
上海益凯国腾信息科技有限公司

审计报告

和信审字（2013） 0039 号

目 录	页 码
一、审计报告	1-2
二、已审财务报表及附注	
1、资产负债表	3
2、利润表	4
3、现金流量表	5
4、所有者权益(股东权益)变动表	6-7
5、财务报表附注	8-33



山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一三年十二月四日

审计报告

和信审字(2013) 0039 号

上海益凯国腾信息科技有限公司全体股东：

我们审计了后附的上海益凯国腾股份有限公司（以下简称上海益凯公司）财务报表，包括 2013 年 11 月 30 日的资产负债表，2013 年 1-11 月份的利润表、所有者权益变动表和现金流量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上海益凯公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否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，上海益凯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，公允反映了上海益凯公司 2013 年 11 月 30 日的财务状况以及 2013 年 1-11 月份的经营成果和现金流量。

山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·济南



中国注册会计师：



中国注册会计师：

杨春红



2013 年 12 月 4 日



资产负债表

编制单位: 上海益凯国腾信息科技有限公司

金额单位: 人民币元

项目	注释号	2013年11月30日	2012年12月31日	项目	注释号	2013年11月30日	2012年12月31日
流动资产:				流动负债:			
货币资金	七.1	4,949,716.24	318,143.07	短期借款			
交易性金融资产		-	-	交易性金融负债			
应收票据		-	-	应付票据			
应收账款		-	-	应付账款			
预付款项		-	-	预收款项			
应收利息	七.2		610,059.16	应付职工薪酬	七.6	122,783.43	122,783.43
应收股利		-	-	应交税费	七.7	49.01	34,791.00
其他应收款	七.3	80,002,505.83	142,519,030.00	应付利息		-	-
存货		-	-	应付股利		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	其他应付款	七.8		65,797,094.17
其他流动资产		-	-	一年内到期的非流动负债		-	-
				其他流动负债		-	-
流动资产合计		84,852,622.07	143,447,199.23	流动负债合计		122,932.44	65,964,669.49
非流动资产:				非流动负债:			
可供出售金融资产				长期借款			
持有至到期投资				应付债券			
长期应收款				长期应付款			
长期股权投资				专项应付款			
投资性房地产				预计负债			
固定资产	七.4	1,622,674.90	1,774,583.71	递延所得税负债			
在建工程				其他非流动负债			
工程物资				非流动负债合计			
固定资产清理				负债合计		122,932.44	65,964,669.49
生产性生物资产				所有者权益(或股东权益):			
油气资产				实收资本(或股本)	七.9	88,000,000.00	88,000,000.00
无形资产				资本公积		-	-
开发支出				减: 库存股		-	-
商誉				专项储备		-	-
长期待摊费用				盈余公积		9,292,355.54	9,292,355.54
递延所得税资产				一般风险准备		-	-
其他非流动资产				未分配利润	七.10	-10,540,391.01	-18,025,742.08
非流动资产合计		1,622,674.90	1,774,583.71	所有者权益(或股东权益)合计		85,262,464.53	79,267,113.43
资产总计		86,475,296.97	145,221,782.94	负债和所有者权益(或股东权益)总计		85,475,296.97	145,221,782.94

公司法定代表人:



主管会计工作负责人:

周庭嘉

会计机构负责人:

周庭嘉

利润表

编制单位: 上海益凯国腾信息科技有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释号	2013年1-11月份	2012年度
一、营业收入	七.11		2,057,847.05
减: 营业成本	七.11		2,040,330.41
营业税金及附加	七.12	15,863.81	34,855.28
销售费用			
管理费用		679,802.37	1,082,749.94
财务费用	七.13	-280,017.25	-809,697.48
资产减值损失	七.14	-7,501,000.00	7,501,000.00
加: 公允价值变动收益			
投资收益			
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润		7,085,351.07	-7,991,391.10
加: 营业外收入			
减: 营业外支出			
其中: 非流动资产处置损失			
三、利润总额		7,085,351.07	-7,991,391.10
减: 所得税费用			
四、净利润		7,085,351.07	-7,991,391.10
五、每股收益			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			
六、其他综合收益			
七、综合收益总额		7,085,351.07	-7,991,391.10

