决议，全体股东一致同意增加注册资本 490 万元，由股东何晨亮、王品仕、徐凇、林雪、林自晨、郑华程和上海欣品投资合伙企业（有限合伙）于 2015 年 4 月 8 日前以货币方式缴足，变更后注册资本为 1610 万元。截止 2015 年 4 月 8 日，公司股东出资已全部实缴。本次增资完成后，公司的股权结构如下表：

出资人名称	累计认缴 注册资本（万元）	出资 方式	累计实缴 注册资本（万元）	持股比例（%）
林自程	418.60	货币	418.60	26.00
王品仕	402.50	货币	402.50	25.00

上海欣品投资合伙企业（有限合伙）	322.00	货币	322.00	20.00
郑华程	257.60	货币	257.60	16.00
徐 凇	80.50	货币	80.50	5.00
林 雪	80.50	货币	80.50	5.00
何晨亮	48.30	货币	48.30	3.00
合计	1610.00		1610.00	100.00

本次出资由中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所于 2015 年 4 月 8 日出具中兴财（沪）审验字（2015）第 4030 号验资报告进行验证。

8、第三次增资

2015 年 5 月 16 日，根据公司股东会决议，全体股东一致同意增加注册资本 402.50 万元，吸收深圳市创新投资集团有限公司、浙江红土创业投资有限公司、上海华涵创业投资有限公司、严岩为公司新股东。根据公司修改后章程规定，新增股东投入资本人民币 1600.00 万元，其中：新增注册资本 402.50 万元，占投入资本的 25.16%，其余 1197.50 万元计入资本公积，占投入资本 74.84%。

以上新增注册资本由新股东深圳市创新投资集团有限公司、浙江红土创业投资有限公司、上海华涵创业投资有限公司、严岩于 2015 年 6 月 30 日前缴足，变更后注册资本为 2012.50 万元。截止 2015 年 6 月 30 日，新增股东出资已全部实缴。就上述有关事宜，股东王品仕、徐凇、何晨亮、林自程、郑华程、林雪、上海欣品投资合伙企业（有限合伙）与深圳市创新投资集团有限公司、浙江红土创业投资有限公司、上海华涵创业投资有限公司、严岩签署了增资合同书、增资合同书之补充协议。

本次增资完成后，公司的股权结构为：

出资人名称	累计认缴 注册资本（万元）	出资 方式	累计实缴 注册资本（万元）	持股比例（%）
林自程	418.60	货币	418.60	20.80
王品仕	402.50	货币	402.50	20.00
上海欣品投资合伙企业（有限合伙）	322.00	货币	322.00	16.00
郑华程	257.60	货币	257.60	12.80
徐 凇	80.50	货币	80.50	4.00
林 雪	80.50	货币	80.50	4.00
何晨亮	48.30	货币	48.30	2.40
深圳市创新投资集团有限公司	125.78	货币	125.78	6.25
浙江红土创业投资有限公司	125.78	货币	125.78	6.25
上海华涵创业投资有限公司	25.16	货币	25.16	1.25
严岩	125.78	货币	125.78	6.25
合计	2012.50		2012.50	100.00

本次出资由上海道和会计师事务所(普通合伙)于 2015 年 7 月 24 日出具道和验字(2015)第 201030 号验资报告进行验证。

9、第一次减资

2015 年 7 月 24 日，根据公司股东会决议，全体股东一致同意公司注册资本由 2012.5 万元减至 500 万元，减少注册资本 1512.50 万元计入资本公积。2015 年 9 月 17 日，公司出具《关于债务清偿及担保情况说明》并于股东会决议作出之日起 10 日内通知了债权人。同时，公司于 2015 年 7 月 31 日在《法制日报》上刊登了减资公告。本次减资后，公司的股权结构为：

出资人名称	累计认缴 注册资本(万元)	出资 方式	累计实缴 注册资本(万元)	持股比例(%)
林自程	104.00	货币	104.00	20.80
王品仕	100.00	货币	100.00	20.00
上海欣品投资合伙企业(有限合伙)	80.00	货币	80.00	16.00
郑华程	64.00	货币	64.00	12.80
徐 凇	20.00	货币	20.00	4.00
林 雪	20.00	货币	20.00	4.00
何晨亮	12.00	货币	12.00	2.40
深圳市创新投资集团有限公司	31.25	货币	31.25	6.25
浙江红土创业投资有限公司	31.25	货币	31.25	6.25
上海华涵创业投资有限公司	6.25	货币	6.25	1.25
严岩	31.25	货币	31.25	6.25
合计	500.00		500.00	100.00

公司现持有上海市闸北区市场监督管理局注册号为 310108000534275 的《营业执照》。公司行业性质属于烘焙蛋糕的互联网+零售行业。注册地址：上海市闸北区广中西路 777 弄 91、99 号 504 室和 506 室。法定代表人：王品仕。

公司经营范围：电子商务（不得从事增值电信、金融业务），批发非实物方式：预包装食品（含冷冻冷藏、不含熟食卤味），包装材料、日用百货、工艺礼品、体育用品、办公用品的销售，会展服务，仓储服务，市场营销策划，从事货物及技术的进出口业务。（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）。

营业期限：自 2012 年 12 月 27 日至 2032 年 12 月 26 日。

本公司报告期内纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。

本公司报告期内下设 4 家分公司，控股 1 家子公司，持股比例为 65%。详见附注六“合并范围的变更”。

本公司子公司、分公司经营范围

公司名称	经营范围
上海凡仕食品有限公司	现制现售（糕点（含裱花蛋糕））（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）。
福州分公司	批发兼零售预包装食品兼散装食品；包装材料、日用百货、工艺礼品、体育用品、办公用品的网上销售、批发、代购代销；会展展务，市场营销策划、从事货物及技术进出口的业务。
厦门分公司	预包装食品批发、零售；包装材料、日用百货、工艺礼品、体育用品、办公室用品的销售；会展服务、仓储服务（不含危险品）；市场营销策划；从事货物及技术的进出口业务。
苏州分公司	电子商务（不得从事增值电信、金融业务），批发非实物方式；预包装食品、包装材料、日用百货、工艺礼品、体育用品、办公用品销售、会展服务、仓储服务、市场营销策划；从事货物及技术的进出口业务。
昆山分公司	预包装食品批发、零售；包装材料、日用百货、工艺礼品、体育用品、办公室用品的销售；会展服务、仓储服务（不含危险品）；市场营销策划；从事货物及技术的进出口业务。

本财务报表及财务报表附注已经本公司董事会于 2015 年 11 月 4 日批准。

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。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。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

本公司自报告期末以后的 12 个月具有持续经营的能力，以持续经营为基础编制财务报表。

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 2013 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日、2015 年 9 月 30 日的财务状况以及 2013 年度、2014 年度、2015 年 1-9 月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、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。

6、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，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、11“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）。

7、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

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。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时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，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、11“长期股权投资”或本附注三、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注三、11、（2）④）和“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”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子

公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

8、金融工具

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

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。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当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的

风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价，公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（9）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

9、应收款项

应收款项包括应收帐款、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帐款，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	应收款项余额占应收款项合计 30%以上且金额 50 万以上。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	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。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。

A. 不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
无风险组合	以应收款项的交易对象和款项性质为信用风险特征划分组合，包括股东、控股股东直接参股或控制的公司、关联方、押金、保证金和备用金款项。

B. 不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	采用账龄分析法计提坏账
无风险组合	不计提坏账

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3 年以上	100	100

C. 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

（3）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。

(4) 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。

10、 存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、库存商品、委托加工物资等。

(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、库存商品等发出时采用月末一次加权平均计价方法计价。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。

(5) 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

11、 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，其会计政策详见附注三、8“金融工具”。

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，恢复确认收益

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；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，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。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时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，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量中所述的相关会计政策处理。

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。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投

资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司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，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

12、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权，已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

13、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：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
生产设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00—31.67
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
办公及电子设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00—31.67

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。

14、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出，工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

15、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。

16、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

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

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

本公司无形资产为财务软件，预计使用年限为 5 年。

17、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。

本公司长期待摊费用为装修费，按预计受益年限 3 年进行摊销。

18、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。

19、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。

20、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

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

21、股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

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

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

22、收入的确认原则

（1）销售商品

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

（2）提供劳务

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

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

（3）让渡资产使用权

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

（4）收入的具体确认标准

公司业务分为销售商品、技术开发服务收入两类。

销售商品收入的具体确认标准：

①线上模式的蛋糕销售：公司线上销售主要面向个人客户，客户在公司官网或微信公众号等平台浏览蛋糕产品，通过支付宝、网银、微信钱包或代金卡等多种付款方式预付蛋糕款并下达订单；客服部门处理订单并将订单信息下发工厂；工厂按订单完成蛋糕制作，并在指定时间内配送至订单地址；交付蛋糕时，产品的相关风险和报酬已转移给客户，公司根据订单价款确认收入。

②线下模式的蛋糕销售：公司线下销售主要来源于面向企业客户的代金卡销售，企业客户购买的代金卡一般用于员工福利，其员工在公司官网或微信公众号等平台下达订单并以代金卡进行支付；客服部门处理订单并将订单信息下发工厂；工厂按订单完成蛋糕制作，并在指定时间内配送至订单地址；交付蛋糕时，产品的相关风险和报酬已转移给客户，公司根据此前销售代金卡的价款确认收入。

技术开发服务业务收入的具体确认标准：公司承接业务后，按照合同约定的工作任务书完成技术开发工作，经客户验收后，按照合同价款确认收入。

23、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。

24、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。

25、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。

26、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，并根据各准则衔接要求进行了调整，对当期和列报前期财务报表项目及金额无影响。