公司法定代表人:

俾陆敏

主管会计工作负责人:

周庭嘉

会计机构负责人:

周庭嘉

现金流量表

编制单位：上海益凯国腾科技信息有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	2013年1-11月份	2012年度	项 目	注释号	2013年1-11月份	2012年度
一、经营活动产生的现金流量：				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
销售商品、提供劳务收到的现金			2,407,681.05	支付其他与投资活动有关的现金			
收到的税费返还		-	-	投资活动现金流出小计			-
收到的其他与经营活动有关的现金		150,911,731.02	145,852,472.77				
经营活动现金流入小计		150,911,731.02	148,260,153.82	投资活动产生的现金流量净额			-
购买商品、接受劳务支付的现金		-	2,387,186.58	三、筹资活动产生的现金流量：			
支付给职工以及为职工支付的现金		178,676.10	355,419.53	吸收投资收到的现金			
支付的各项税费		86,629.72	44,395.64	取得借款收到的现金			
支付的其他与经营活动有关的现金		146,114,852.03	150,807,942.81	收到其他与筹资活动有关的现金			
经营活动现金流出小计		146,380,157.85	153,594,944.56	筹资活动现金流入小计			
经营活动产生的现金流量净额		4,531,573.17	-5,334,790.74	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			
二、投资活动产生的现金流量：				支付其他与筹资活动有关的现金			
收回投资收到的现金				筹资活动现金流出小计			
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				筹资活动产生的现金流量净额			
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				四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
投资活动现金流入小计							
				五、现金及现金等价物净增加额		4,531,573.17	-5,334,790.74
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金				加：期初现金及现金等价物余额		318,143.07	5,652,933.81
投资支付的现金				六、期末现金及现金等价物余额		4,849,716.24	318,143.07

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：

周旋嘉

会计机构负责人：

周旋嘉

所有者权益变动表

编制单位：上海益凯国腾信息科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2013年1-11月份							
	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	88,000,000.00				9,292,855.54		-18,025,742.08	79,267,113.46
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	88,000,000.00				9,292,855.54		-18,025,742.08	79,267,113.46
三、本年增减变动金额							7,085,351.07	7,085,351.07
（一）净利润							7,085,351.07	7,085,351.07
（二）其他综合收益								
上述（一）和（二）小计							7,085,351.07	7,085,351.07
（三）所有者投入和减少资本								
1、所有者投入资本								
2、股份支付计入所有者权益的金额								
3、其他								
（四）利润分配								
1、提取盈余公积								
2、提取一般风险准备								
3、对所有者（或股东）的分配								
4、其他								
（五）所有者权益内部结转								
1、资本公积转增资本（或股本）								
2、盈余公积转增资本（或股本）								
3、盈余公积弥补亏损								
4、其他								
（六）专项储备								
1、本期提取								
2、本期使用								
四、本年年末余额	88,000,000.00				9,292,855.54		-10,940,391.01	86,352,464.53

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：周庭嘉

会计机构负责人：

周庭嘉

所有者权益变动表

编制单位：上海益凯国腾信息科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2012年度							
	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	88,000,000.00				9,292,855.54		-10,034,350.98	87,258,504.56
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	88,000,000.00				9,292,855.54		-10,034,350.98	87,258,504.56
三、本年增减变动金额							-7,991,391.10	-7,991,391.10
（一）净利润							-7,991,391.10	-7,991,391.10
（二）其他综合收益								
上述（一）和（二）小计							-7,991,391.10	-7,991,391.10
（三）所有者投入和减少资本								
1、所有者投入资本								
2、股份支付计入所有者权益的金额								
3、其他								
（四）利润分配								
1、提取盈余公积								
2、提取一般风险准备								
3、对所有者（或股东）的分配								
4、其他								
（五）所有者权益内部结转								
1、资本公积转增资本（或股本）								
2、盈余公积转增资本（或股本）								
3、盈余公积弥补亏损								
4、其他								
（六）专项储备								
1、本期提取								
2、本期使用								
四、本年年末余额	88,000,000.00				9,292,855.54		-18,025,742.08	79,267,113.46

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：周庭嘉

会计机构负责人：周庭嘉

2013 年 1-11 月份财务报表附注

一、公司基本情况

上海益凯国腾信息科技有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由内蒙古西水创业股份有限公司和上海德莱科技有限公司共同投资设立的有限责任公司，2001年8月15日经上海市工商行政管理局浦东新区分局批准取得310115000630850号企业法人营业执照。

公司主要经营范围：计算机软、硬件及网络产品的研发、生产、销售，计算机软件、计算机应用技术、网络工程技术专业的“四技服务”，高科技产业的投资及投资管理（以上项目涉及许可经营的凭许可证经营）。

公司住所：浦东新区昌里路335号303室

法定代表人：陆倬敏

注册资本：人民币8,800万元

二、财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表。

三、遵循企业会计准则的声明

公司声明编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、公司采用的重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

（二）记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

（三）会计计量属性

公司会计核算以权责发生制为记账基础，计量属性一般采用历史成本，对于采用重置

成本、可变现净值、现值、公允价值等计量属性的项目均在下述会计政策中明确声明。

（四）现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物是指公司持有的期限短（一般是指从购买日起3个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（五）外币业务折算

对于发生的外币经济业务，初始确认采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记帐本位币金额。资产负债表日外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率计算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益，属于购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额，按照借款费用资本化的原则进行处理。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记帐本位币金额；以公允价值计量的非货币性项目，如果期末的公允价值以外币反映，将该外币按照公允价值确定当日的即期汇率折算，折算后的记帐本位币金额与原记帐本位币金额的差额，作为公允价值变动损益。

对境外经营的财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算；按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

（六）金融工具的确认和计量

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融资产的分类和计量

金融资产在初始确认时，按照公司取得金融资产的目的，将持有的金融资产划分为下列四类：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；持有至到期投资；贷款和应收款项；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

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的金融资产：①取得该金融资产的目的，主要是

为了近期出售或回购；②属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理。③属于衍生工具。但是，被指定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。

符合以下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：①该指定可以消除或明显减少由于该金融资产或金融负债的计量基础不同而导致的相关利得或损失在确认和计量方面不一致的情况；②公司的风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合或该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。

该类金融资产在初始计量时按照取得时的公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关交易费用在发生时计入当期损益。

该类金融资产以公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，以及持有期间取得的现金股利或利息记入当期损益。

（2）持有至到期投资

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

如果公司将某项尚未到期的持有至到期投资在本会计年度内出售或重分类为可供出售金融资产（出售或重分类金额相对于该类投资在出售或重分类前的总额较大时），对该类投资的剩余部分也重分类为可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。但是，下列情况除外：

①出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近（如到期前三个月内），市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

②根据合同约定的偿还方式，公司已收回几乎所有初始本金。

③出售或重分类是由于公司无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事项所引起。

该类金融资产在初始计量时按照取得时的公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

该类金融资产采用实际利率法，按摊余价值成本进行后续计量，在发生减值、摊销或终止确认时产生的利得或损失，记入当期损益。

（3）贷款和应收款项

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。

公司的应收款项主要是公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在发生减值或终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指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其他金融资产。

该类金融资产在初始计量时按照取得时的公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

该类金融资产以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形成的汇兑差额记入当期损益外，直接记入所有者权益，在该项金融资产终止确认时转出，记入当期损益；持有期间取得的现金股利或利息记入当期损益。

2、金融负债的分类与计量

公司按经济实质将承担的金融负债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两类。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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。