执行《企业会计准则第 9 号——职工薪酬（2014 年修订）》之前，对于辞退福利，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，如果本公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议并即将实施，同时本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的，确认因解除与职工劳动关系给予补偿产生的预计负债，并计入当期损益。执行《企业会计准则第 9 号——职工薪酬（2014 年修订）》后，辞退福利的会计政策详见附注三、15。本公司采用追溯调整法对上述会计政策变更进行会计处理。对当期和列表前期财务报表项目及金额没有影响。

《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》适用于企业在子公司、合营安排、联营和未纳入合并财务报表范围的结构化主体中权益的披露。采用《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》将导致企业在财务报表附注中作出更广泛的披露。本财务报表已按该准则的规定进行披露，并对可比年度财务报表的附注进行了相应调整。

②其他会计政策变更

本报告期无其他会计政策变更事项。

（2）会计估计变更

本报告期无会计估计变更事项。

四、税项

1、本公司主要税种及税率

税 种	计税依据	税率（2015年1-9月）	税率（2014年度）	税率（2013年度）
增值税（注1）	应税收入	17%	17%	17%、3%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%	7%	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%	3%	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%	2%	2%
河道管理费（注2）	应纳流转税额、 主营业务收入	1%、0.09%	1%、0.09%	1%
企业所得税	应纳税所得额	25%	25%	25%

注 1：上海印克电子商务有限公司 2013 年 8 月 31 日以前为小规模纳税人，增值税税率为 3%。

注 2：上海印克电子商务有限公司河道管理费为应纳流转税额 1%，上海印克电子商务有限公司福州分公司河道管理费费率为主营业务收入的 0.09%。

2、子公司主要税种及税率

税 种	计税依据	税率（2015年1-9月）	税率（2014年度）	税率（2013年度）
增值税	应税收入	17%	17%	17%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%	7%	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%	3%	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%	2%	2%
河道管理费	应纳流转税额	1%	1%	1%
企业所得税	应纳税所得额	25%	25%	25%

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

（1）明细项目

项 目	2015.9.30	2014.12.31	2013.12.31
现金	60,873.04	119,370.66	11,733.10
银行存款	5,610,716.08	295,356.59	797,865.16
其他货币资金	44,053.49	65,572.70	22,188.60

合 计	5,715,642.61	480,299.95	831,786.86
-----	--------------	------------	------------

注 1：截至 2015 年 9 月 30 日止，不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注 2：2015 年 9 月 30 日货币资金余额较 2014 年 12 月 31 日余额增加 5,235,342.66 元，增长了 1090.02%，其主要原因系增加投资款所致。

2、 应收账款

(1) 按风险分类

类 别	2015.9.30				
	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：账龄分析组合	99,834.37	100.00	4,991.73	5.00	94,842.64
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	99,834.37	100.00	4,991.73	5.00	94,842.64

(续)

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：账龄分析组合	46,179.28	100.00	2,308.96	5.00	43,870.32
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	46,179.28	100.00	2,308.96	5.00	43,870.32

(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：账龄分析组合	17,193.70	100.00	859.69	5.00	16,334.01
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	17,193.70	100.00	859.69	5.00	16,334.01

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2015.9.30			
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	99,834.37	100.00	4,991.73	5.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	99,834.37	100.00	4,991.73	5.00

(续)

账 龄	2014.12.31			
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	46,179.28	100.00	2,308.96	5.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	46,179.28	100.00	2,308.96	5.00

(续)

账 龄	2013.12.31			
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	17,193.70	100.00	859.69	5.00

1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	17,193.70	100.00	859.69	5.00

(2) 坏账准备

项 目	2015.1.1	本期增加	本期减少		2015.9.30
			转回	转销	
金额	2,308.96	4,991.73	2,308.96		4,991.73

(续)

项 目	2014.1.1	本期增加	本期减少		2014.12.31
			转回	转销	
金额	859.69	2,308.96	859.69		2,308.96

(续)

项 目	2013.1.1	本期增加	本期减少		2013.12.31
			转回	转销	
坏账准备		859.69			859.69

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

截至 2015 年 9 月 30 日,按欠款方归集的余额前五名应收账款汇总金额 77,768.42 元,占应收账款期末余额合计数的比例 77.90%,相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 3,888.42 元。

客户名称	与本公司关系	金额	占总额比例(%)	账龄	款项性质
中国农业银行川沙支行	非关联方	55,580.00	55.67	1 年以内	蛋糕款
上海新感觉实业有限公司	非关联方	8,793.34	8.81	1 年以内	蛋糕款
中国人寿财产保险股份有限公司	非关联方	7,013.50	7.03	1 年以内	蛋糕款
上海楼小楼信息技术有限公司	非关联方	3,375.27	3.38	1 年以内	蛋糕款
上海甜派网络科技有限公司	非关联方	3,006.31	3.01	1 年以内	蛋糕款
合 计		77,768.42	77.90		

截至 2014 年 12 月 31 日止,按欠款方归集的余额前五名应收账款汇总金额 45,758.48 元,占应收账款期末余额合计数的比例 99.08%,相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 2,287.92 元。

客户名称	与本公司关系	金额	占总额比例(%)	账龄	款项性质
杨浦区四平社区卫生服务中心	非关联方	21,000.00	45.47	1 年以内	蛋糕款

中国建设银行卢湾支行	非关联方	19,120.00	41.40	1 年以内	蛋糕款
曹自强	非关联方	2,221.00	4.81	1 年以内	蛋糕款
张亮	非关联方	1,901.00	4.12	1 年以内	蛋糕款
广发银行股份有限公司福州分行	非关联方	1,516.48	3.28	1 年以内	蛋糕款
合 计		45,758.48	99.08		

截至 2013 年 12 月 31 日止，按欠款方归集的余额前五名应收账款汇总金额 17,193.70 元，占应收账款期末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 859.69 元。

客户名称	与本公司关系	金额	占总额比例 (%)	账龄	款项性质
联合利华（中国）有限公司上海分公司	非关联方	17,000.00	98.87	1 年以内	蛋糕款
上海市邮政速递物流有限公司	非关联方	193.59	1.13	1 年以内	蛋糕款
上海美味七七网络科技有限公司	非关联方	0.11	0.00	1 年以内	蛋糕款
合 计		17,193.70	100.00		

3、预付款项

（1）账龄分析及百分比

账 龄	2015.9.30		2014.12.31		2013.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	1,688,009.56	90.46	484,031.62	90.38	471,330.81	100.00
1 至 2 年	178,044.38	9.54	51,522.38	9.62		
2 至 3 年						
3 年以上						
合 计	1,866,053.94	100.00	535,554.00	100.00	471,330.81	100.00

（2）按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

截至 2015 年 9 月 30 日止，按欠款方归集的余额前五名预付账款

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
上海华扬联众数字技术有限公司	非关联方	844,339.59	45.25	1 年以内	尚未结算
万易广告（上海）有限公司	非关联方	164,333.53	8.81	1 年以内	尚未结算
中兴财光华会计师事务所	非关联方	100,000.00	5.36	1 年以内	尚未结算
上海加含工贸有限公司	非关联方	95,400.00	5.11	1 年以内	尚未结算

上海睿伦印刷包装有限公司	非关联方	59,748.00	3.20	1年以内	尚未结算
合 计		1,263,821.12	67.73		

截至 2014 年 12 月 31 日止，按欠款方归集的余额前五名预付账款

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
福州融嘉酒店管理有限公司	非关联方	156,000.00	29.13	1年以内	尚未结算
江阴福斯派包装技术有限公司	非关联方	102,352.00	19.11	1年以内	尚未结算
中兴财光华会计师事务所	非关联方	100,000.00	18.67	1年以内	尚未结算
福州亚新丽装饰材料有限公司	非关联方	29,990.00	5.60	1年以内	尚未结算
陆正国	非关联方	23,500.00	4.39	1年以内	尚未结算
合 计		411,842.00	76.90		

截至 2013 年 12 月 31 日止，按欠款方归集的余额前五名预付账款

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
上海迈雅食品有限公司	非关联方	171,806.07	36.45	1年以内	尚未结算
上海炫彩之光企业形象策划工作室	非关联方	44,327.00	9.41	1年以内	尚未结算
上海秉钧广告有限公司	非关联方	35,000.00	7.43	1年以内	尚未结算
上海翰荣文化传播有限公司	非关联方	30,000.00	6.36	1年以内	尚未结算
徐乐	非关联方	24,000.00	5.09	1年以内	尚未结算
合 计		305,133.07	64.74		

4、其他应收款

(1) 其他应收款按风险分类

类 别	2015.9.30				
	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其他应收款	639,888.04	100.00	1,946.81	0.30	637,941.23
其中：账龄分析组合	38,936.20	6.08	1,946.81	5.00	36,989.39
无风险组合	600,951.84	93.92			600,951.84

类 别	2015.9.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	639,888.04	100.00	1,946.81	0.30	637,941.23

(续)

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其他应收款	2,193,753.68	100.00	11,358.75	0.52	2,182,394.93
其中：账龄分析组合	227,175.00	10.36	11,358.75	5.00	215,816.25
无风险组合	1,966,578.68	89.64			1,966,578.68
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	2,193,753.68	100.00	11,358.75	0.52	2,182,394.93

(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其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7,838,530.94	100.00	1,250.00	0.02	7,837,280.94
其中：账龄分析组合	25,000.00	0.32	1,250.00	5.00	23,750.00
无风险组合	7,813,530.94	99.68	-		7,813,530.94
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	7,838,530.94	100.00	1,250.00	0.02	7,837,280.94

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2015.9.30
-----	-----------

	金 额	占其他应收款 总额的比例%	坏账 准备	计提 比例%
1 年以内	38,936.20	6.08	1,946.81	5.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	38,936.20	6.08	1,946.81	5.00

(续)

账 龄	2014.12.31			
	金 额	占其他应收款 总额的比例%	坏账 准备	计提 比例%
1 年以内	227,175.00	10.36	11,358.75	5.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	227,175.00	10.36	11,358.75	5.00

(续)

账 龄	2013.12.31			
	金 额	占其他应收款 总额的比例%	坏账 准备	计提 比例%
1 年以内	25,000.00	0.32	1,250.00	5.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	25,000.00	0.32	1,250.00	5.00

B. 组合中，按无风险组合计提坏账准备的其他应收款：

项目	2015.9.30	2014.12.31	2013.12.31
关联方往来	28,491.00	1,315,341.30	7,450,504.20
押金/保证金	496,416.74	522,918.34	357,526.74
备用金	7,829.82	44,116.27	5,500.00
其他	68,214.28	84,202.77	

合计	600,951.84	1,966,578.68	7,813,530.94
----	------------	--------------	--------------

(2) 坏账准备

项 目	2015.1.1	本期增加	本期减少		2015.9.30
			转回	转销	
金额	11,358.75		9,411.94		1,946.81

(续)

项 目	2014.1.1	本期增加	本期减少		2014.12.31
			转回	转销	
金额	1,250.00	11,358.75	1,250.00		11,358.75

(续)

项 目	2013.1.1	本期增加	本期减少		2013.12.31
			转回	转销	
金额		1,250.00			1,250.00

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2015.9.30	2014.12.31	2013.12.31
押金/保证金	496,416.74	522,918.34	357,526.74
关联方往来	28,491.00	1,315,341.30	7,450,504.20
第三方资金往来	38,936.20	227,175.00	25,000.00
备用金	7,829.82	44,116.27	5,500.00
其他	68,214.28	84,202.77	
合计	639,888.04	2,193,753.68	7,838,530.94

(4) 其他应收款期末余额前五名单位情况:

截至 2015 年 9 月 30 日，本公司其他应收款前五名欠款单位披露:

单位名称	与本公司关系	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
麦谷道(福州)食品有限公司	非关联方	保证金	200,000.00	1-2 年	31.25	
上海江裕数码科技发展有限公司	非关联方	押金	91,618.00	2-3 年	14.32	
深圳市腾讯计算机系统有限公司	非关联方	保证金	50,000.00	1-2 年	7.81	
方宁	非关联方	押金	30,000.00	1 年以内	4.69	

单位名称	与本公司关系	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
何晨亮	关联方	关联方往来	27,491.00	1 年以内	4.30	
合计			399,109.00		62.37	

截至 2014 年 12 月 31 日，本公司其他应收款前五名欠款单位披露：

单位名称	与本公司关系	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
朱琪	关联方	关联方往来	815,341.30	1 年以内	37.16	
徐凇	关联方	关联方往来	500,000.00	1 年以内	22.79	
麦谷道（福州）食品有限公司	非关联方	保证金	200,000.00	1-2 年	9.12	
上海江裕数码科技发展有限公司	非关联方	押金	91,618.00	1-2 年	4.18	
福州融嘉酒店管理有限公司	非关联方	押金	78,681.60	1 年以内	3.59	
合计			1,685,640.90		76.84	

截至 2013 年 12 月 31 日，本公司其他应收款前五名欠款单位披露：

单位名称	与本公司关系	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
王品仕	关联方	关联方往来	7,420,504.20	1 年以内	94.67	
麦谷道（福州）食品有限公司	非关联方	保证金	200,000.00	1 年以内	2.55	
上海江裕数码科技发展有限公司	非关联方	押金	91,618.00	1 年以内	1.17	
赵凡凡	关联方	关联方往来	30,000.00	1 年以内	0.38	
中国二十冶集团有限公司	非关联方	押金	21,956.02	1 年以内	0.28	
合计			7,764,078.22		99.05	

5. 存货

项 目	2015.9.30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	405,380.56		405,380.56

项 目	2015.9.30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	190,406.33		190,406.33
委托加工物资	82,589.13		82,589.13
合计	678,376.02		678,376.02

(续)

项 目	2014.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	149,740.20		149,740.20
合计	149,740.20		149,740.20

(续)

项 目	2013.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	424,834.18		424,834.18
合计	424,834.18		424,834.18

6、其他流动资产

项 目	2015.1.1	本期增加	本期摊销	其他减少	2015.9.30	其他减少的原因
待抵扣进项税	123,015.45	285,417.42			408,432.87	
理财产品		3,000,000.00			3,000,000.00	
合计	123,015.45	3,285,417.42			3,408,432.87	

(续)

项 目	2014.1.1	本期增加	本期摊销	其他减少	2014.12.31	其他减少的原因
待抵扣进项税	18,002.56	105,012.89			123,015.45	
合计	18,002.56	105,012.89			123,015.45	

(续)

项 目	2013.1.1	本期增加	本期摊销	其他减少	2013.12.31	其他减少的原因
待抵扣进项税		18,002.56			18,002.56	
合计		18,002.56			18,002.56	

7、固定资产及累计折旧

(1) 固定资产情况

截至 2015 年 9 月 30 日，本公司固定资产情况披露：

项 目	生产设备	办公及电子设备	运输设备	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	488,569.74	705,483.97	379,489.74	1,573,543.45
2、本年增加金额	123,329.86	207,942.94	167,858.97	499,131.77
(1) 购置	123,329.86	207,942.94	167,858.97	499,131.77
3、本年减少金额		14,355.56		14,355.56
(1) 处置或报废		14,355.56		14,355.56
4、期末余额	611,899.60	899,071.35	547,348.71	2,058,319.66
二、累计折旧				
1、年初余额	135,797.30	202,310.47	84,588.25	422,696.02
2、本年增加金额	80,369.36	134,486.17	69,925.18	284,780.71
(1) 计提	80,369.36	134,486.17	69,925.18	284,780.71
3、本年减少金额		4,827.14		4,827.14
(1) 处置或报废		4,827.14		4,827.14
4、期末余额	216,166.66	331,969.50	154,513.43	702,649.59
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、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	395,732.94	567,101.85	392,835.28	1,355,670.07
2、年初账面价值	352,772.44	503,173.50	294,901.49	1,150,847.43

截至 2014 年 12 月 31 日，本公司固定资产情况披露：

项 目	生产设备	办公及电子设备	运输设备	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	410,341.82	468,264.61	294,516.18	1,173,122.61
2、本年增加金额	78,227.92	239,469.36	96,368.56	414,065.84
(1) 购置	78,227.92	239,469.36	96,368.56	414,065.84
3、本年减少金额		2,250.00	11,395.00	13,645.00
(1) 处置或报废		2,250.00	11,395.00	13,645.00
4、年末余额	488,569.74	705,483.97	379,489.74	1,573,543.45

项 目	生产设备	办公及电子设备	运输设备	合 计
二、累计折旧				
1、年初余额	39,527.41	60,602.09	9,233.41	109,362.91
2、本年增加金额	96,269.89	142,207.13	77,861.89	316,338.91
（1）计提	96,269.89	142,207.13	77,861.89	316,338.91
3、本年减少金额		498.75	2,507.05	3,005.80
（1）处置或报废		498.75	2,507.05	3,005.80
4、年末余额	135,797.30	202,310.47	84,588.25	422,696.02
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	352,772.44	503,173.50	294,901.49	1,150,847.43
2、年初账面价值	370,814.41	407,662.52	285,282.77	1,063,759.70

截至 2013 年 12 月 31 日，本公司固定资产情况披露：

项 目	生产设备	办公及电子设备	运输设备	合 计
一、账面原值				
1、年初余额				
2、本年增加金额	410,341.82	468,264.61	294,516.18	1,173,122.61
（1）购置	410,341.82	468,264.61	294,516.18	1,173,122.61
3、本年减少金额				
（1）处置或报废				
4、年末余额	410,341.82	468,264.61	294,516.18	1,173,122.61
二、累计折旧				
1、年初余额				
2、本年增加金额	39,527.41	60,602.09	9,233.41	109,362.91
（1）计提	39,527.41	60,602.09	9,233.41	109,362.91
3、本年减少金额				
（1）处置或报废				
4、年末余额	39,527.41	60,602.09	9,233.41	109,362.91
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				

项 目	生产设备	办公及电子设备	运输设备	合 计
(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	370,814.41	407,662.52	285,282.77	1,063,759.70
2、年初账面价值				

8、 无形资产

(1) 无形资产情况

截至 2015 年 9 月 30 日，本公司无形资产情况披露：

项 目	财务软件	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	5,500.00	5,500.00
2、本年增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	5,500.00	5,500.00
二、累计摊销		
1、年初余额	2,141.67	2,141.67
2、本年增加金额	850.00	850.00
(1) 摊销	850.00	850.00
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	2,991.67	2,991.67
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、期末余额		
四、账面价值		

项 目	财务软件	合 计
1、期末账面价值	2,508.33	2,508.33
2、年初账面价值	3,358.33	3,358.33

截至 2014 年 12 月 31 日，本公司无形资产情况披露：

项 目	财务软件	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	5,500.00	5,500.00
2、本年增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	5,500.00	5,500.00
二、累计摊销		
1、年初余额	1,041.67	1,041.67
2、本年增加金额	1,100.00	1,100.00
(1) 摊销	1,100.00	1,100.00
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	2,141.67	2,141.67
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	3,358.33	3,358.33
2、年初账面价值	4,458.33	4,458.33

截至 2013 年 12 月 31 日，本公司无形资产情况披露：

项 目	财务软件	合 计
一、账面原值		
1、年初余额		
2、本年增加金额	5,500.00	5,500.00

项 目	财务软件	合 计
(1) 购置	5,500.00	5,500.00
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	5,500.00	5,500.00
二、累计摊销		
1、年初余额		
2、本年增加金额	1,041.67	1,041.67
(1) 摊销	1,041.67	1,041.67
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	1,041.67	1,041.67
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	4,458.33	4,458.33
2、年初账面价值		

9、 长期待摊费用

项 目	2015.1.1	本期增加	本期摊销	其他减少	2015.9.30	其他减少的原因
装修费	967,644.41	2,888.89	319,792.78		650,740.52	
合计	967,644.41	2,888.89	319,792.78		650,740.52	

(续)

项 目	2014.1.1	本期增加	本期摊销	其他减少	2014.12.31	其他减少的原因
装修费	346,833.33	915,010.00	294,198.92		967,644.41	
合计	346,833.33	915,010.00	294,198.92		967,644.41	

(续)

项 目	2013.1.1	本期增加	本期摊销	其他减少	2013.12.31	其他减少的原因
装修费		363,800.00	16,966.67		346,833.33	
合计		363,800.00	16,966.67		346,833.33	

10、递延所得税资产

(1) 本公司确认递延所得税资产如下:

项 目	2015.9.30		2014.12.31		2013.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	6,938.56	1,734.64	13,667.72	3,416.93	2,109.69	527.42
合计	6,938.56	1,734.64	13,667.72	3,416.93	2,109.69	527.42

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2015.9.30	2014.12.31	2013.12.31
可抵扣亏损	27,019,303.04	16,256,587.30	3,991,578.67
合 计	27,019,303.04	16,256,587.30	3,991,578.67

注：由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因而对亏损形成的可抵扣差异未确认递延所得税资产。

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2015.9.30	2014.12.31	2013.12.31	备注
2018 年	3,991,578.67	3,991,578.67	3,991,578.67	
2019 年	12,265,008.63	12,265,008.63		
2020 年	10,762,715.74			
合 计	27,019,303.04	16,256,587.30	3,991,578.67	

11、其他非流动资产

项目	2015.9.30	2014.12.31	2013.12.31
预付装修款	227,987.00		
合计	227,987.00		

12、短期借款

(1) 短期借款列示

借款类别	2015.9.30	2014.12.31	2013.12.31
担保贷款	1,000,000.00		
合计	1,000,000.00		

(2) 借款担保情况

截至 2015 年 9 月 30 日止，本公司短期借款余额 1,000,000.00 元由王品仕、赵文娟、上海创业接力融资担保有限公司提供联合担保。

13、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2015.9.30	2014.12.31	2013.12.31
材料款	2,641,205.48	2,051,421.79	732,584.81
服务费用	241,551.53	346,270.68	36,314.00
合计	2,882,757.01	2,397,692.47	768,898.81

(2) 欠款金额前五名的情况

截至 2015 年 9 月 30 日，本公司应付账款前五名客户披露：

客户名称	与本公司关系	金额	占比例 (%)	账龄	款项性质
上海新麦食品工业有限公司	非关联方	473,564.40	16.43	1 年以内	材料款
上海馥松食品有限公司	非关联方	430,469.19	14.93	1 年以内	材料款
中山市登富贸易有限公司	非关联方	342,499.00	11.88	1 年以内	材料款
上海融辉包装有限公司	非关联方	253,070.40	8.78	1 年以内	材料款
上海安得列郎晴食品贸易有限公司	非关联方	196,069.00	6.80	1 年以内	材料款
合计		1,695,671.99	58.82		

截至 2014 年 12 月 31 日，本公司应付账款前五名客户披露：

客户名称	与本公司关系	金额	占比例 (%)	账龄	款项性质
上海馥松食品有限公司	非关联方	1,200,008.18	50.04	1 年以内	材料款
麦谷道（福州）食品有限公司	非关联方	230,217.37	9.60	1 年以内	材料款
上海力狮视觉设计有限公司	非关联方	127,000.00	5.30	1 年以内	设计费
上海睿伦印刷包装有限公司	非关联方	115,249.50	4.81	1 年以内	材料款
上海旋炫食品有限公司	非关联方	96,088.90	4.01	1 年以内	材料款
合计		1,768,563.95	73.76		

截至 2013 年 12 月 31 日，本公司应付账款前五名客户披露：

客户名称	与本公司关系	金额	占比例 (%)	账龄	款项性质
上海然野实业有限公司	非关联方	239,686.51	31.17	1 年以内	材料款
上海安得列郎晴食品贸易有限公司	非关联方	121,150.00	15.76	1 年以内	材料款

上海德仔贸易有限公司	非关联方	108,220.00	14.08	1 年以内	材料款
上海荣美包装印刷有限公司	非关联方	90,612.50	11.78	1 年以内	材料款
上海佑香农副产品销售有限公司	非关联方	64,925.00	8.44	1 年以内	材料款
合计		624,594.01	81.23		

注：截至 2015 年 9 月 30 日止，本公司不存在账龄超过 1 年的重要应付账款。

14、预收款项

（1）预收款项列示

项目	2015.9.30	2014.12.31	2013.12.31
预收蛋糕款	4,072,191.77	3,214,224.72	674,077.37

（2）账龄分析及百分比

账 龄	2015.9.30		2014.12.31		2013.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	2,235,630.72	54.90	2,175,191.22	67.67	674,077.37	100.00
1-2年	1,557,119.23	38.24	1,039,033.50	32.33		
2-3年	279,441.82	6.86				
3年以上						
合 计	4,072,191.77	100.00	3,214,224.72	100.00	674,077.37	100.00

注：截至 2015 年 9 月 30 日止，本公司不存在账龄超过 1 年的重要预收账款。

15、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬

项目	2015.1.1	本期增加	本期减少	2015.9.30
一、短期薪酬	1,320,814.49	11,390,460.05	11,436,730.88	1,274,543.66
二、离职后福利-设定提存计划	24,588.11	1,053,074.86	1,043,950.61	33,712.36
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	1,345,402.60	12,443,534.91	12,480,681.49	1,308,256.02

（续）

项目	2014.1.1	本期增加	本期减少	2014.12.31
一、短期薪酬	1,003.83	10,867,352.89	9,547,542.23	1,320,814.49
二、离职后福利-设定提存计划		818,636.57	794,048.46	24,588.11
三、辞退福利		9,300.00	9,300.00	
四、一年内到期的其他福利				

项目	2014.1.1	本期增加	本期减少	2014.12.31
合 计	1,003.83	11,695,289.46	10,350,890.69	1,345,402.60

(续)

项目	2013.1.1	本期增加	本期减少	2013.12.31
一、短期薪酬		3,305,185.06	3,304,181.23	1,003.83
二、离职后福利-设定提存计划		507,435.98	507,435.98	
三、辞退福利		12,000.00	12,000.00	
四、一年内到期的其他福利				
合 计		3,824,621.04	3,823,617.21	1,003.83

(2) 短期薪酬

项目	2015.1.1	本期增加	本期减少	2015.9.30
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,256,277.60	9,003,269.15	9,004,867.93	1,254,678.82
二、职工福利费		1,228,941.88	1,228,941.88	
三、社会保险费	14,752.89	622,194.02	617,493.07	19,453.84
其中：1、医疗保险费	12,020.86	548,767.40	544,655.86	16,132.40
2、工伤保险费	546.41	25,033.83	24,861.67	718.57
3、生育保险费	2,185.62	48,392.79	47,975.54	2,602.87
4、其他				
四、住房公积金	49,784.00	515,995.00	565,368.00	411.00
五、工会经费和职工教育经费		20,060.00	20,060.00	
合 计	1,320,814.49	11,390,460.05	11,436,730.88	1,274,543.66

(续)

项目	2014.1.1	本期增加	本期减少	2014.12.31
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,003.83	9,817,403.76	8,562,129.99	1,256,277.60
二、职工福利费		269,567.53	269,567.53	
三、社会保险费		498,864.60	484,111.71	14,752.89
其中：1、医疗保险费		413,488.82	401,467.96	12,020.86
2、工伤保险费		18,972.23	18,425.82	546.41
3、生育保险费		66,403.55	64,217.93	2,185.62
4、其他				
四、住房公积金		281,137.00	231,353.00	49,784.00
五、工会经费和职工教育经费		380.00	380.00	
合 计	1,003.83	10,867,352.89	9,547,542.23	1,320,814.49

(续)

项目	2013.1.1	本期增加	本期减少	2013.12.31
----	----------	------	------	------------

一、工资、奖金、津贴和补贴		2,688,962.90	2,687,959.07	1,003.83
二、职工福利费		151,510.44	151,510.44	
三、社会保险费		282,380.12	282,380.12	
其中：1、医疗保险费		248,079.81	248,079.81	
2、工伤保险费		11,276.35	11,276.35	
3、生育保险费		23,023.96	23,023.96	
4、其他				
四、住房公积金		182,331.60	182,331.60	
五、工会经费和职工教育经费				
合 计		3,305,185.06	3,304,181.23	1,003.83

(3) 设定提存计划

项目	2015.1.1	本期增加	本期支付	2015.9.30
一、基本养老保险费	22,948.92	980,746.19	972,219.42	31,475.69
二、失业保险费	1,639.20	72,328.67	71,731.19	2,236.68
合 计	24,588.12	1,053,074.86	1,043,950.61	33,712.37

(续)

项目	2014.1.1	本期增加	本期支付	2014.12.31
一、基本养老保险费		762,122.80	739,173.89	22,948.91
二、失业保险费		56,513.77	54,874.57	1,639.20
合 计		818,636.57	794,048.46	24,588.11

(续)

项目	2013.1.1	本期增加	本期支付	2013.12.31
一、基本养老保险费		473,606.91	473,606.91	
二、失业保险费		33,829.07	33,829.07	
合 计		507,435.98	507,435.98	

16、应交税费

税 项	2015.9.30	2014.12.31	2013.12.31
增值税	687,703.08	116,015.15	88,347.38
个人所得税	128,682.75	58,909.49	2,755.14
城市维护建设税	53,924.92	9,705.48	6,188.14
教育附加	23,362.64	4,159.49	2,652.06
地方教育附加费	15,155.16	2,773.00	1,768.04
河道管理费	7,577.57	2,640.25	884.02
合 计	916,406.12	194,202.86	102,594.78

17、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2015.9.30	2014.12.31	2013.12.31
关联方往来		3,041,744.69	1,980,673.89
备用金			15,339.50
押金	1,500.00		42,500.00
新增邮箱款			1,800.00
服务费		886.66	
机动车回收款		950.00	
补贴款		155.32	
维修费	200.00		
快递费代收款	900.00		
第三方资金往来	2,552,764.12	3,675,529.77	424,201.34
合 计	2,555,364.12	6,719,266.44	2,464,514.73

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应付款情况:

截至 2015 年 9 月 30 日止，按欠款方归集的余额前五名其他应付款

单位名称	与本公司关系	金 额	占其他应付款 总额的比例%	账龄	备注
福建烨华贸易有限公司	非关联方	2,100,000.00	82.18	1年以内	
上海迈雅食品有限公司	非关联方	9,665.28	0.38	1-2年	
上海杉德支付网络服务发展 有限公司	非关联方	6,645.00	0.26	1年以内	
汉海信息技术(上海)有限 公司	非关联方	3,005.64	0.11	1年以内	
惠春科	非关联方	1,500.00	0.06	1年以内	
合 计		2,120,815.92	82.99		

截至 2014 年 12 月 31 日止，按欠款方归集的余额前五名其他应付款

单位名称	与本公司关系	金 额	占其他应付款 总额的比例%	账龄	备注
深圳鑫广晟贸易有限公司	非关联方	2,400,000.00	35.72	1年以内	
王品仕	关联方	258,070.80	3.84	1年以内	
		883,673.89	13.15	1-2年	
林自程	关联方	1,000,000.00	14.88	1年以内	
郑华程	关联方	900,000.00	13.39	1年以内	
林苏清	关联方	700,000.00	10.42	1年以内	
合 计		6,141,744.69	91.40		

截至 2013 年 12 月 31 日止，按欠款方归集的余额前五名其他应付款

单位名称	与本公司关系	金 额	占其他应付款 总额的比例%	账 龄	备注
赵秀有	关联方	1,100,000.00	44.63	1年以内	
王品仕	关联方	880,673.89	35.73	1年以内	
门锐锋	非关联方	400,000.00	16.23	1年以内	
陆正国	非关联方	15,339.50	0.62	1年以内	
欧阳勇	非关联方	1,800.00	0.07	1年以内	
合 计		2,397,813.39	97.29		

18、实收资本

投资方名称	2015.01.01	本期增加	本期减少	2015.9.30
王品仕	2,800,000.00	1,225,000.00	3,025,000.00	1,000,000.00
林自程	2,912,000.00	1,274,000.00	3,146,000.00	1,040,000.00
上海欣品投资合伙企业（有限合伙）	2,240,000.00	980,000.00	2,420,000.00	800,000.00
郑华程	1,792,000.00	784,000.00	1,936,000.00	640,000.00
徐凇	560,000.00	245,000.00	605,000.00	200,000.00
林雪	560,000.00	245,000.00	605,000.00	200,000.00
何晨亮	336,000.00	147,000.00	363,000.00	120,000.00
深圳市创新投资集团有限公司		1,257,800.00	945,300.00	312,500.00
浙江红土创业投资有限公司		1,257,800.00	945,300.00	312,500.00
上海华涵创业投资有限公司		251,600.00	189,100.00	62,500.00
严岩		1,257,800.00	945,300.00	312,500.00
合 计	11,200,000.00	8,925,000.00	15,125,000.00	5,000,000.00

(续)

投资方名称	2014.01.01	本期增加	本期减少	2014.12.31
王品仕	10,780,000.00		7,980,000.00	2,800,000.00
赵凡凡	420,000.00		420,000.00	
林自程		2,912,000.00		2,912,000.00
上海欣品投资合伙企业（有限合伙）		2,240,000.00		2,240,000.00
郑华程		1,792,000.00		1,792,000.00
徐凇		560,000.00		560,000.00
林雪		560,000.00		560,000.00

何晨亮		336,000.00		336,000.00
合 计	11,200,000.00	8,400,000.00	8,400,000.00	11,200,000.00

(续)

投资方名称	2013.01.01	本期增加	本期减少	2013.12.31
王品仕	780,000.00	10,000,000.00		10,780,000.00
赵凡凡	420,000.00			420,000.00
合 计	1,200,000.00	10,000,000.00		11,200,000.00

注：报告期内实收资本变动情况详见本附注一、企业基本情况部分。

19、资本公积

项 目	2015.1.1	本期增加	本期减少	2015.9.30
股本溢价	650,000.00	27,100,000.00	650,000.00	27,100,000.00
其他资本公积				
合 计	650,000.00	27,100,000.00	650,000.00	27,100,000.00

(续)

项 目	2014.1.1	本期增加	本期减少	2014.12.31
股本溢价	650,000.00			650,000.00
其他资本公积				
合 计	650,000.00			650,000.00

(续)

项 目	2013.1.1	本期增加	本期减少	2013.12.31
股本溢价		650,000.00		650,000.00
其他资本公积				
合 计		650,000.00		650,000.00

注 1：2013 年、2014 年度，因同一控制下企业合并上海凡仕食品有限公司追溯调整增加资本公积 650,000.00 元。

注 2：2015 年 5 月 16 日，根据公司股东会决议和修改后章程的规定申请增加注册资本人民币 4,025,000.00 元。截止 2015 年 6 月 30 日，实际收到的认缴资本 16,000,000.00 元，其中：公司增加实收资本 4,025,000.00 元，资本公积 11,975,000.00 元。

注 3：2015 年 7 月 24 日，全体股东一致同意股东公司注册资本由 20,125,000.00 元减至

5,000,000.00 元，减少注册资本 15,125,000.00 元计入资本公积。

注 4：2015 年 9 月 30 日，因同一控制下企业合并上海凡仕食品有限公司减少资本公积 650,000.00 元。

20、未分配利润

项 目	提取或分 配比例	2015.9.30	2014.12.31	2013.12.31
调整前上期末未分配利润		-19,392,256.66	-4,727,889.33	-9,720.00
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		-19,392,256.66	-4,727,889.33	-9,720.00
加：本期归属于母公司所有者的净利润		-10,074,667.30	-14,664,367.33	-4,718,169.33
减：提取法定盈余公积	10%			
转作股本的普通股股利				
加：其他转入		650,000.00		
期末未分配利润		-28,816,923.96	-19,392,256.66	-4,727,889.33

注：2015 年其他转入 650,000.00 元系同一控制下企业合并实际控股后股权转回金额。

21、营业收入和营业成本

(1) 营业收入、营业成本明细如下：

项目	2015年1-9月		2014年1-12月		2013年1-12月	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	16,699,211.95	8,618,697.03	14,052,075.89	7,552,137.68	5,459,811.67	3,139,393.91
其他业务						
合计	16,699,211.95	8,618,697.03	14,052,075.89	7,552,137.68	5,459,811.67	3,139,393.91

(2) 主营业务按产品类别列示如下：

项目	2015年1-9月		2014年度		2013年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
蛋糕食品	16,416,193.08	8,416,297.03	14,052,075.89	7,552,137.68	5,459,811.67	3,139,393.91
技术服务	283,018.87	202,400.00				
合计	16,699,211.95	8,618,697.03	14,052,075.89	7,552,137.68	5,459,811.67	3,139,393.91

(3) 前五名客户销售收入情况

2015 年 1-9 月前五名客户销售收入情况：

客户名称	与本公司关系	本年度营业收入	占全部主营业务收入比例(%)
上海大众汽车有限公司汽车三厂工会	非关联方	697,008.55	4.17

上海印克电子商务有限公司

财务报表附注

2013 年度、2014 年度、2015 年 1-9 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

上海彤瑞食品有限公司	非关联方	345,310.26	2.07
上海顿时订信息科技有限公司	非关联方	283,018.87	1.69
上海市第二中级人民法院工会	非关联方	150,065.98	0.90
好生活（上海）信息科技有限公司	非关联方	149,097.04	0.89
合计		1,624,500.70	9.72

2014 年度前五名客户销售收入情况:

客户名称	与本公司关系	本年度营业收入	占全部主营业务收入比例 (%)
上海甜派网络科技有限公司	非关联方	882,786.75	6.28
上海市政工程设计研究总院(集团)有限公司	非关联方	270,085.47	1.92
农业银行川沙支行	非关联方	123,015.38	0.88
中国工商银行上海市虹口支行工会	非关联方	45,384.62	0.32
上海总工会幼儿园	非关联方	41,880.34	0.30
合计		1,363,152.56	9.70

2013 年度前五名客户销售收入情况:

客户名称	与本公司关系	本年度营业收入	占全部主营业务收入比例 (%)
万宝盛华雇员服务（上海）有限公司	非关联方	85,726.50	1.57
北京网聘咨询有限公司上海分公司	非关联方	85,470.09	1.57
汉海信息技术（上海）有限公司	非关联方	59,565.81	1.09
奕乐实业（上海）有限公司	非关联方	46,153.85	0.85
联合利华（中国）有限公司上海分公司	非关联方	40,410.26	0.74
合计		317,326.51	5.82

22、营业税金及附加

项目	2015年1-9月	2014年1-12月	2013年1-12月
城市维护建设税	96,866.74	58,406.04	18,035.36
教育费附加	41,025.54	25,031.15	7,729.42
地方教育费附加	27,678.37	16,713.61	5,152.96
河道管理费	13,170.15	11,466.92	2,576.48
合计	178,740.80	111,617.72	33,494.22

23、销售费用

项目	2015年1-9月	2014年1-12月	2013年1-12月
办公费	209,929.01	174,795.58	35,002.10
差旅费	31,345.02	74,319.95	
车辆使用费	123,672.37	99,801.35	33,183.90

项目	2015年1-9月	2014年1-12月	2013年1-12月
低值易耗品	78,322.06	118,766.76	61,258.67
房屋租赁费	862,538.94	1,480,344.85	317,870.70
公积金	227,397.00	160,583.00	68,690.55
广告业务宣传费	2,386,801.63	4,475,609.04	1,873,974.36
交通费	95,156.56	89,965.31	31,068.20
社保费	1,039,714.83	1,059,945.50	431,267.87
市场推广费	769,737.69	1,973,598.80	
水电费	111,986.05	144,202.55	8,739.70
通讯费	141,939.49	139,503.77	13,922.10
物业管理费	36,822.28	51,770.48	45,128.59
业务招待费	14,605.80	18,177.90	11,062.00
员工工资	7,512,207.40	7,370,845.53	2,055,176.14
运输费	18,732.38	31,509.47	42,856.99
折旧费	125,266.48	127,793.30	14,890.48
福利费	40,484.78	16,723.33	
合计	13,826,659.77	17,608,256.47	5,044,092.35

24、管理费用

项目	2015年1-9月	2014年1-12月	2013年1-12月
办公费	533,005.64	417,372.28	586,070.31
差旅费	64,807.98	183,081.30	83,060.50
车辆使用费	53,029.20	34,120.80	23,068.03
辞退赔偿金	27,000.00	45,300.00	12,000.00
低值易耗品	15,188.69	7,213.34	1,807.00
房屋租赁费	414,479.73	192,890.56	92,561.23
服务费	119,906.36		
福利费	214,712.90	350,315.39	181,784.62
公积金	64,633.00	42,420.00	24,426.45
交通费	35,541.24	26,525.55	98,386.23
社保费	345,112.98	281,695.36	208,480.93
水电费	30,569.94	36,082.72	191,712.78
通讯费	76,370.08	36,992.10	88,041.95
无形资产摊销	850.00	1,100.00	1,041.67
物业管理费	36,763.52	60,362.01	6,806.01
业务招待费	30,806.00	7,420.50	98,386.90
印花税	3,814.71	31.20	1,062.30

项目	2015年1-9月	2014年1-12月	2013年1-12月
员工工资	2,036,252.98	1,866,933.18	556,143.96
招聘费	123,331.53	119,386.04	61,500.00
折旧费	97,340.59	107,926.37	63,802.75
职工教育经费	20,060.00	780.00	260.00
装修费	319,792.78	294,198.92	16,966.67
咨询费	132,445.28	53,867.92	
合计	4,795,815.13	4,166,015.54	2,397,370.29

25、财务费用

项目	2015年1-9月	2014年1-12月	2013年1-12月
利息支出	46,674.44		
减：利息收入	5,789.29	2,459.12	3,544.68
汇兑损失			
手续费	65,029.26	81,436.98	33,644.69
合计	105,914.41	78,977.86	30,100.01

26、资产减值损失

项目	2015年1-9月	2014年1-12月	2013年1-12月
坏账损失	-6,729.17	11,558.02	2,109.69

27、投资收益

项目	2015年1-9月	2014年1-12月	2013年1-12月
理财产品投资收益	29,281.13		
合计	29,281.13		

28、营业外收入

项目	2015年1-9月		2014年1-12月		2013年1-12月	
	金额	计入当期非经常性损益	金额	计入当期非经常性损益	金额	计入当期非经常性损益
政府补助			154,354.00	154,354.00		
其他	95,778.06	95,778.06	85,869.36	85,869.36		
合计	95,778.06	95,778.06	240,223.36	240,223.36		

计入当期损益的政府补助：

补助项目	2015年1-9月	2014年1-12月	2013年1-12月	与资产相关/与收益相关
创业带动就业补贴		154,354.00		与收益相关

合计		154,354.00	
----	--	------------	--

29、营业外支出

项目	2015年1-9月		2014年1-12月		2013年1-12月	
	金额	计入当期非经常性损益	金额	计入当期非经常性损益	金额	计入当期非经常性损益
固定资产处置损失	5,638.51	5,638.51	1,151.25	1,151.25		
赔偿支出	1,025.16	1,025.16				
罚款、滞纳金支出	60,866.24	60,866.24	179.98	179.98		
其他	359.00	359.00				
合计	67,888.91	67,888.91	1,331.23	1,331.23		

30、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2015年1-9月	2014年1-12月	2013年1-12月
当期所得税			
递延所得税	1,682.29	-2,889.51	-527.42
合计	1,682.29	-2,889.51	-527.42

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2015年1-9月	2014年1-12月	2013年1-12月
利润总额	-10,762,715.74	-15,237,595.27	-5,186,748.80
按法定/适用税率计算的所得税费用	-2,690,678.94	-3,809,398.82	-1,296,687.20
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	1,682.29	740,257.15	298,265.11
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	2,690,678.94	3,066,252.16	997,894.67
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	1,682.29	-2,889.51	-527.42

31、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	2015年1-9月	2014年1-12月	2013年1-12月
利息收入	5,789.29	2,459.12	3,544.68
营业外收入	95,778.06	240,223.36	

合计	101,567.35	242,682.48	3,544.68
----	------------	------------	----------

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2015年1-9月	2014年1-12月	2013年1-12月
期间费用	6,413,640.57	7,027,871.71	2,355,298.81
银行手续费	65,029.26	81,436.98	33,644.69
营业外支出	67,888.91	1,331.23	
合计	6,546,558.74	7,110,639.92	2,388,943.50

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2015年1-9月	2014年1-12月	2013年1-12月
关联方资金拆借	6,983,978.39	11,241,575.00	6,345,098.89
合计	6,983,978.39	11,241,575.00	6,345,098.89

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2015年1-9月	2014年1-12月	2013年1-12月
关联方资金拆借	8,738,872.78	4,045,341.30	11,814,929.20
合计	8,738,872.78	4,045,341.30	11,814,929.20

32、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	2015年1-9月	2014年1-12月	2013年1-12月
1.将净利润调节为经营活动现金流量:			
本期净利润	-10,764,398.03	-15,234,705.76	-5,186,221.38
资产减值准备	-6,729.17	11,558.02	2,109.69
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	284,780.71	316,338.91	109,362.91
无形资产摊销	850.00	1,100.00	1,041.67
长期待摊费用摊销	319,792.78	294,198.92	16,966.67
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）	5,638.51	1,151.25	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）			
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）			
财务费用（收益以“-”号填列）	46,674.44		
投资损失（收益以“-”号填列）	-29,281.13		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,682.29	-2,889.51	-527.42
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）	-528,635.82	275,093.98	-424,834.18
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-315,202.81	-688,607.30	305,446.19
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-419,876.31	8,794,471.72	2,020,695.63
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-11,404,704.54	-6,232,289.77	-3,155,960.22

项目	2015年1-9月	2014年1-12月	2013年1-12月
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	5,715,642.61	480,299.95	831,786.86
减: 现金的期初余额	480,299.95	831,786.86	
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	5,235,342.66	-351,486.91	831,786.86

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
一、现金	5,715,642.61	480,299.95	831,786.86
其中: 库存现金	60,873.04	119,370.66	11,733.10
可随时用于支付的银行存款	5,610,716.08	295,356.59	797,865.16
可随时用于支付的其他货币资金	44,053.49	65,572.70	22,188.60
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	5,715,642.61	480,299.95	831,786.86

六、合并范围的变更

1、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
上海凡仕食品有限公司	65%	上海凡仕食品有限公司实际控制人王品仕, 实际控制上海凡仕食品有限公司 65.00% 股份。	2015-9-30	已于 2015 年 9 月 24 日办妥工商变更登记手续, 并在 2015 年 9 月 30 日起对公司实施统一的财务政策和进行经营规划。

(续)

被合并方名称	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入 (2014 年度)	比较期间被合并方的净利润 (2014 年度)	比较期间被合并方的收入 (2013 年度)	比较期间被合并方的净利润
上海凡仕食品有限公司	1,661,764.59	-1,970,659.24	2,879,062.20	-1,629,538.37	2,045,107.90	-1,337,291.57

(2) 合并成本

根据 2015 年 9 月 1 日上海凡仕食品有限公司股东王品仕、赵凡凡与本公司签订的股权转让协议，公司无偿受让王品仕、赵凡凡持有的上海凡仕食品有限公司合计 65% 的股权。根据王品仕、赵凡凡签订的一致行动人协议，上海凡仕食品有限公司由王品仕实际控制，构成同一控制下企业合并。

（3）合并日被合并方资产、负债的账面价值

项目	上海凡仕食品有限公司	
	合并日	上期期末
资产：	1,347,992.88	763,194.61
货币资金	207,622.23	59,022.59
应收账款	141,204.94	38,114.00
预付款项	197,990.11	117,467.95
其他应收款	30,088.74	30,088.74
存货	420,323.24	131,649.87
其他流动资产	87,395.02	28,898.82
固定资产	196,776.18	252,131.14
长期待摊费用	65,810.00	105,320.00
递延所得税资产	782.42	501.50
负债：	5,285,482.06	2,730,024.55
应付账款	848,669.96	566,455.54
预收款项		138,721.86
应付职工薪酬	48,054.63	116,689.69
应交税费	-227,106.21	-173,035.94
其他应付款	4,615,863.68	2,081,193.40
净资产：	-3,937,489.18	-1,966,829.94
减：少数股东权益	-1,378,121.21	-688,390.48
取得的净资产	-2,559,367.97	-1,278,439.46

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
上海凡仕食品有限公司	中国上海	中国上海	食品加工	65.00		同一控制下企业合并

（2）重要的非全资子公司

2015 年 1-9 月

上海印克电子商务有限公司

财务报表附注

2013 年度、2014 年度、2015 年 1-9 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
上海凡仕食品有限公司	35.00	-689,730.73		-1,378,121.21

2014 年度

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
上海凡仕食品有限公司	35.00	-570,338.43		-688,390.48

2013 年度

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
上海凡仕食品有限公司	35.00	-468,052.05		-118,052.05

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2015年9月30日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海凡仕食品有限公司	1,084,624.28	263,368.60	1,347,992.88	5,285,482.06		5,285,482.06

(续)

子公司名称	2014年度					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海凡仕食品有限公司	405,241.97	357,952.64	763,194.61	2,730,024.55		2,730,024.55

(续)

子公司名称	2013年度					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海凡仕食品有限公司	1,302,265.28	482,397.26	1,784,662.54	2,121,954.11		2,121,954.11

(续)

子公司名称	2015年1-9月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海凡仕食品有限公司	1,661,764.59	-1,970,659.24	-1,970,659.24	

(续)

子公司名称	2014年1-12月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海凡仕食品有限公司	2,879,062.20	-1,629,538.37	-1,629,538.37	

(续)

子公司名称	2013年1-12月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海凡仕食品有限公司	2,045,107.90	-1,337,291.57	-1,337,291.57	

2、在合营企业或联营企业中的权益

报告期内，公司不存在合营企业或联营企业的情况。

八、关联方及其交易

1、关联方关系

（1）本公司的控股股东情况

本公司由王品仕实际控制，持有公司股权比例为 20%，王品仕任公司董事长兼总经理。

（2）本公司的子公司情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
上海凡仕食品有限公司	中国上海	中国上海	食品加工	65.00		同一控制下取得

（3）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海欣品投资合伙企业（有限合伙）	控股股东参股企业、持股 5%以上股东
郑华程	持股 5%以上股东，监事
林自程	持股 5%以上股东，监事
深圳市创新投资集团有限公司	持股 5%以上股东
浙江红土创业投资有限公司	持股 5%以上股东
严岩	持股 5%以上股东
何晨亮	股东、董事、副总经理兼财务总监
徐 凇	股东、董事、总经理
林 雪	股东
徐芝华	监事会主席
上海华涵创业投资有限公司	股东
艾兴	董事
张博	董事会秘书
张 皇	职工监事
赵凡凡	前股东
赵秀有	前股东赵凡凡之父亲
林子立	报告期内股东

朱琪	林子立妻子
赵文娟	王品仕妻子

2、关联方交易情况:

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易（合并范围内的关联方交易已抵消）

①购买商品/接受供劳务情况

无。

②销售商品/提供劳务情况

无。

(2) 关联租赁情况

无。

(3) 关联担保情况

截止至 2015 年 9 月 30 日，本公司短期借款余额 1,000,000.00 元由控股股东王品仕、赵文娟提供联合担保。

(4) 关联方资金拆借

2015 年 1-9 月

关联方	期初账面余额	本期拆出 (+)	本期拆入 (-)	期末账面余额
王品仕	-1,141,744.69	5,409,372.78	4,267,628.09	
徐凇	500,000.00		500,000.00	
朱琪	815,341.30		814,341.30	1,000.00
郑华程	-900,000.00	900,000.00		
林自程	-1,000,000.00	2,300,000.00	1,300,000.00	
何晨亮		129,500.00	102,009.00	27,491.00

2014 年度

关联方	期初账面余额	本期拆出 (+)	本期拆入 (-)	期末账面余额
赵秀友	-1,100,000.00	1,300,000.00	200,000.00	
王品仕	6,539,830.31	1,430,000.00	9,111,575.00	-1,141,744.69
赵凡凡	30,000.00		30,000.00	
徐凇		500,000.00		500,000.00
朱琪		815,341.30		815,341.30
郑华程			900,000.00	-900,000.00
林自程			1,000,000.00	-1,000,000.00

2013 年度

关联方	期初账面余额	本期拆出 (+)	本期拆入 (-)	期末账面余额
赵秀友			1,100,000.00	-1,100,000.00
王品仕		11,784,929.20	5,245,098.89	6,539,830.31
赵凡凡		30,000.00		30,000.00

(5) 关键管理人员报酬

项目	2015年1-9月	2014年1-12月	2013年1-12月
关键管理人员报酬	659,176.10	588,691.63	136,348.89

3、 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2015.9.30	2014.12.31	2013.12.31
其他应收款	何晨亮	27,491.00		
其他应收款	朱琪	1,000.00	815,341.30	
其他应收款	徐凇		500,000.00	
其他应收款	王品仕			7,420,504.20
其他应收款	赵凡凡			30,000.00

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2015.9.30	2014.12.31	2013.12.31
其他应付款	王品仕		1,141,744.69	880,673.89
其他应付款	郑华程		900,000.00	
其他应付款	林自程		1,000,000.00	
其他应付款	赵秀友			1,100,000.00

九、或有事项

截止 2015 年 9 月 30 日，本公司不存在应披露的或有事项。

十、承诺事项

截至 2015 年 9 月 30 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

十一、资产负债表日后事项

截至本财务报表及附注批准报出日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至 2015 年 9 月 30 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按风险分类

类别	2015.9.30				
	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：账龄分析组合	37,240.87	100.00	1,862.05	5.00	35,378.82
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	37,240.87	100.00	1,862.05	5.00	35,378.82

(续)

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应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	6,059.28	100.00	302.96	5.00	5,756.32
其中：账龄分析组合	6,059.28	100.00	302.96	5.00	5,756.32
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	6,059.28	100.00	302.96	5.00	5,756.32

(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	17,000.00	100.00	850.00	5.00	16,150.00
其中：账龄分析组合	17,000.00	100.00	850.00	5.00	16,150.00
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	17,000.00	100.00	850.00	5.00	16,150.00

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2015.9.30			
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	37,240.87	100.00	1,862.05	5.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	37,240.87	100.00	1,862.05	5.00

(续)

账 龄	2014.12.31			
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	6,059.28	100.00	302.96	5.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	6,059.28	100.00	302.96	5.00

(续)

账 龄	2013.12.31			
-----	------------	--	--	--

	金 额	比例%	坏账 准备	计提 比例%
1 年以内	17,000.00	100.00	850.00	5.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	17,000.00	100.00	850.00	5.00

(2) 坏账准备

项 目	2015.1.1	本期增加	本期减少		2015.9.30
			转回	转销	
金额	302.96	1,862.05	302.96		1,862.05

(续)

项 目	2014.1.1	本期增加	本期减少		2014.12.31
			转回	转销	
金额	850.00		547.04		302.96

(续)

项 目	2013.1.1	本期增加	本期减少		2013.12.31
			转回	转销	
金额		850.00			850.00

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

截至 2015 年 9 月 30 日止, 按欠款方归集的余额前五名应收账款汇总金额 33,293.92 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 89.40%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,664.70 元。

客户名称	与本公司 关系	金额	占总额 比例(%)	账龄	款项性质
张繁禄	非关联方	17,170.00	46.11	1 年以内	货款
上海新感觉实业有限公司	非关联方	8,793.34	23.61	1 年以内	货款
上海楼小楼信息技术有限公司	非关联方	3,375.27	9.06	1 年以内	货款
上海甜派网络科技有限公司	非关联方	3,006.31	8.07	1 年以内	货款
徐广大	非关联方	949.00	2.55	1 年以内	货款
合计		33,293.92	89.40		

截至 2014 年 12 月 31 日止, 按欠款方归集的余额前五名应收账款汇总金额 6,059.28 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 100.00% 的坏账准备期末余额汇总金额 302.96 元。

客户名称	与本公司	金额	占总额	账龄	款项性质
------	------	----	-----	----	------

	关系		比例(%)		
曹自强	非关联方	2,221.00	36.66	1 年以内	贷款
广发银行股份有限公司福州分公司	非关联方	1,937.28	31.97	1 年以内	贷款
张亮	非关联方	1,901.00	31.37	1 年以内	贷款
合 计		6,059.28	100.00		

截至 2013 年 12 月 31 日止，按欠款方归集的余额前五名应收账款汇总金额 17,000.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 850.00 元。

客户名称	与本公司关系	金额	占总额比例(%)	账龄	款项性质
联合利华（中国）有限公司上海分公司	非关联方	17,000.00	100.00	1 年以内	货款
合 计		17,000.00	100.00		

2、其他应收款

（1）其他应收款按风险分类

类 别	2015.9.30				
	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其他应收款	5,225,814.98	100.00	1,946.81	0.04	5,223,868.17
其中：账龄分析组合	38,936.20	0.75	1,946.81	5.00	36,989.39
无风险组合	5,186,726.78	99.25			5,186,726.78
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	5,225,662.98	100.00	1,946.81	0.04	5,223,716.17

（续）

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其他应收款	3,339,364.45	100.00	11,358.75	0.34	3,328,005.70
其中：账龄分析组合	227,175.00	6.80	11,358.75	5.00	215,816.25

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 (%)	
无风险组合	3,112,189.45	93.20			3,112,189.45
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	3,339,364.45	100.00	11,358.75	0.34	3,328,005.70

(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其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	8,390,515.53	100.00	1,250.00	0.01	8,389,265.53
其中：账龄分析组合	25,000.00	0.30	1,250.00	5.00	23,750.00
无风险组合	8,365,515.53	99.70			8,365,515.53
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	8,390,515.53	100.00	1,250.00	0.01	8,389,265.53

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2015.9.30			
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	38,936.20	100.00	1,946.81	5.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	38,936.20	100.00	1,946.81	5.00

(续)

账 龄	2014.12.31			
-----	------------	--	--	--

	金 额	比例%	坏账 准备	计提 比例%
1 年以内	227,175.00	100.00	11,358.75	5.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	227,175.00	100.00	11,358.75	5.00

(续)

账 龄	2013.12.31			
	金 额	比例%	坏账 准备	计提 比例%
1 年以内	25,000.00	100.00	1,250.00	5.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	25,000.00	100.00	1,250.00	5.00

B、组合中，按无风险组合计提坏账准备的其他应收款：

项 目	2015.9.30	2014.12.31	2013.12.31
关联方往来	4,644,354.68	2,491,040.81	8,037,077.53
押金/保证金	467,328.00	493,829.60	328,438.00
备用金	6,829.82	43,116.27	
其他	68,214.28	84,202.77	
合 计	5,186,726.78	3,112,189.45	8,365,515.53

(2) 坏账准备

项 目	2015.1.1	本期增加	本期减少		2015.9.30
			转回	转销	
金 额	11,358.75		9,411.94		1,946.81

(续)

项 目	2014.1.1	本期增加	本期减少		2014.12.31
			转回	转销	
金 额	1,250.00	11,358.75	1,250.00		11,358.75

(续)

项 目	2013.1.1	本期增加	本期减少		2013.12.31
			转回	转销	
金额		1,250.00			1,250.00

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2015.9.30	2014.12.31	2013.12.31
押金/保证金	467,328.00	493,829.60	328,438.00
关联方往来	4,644,354.68	2,491,040.81	8,037,077.53
第三方资金往来	38,936.20	227,175.00	25,000.00
备用金	6,829.82	43,116.27	
其他	68,214.28	84,202.77	
合计	5,225,662.98	3,339,364.45	8,390,515.53

(4) 其他应收款期末余额前五名单位情况:

截至 2015 年 9 月 30 日，本公司其他应收款前五名欠款单位披露:

单位名称	与本公司关系	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
上海凡仕食品有限公司	关联方	关联方往来	4,615,863.68	1 年以内	88.33	
麦谷道(福州)食品有限公司	非关联方	保证金	200,000.00	1-2 年	3.83	
上海江裕数码科技发展有限公司	非关联方	押金	91,618.00	2-3 年	1.75	
深圳市腾讯计算机系统有限公司	非关联方	保证金	50,000.00	1-2 年	0.96	
方宁	非关联方	保证金	30,000.00	1 年以内	0.57	
合计			4,987,481.68		95.44	

截至 2014 年 12 月 31 日，本公司其他应收款前五名欠款单位披露:

单位名称	与本公司关系	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
上海凡仕食品有限公司	关联方	关联方往来	1,175,699.51	1 年以内	35.21	
朱琪	关联方	关联方往来	715,341.30	1 年以内	21.42	
徐凇	关联方	关联方往来	500,000.00	1 年以内	14.97	

单位名称	与本公司 关系	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
麦谷道(福州)食品有限公司	非关联方	保证金	200,000.00	1-2 年	5.99	
福州融嘉酒店管理有限公司	非关联方	押金	78,681.60	1 年以内	2.36	
合计			2,669,722.41		79.95	

截至 2013 年 12 月 31 日，本公司其他应收款前五名欠款单位披露：

单位名称	与本公司 关系	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
王品仕	关联方	关联方往 来	7,420,504.20	1 年以内	88.44	
上海凡仕食品有限公司	关联方	关联方往 来	586,573.33	1 年以内	6.99	
麦谷道(福州)食品有限公司	非关联方	保证金	200,000.00	1 年以内	2.38	
上海江裕数码科技发展有限公司	非关联方	押金	91,618.00	1 年以内	1.09	
赵凡凡	关联方	关联方往 来	30,000.00	1 年以内	0.36	
合计			8,328,695.53		99.26	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2015.9.30			2014.12.31			2013.12.31		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面 价值	账面 价值	账面 价值	账面 价值	账面 价值	账面价 值
按成本法核算的 长期股权投资									
合计									

注：根据 2015 年 9 月 1 日上海凡仕食品有限公司股东王品仕、赵凡凡与本公司签订的股权转让协议，本公司无偿受让上海凡仕食品有限公司股东王品仕、赵凡凡持有的上海凡仕食品有限公司合计 65% 的股权。由此，本公司形成对上海凡仕食品有限公司的长期股权投资并对其实施控制。经审计，合并日上海凡仕食品有限公司净资产为 -3,937,489.18 元。

4、营业收入及成本

(1) 营业收入、营业成本明细如下：

项目	2015年1-9月		2014年度		2013年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	16,699,211.95	7,735,843.53	14,052,075.89	6,885,532.86	5,459,811.67	2,402,928.50
其他业务						
合计	16,699,211.95	7,735,843.53	14,052,075.89	6,885,532.86	5,459,811.67	2,402,928.50

(2) 主营业务按产品类别列示如下:

项目	2015年1-9月		2014年度		2013年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
蛋糕食品	16,416,193.08	7,533,443.53	14,052,075.89	6,885,532.86	5,459,811.67	2,225,910.08
技术服务	283,018.87	202,400.00				
合计	16,699,211.95	7,735,843.53	14,052,075.89	6,885,532.86	5,459,811.67	2,225,910.08

(3) 前五名客户销售收入情况

2015 年 1-9 月前五名客户销售收入情况:

客户名称	与本公司关系	本年度营业收入	占全部主营业务收入比例 (%)
上海大众汽车有限公司汽车三厂工会	非关联方	697,008.55	4.17
上海彤瑞食品有限公司	非关联方	345,310.26	2.07
上海颐时订信息科技有限公司	非关联方	283,018.87	1.69
上海市第二中级人民法院工会	非关联方	150,065.98	0.90
好生活(上海)信息科技有限公司	非关联方	149,097.04	0.89
合计		1,624,500.70	9.72

2014 年度前五名客户销售收入情况:

客户名称	与本公司关系	本年度营业收入	占全部主营业务收入比例 (%)
上海甜派网络科技有限公司	非关联方	882,786.75	6.28
上海市政工程设计研究总院(集团)有限公司	非关联方	270,085.47	1.92
农业银行川沙支行	非关联方	123,015.38	0.88
中国工商银行上海市虹口支行工会	非关联方	45,384.62	0.32
上海总工会幼儿园	非关联方	41,880.34	0.30
合计		1,363,152.56	9.70

2013 年度前五名客户销售收入情况:

客户名称	与本公司关系	本年度营业收入	占全部主营业务收入比例 (%)
万宝盛华雇员服务(上海)有限公司	非关联方	85,726.50	1.57
北京网聘咨询有限公司上海分公司	非关联方	85,470.09	1.57

奕乐实业（上海）有限公司	非关联方	46,153.85	0.85
联合利华（中国）有限公司上海分公司	非关联方	40,410.26	0.74
交通银行虹口支行工会	非关联方	32,051.28	0.59
合计		289,811.98	5.32

十四、补充资料

1、 当期非经常性损益明细表

项 目	2015年1-9月	2014年度	2013年度
非流动性资产处置损益	-5,638.51	-1,151.25	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免			
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，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		154,354.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
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	-1,970,659.24	-1,629,538.37	-1,337,291.57
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
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公允价值变动损益			
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	29,281.13		
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	149,555.39	85,689.38	
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	-1,797,461.23	-1,390,646.24	-1,337,291.57
减：非经常性损益的所得税影响数	43,299.50	59,723.03	
非经常性损益净额	-1,840,760.73	-1,450,369.27	-1,337,291.57
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	-684,415.56	-541,099.60	-468,052.05
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-1,156,345.17	-909,269.67	-869,239.52

2、净资产收益率及每股收益

2015 年 1-9 月

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	/	-0.816	-0.816
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	/	-0.722	-0.722

2014 年 1-12 月

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	/	-1.309	-1.309
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	/	-1.228	-1.228

2013 年 1-12 月

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	-1,500.080	-2.320	-2.320
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-1,223.710	-1.893	-1.893



上海印克电子商务有限公司

2015 年 11 月 4 日



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

04

20

年

月

日

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。
《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



会计师事务所 执业证书

名称: 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 姚庚春

办公场所: 北京市西城区复兴门内大街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

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: 二〇一五年十二月九日

证书有效期至: 二〇一五年十二月九日

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.

证书编号: 340100030091
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: 2011年4月30日
Date of Issuance



2011年4月30日



姓名	孙国伟
性别	男
出生日期	1976-03-23
工作单位	上海伟成会计师事务所
身份证号码	340104197603233518



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

同意调入 上海伟祺

事务所
CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入 中宏财先 上海分行

事务所
CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2017年 11月 08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

同意调入 中宏财先 上海分行

事务所
CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入 中宏财先 上海分行

事务所
CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2017年 11月 08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.



2017年 11月 08日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

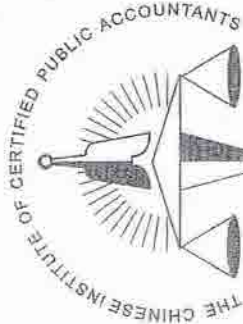
本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after

this renewal.



2017年 11月 08日



中国注册会计师

姓名 李劲松

Full name _____
 性别 男
 Sex _____
 出生日期 1972-05-08
 Date of birth _____
 工作单位 上海杆一会计师事务所有限公司
 Working unit _____
 身份证号码 320821197205080712
 Identity card No. _____



Annual Renewal Registration
 年检登记

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

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



2013年 4月 30日



年 月 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 上海24-
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

同意调入 中财光华上海分所
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

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
/y /m /d

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

年 月 日
/y /m /d