该类金融负债在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关交易费用在发生时计入当期损益。

该类金融资产以公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失记入当期损益。

（2）其他金融负债

其他金融负债是指没有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。

该类金融负债在初始计量时按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认与计量

公司将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方为金融资产转移，转移金融资产可以是金融资产的全部，也可以是一部分。包括两种形式：

①将收取金融资产现金流量的权利转移给另一方；

②将金融资产转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的权利，并承担将收取的现金流量支付给最终收款方的义务。

公司已将全部或部分金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方时，终止确认该全部或部分金融资产，收到的对价与所转移金融资产账面价值的差额确认为损益，同时将原在所有者权益中确认的金融资产累计利得或损失转入损益；保留了所有权上几乎所有的风险和报酬时，继续确认该全部或部分金融资产，收到的对价确认为金融负债。

对于公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

4、金融资产和金融负债终止确认

满足下列条件之一的公司金融资产将被终止确认：

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，且符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的金融资产终止确认条件。

公司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。

5、金融资产和金融负债公允价值的确定

①存在活跃市场的，公司已持有的金融资产或拟承担的金融负债，采用活跃市场中的现行出价，公司拟购入的金融资产或已承担的金融负债采用活跃市场中的现行要价，没有现行出价或要价，采用最近交易的市场报价或经调整的最近交易的市场报价，除非存在明确的证据表明该市场报价不是公允价值。

②不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定公允价值，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

6、金融资产减值

（1）金融资产减值的确认

期末，公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。金融资产发生减值的客观证据，包括下列各项：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人做出让步；
- ④债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

⑦债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

- ⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- ⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

（2）金融资产减值的测试方法和计提方法

①持有至到期投资

以摊余成本计量的持有至到期投资发生减值时，根据其账面价值与预计未来现金流量现值（不包括尚未发生的未来信用损失）之间的差额确认资产减值损失。预计未来现金流量现值，按照该金融资产的原实际利率折算确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的持有至到期投资单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，应当确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试。单独测试未发现减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产)，应当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，不应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。

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

②可供出售金融资产

可供出售金融资产发生减值时，原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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

③以成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该项金融资产发生减值，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

(七) 应收款项坏账准备的确认标准、核算方法

对于单项金额重大（本公司将单项金额 200.00 万元以上列为单项金额重大）且有客观证据表明发生了减值的应收款项（包括应收账款和其他应收款），根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；对于单项金额非重大以及经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项（包括应收账款和其他应收款），根据相同账龄应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定报告期各项组合计提坏账准备的比例。确定具体提取比例为：

账 龄	计提比例（%）
1 年以内	5
1—2 年	10
2—3 年	20
3—4 年	30
4—5 年	50
5 年以上	100

对其他应收款项（包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等），有确凿证据表明其可收回性存在明显差异的，采用个别认定法计提坏账准备。

对应收纳入内蒙古西水创业股份有限公司合并报表范围内的公司的款项一般不计提坏帐准备。

(八) 存货的确认和计量

1、存货分类

存货是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料、物料等。公司的存货主要为库存商品。

2、存货取得和发出的计价方法

(1) 存货以取得时的实际成本计价，其中：

①外购存货的采购成本指企业物资从采购到入库前所发生的全部支出，包括购买价款、相关税费、运输费、装卸费、保险费及其他可归属于存货采购成本的费用；

②进一步加工取得的存货主要包括产成品、半成品、委托加工物资等，其成本由采购成本、加工成本构成；

③投资者投入的，投资者投入存货的成本应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，按照该项存货的公允价值作为其入账价值；

④公司通过非货币性资产交换、债务重组、企业合并等方式取得的存货，其成本应当分别按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号——债务重组》、《企业会计准则第 20 号——企业合并》等的规定确定；

⑤盘盈的存货应按其重置成本作为入账价值，并通过“待处理财产损溢”科目进行会计处理，按管理权限报经批准后冲减当期管理费用。

(2) 存货按实际成本进行日常核算；发出成本采用加权平均法核算。

3、存货盘存制度：公司存货盘存采用永续盘存制。

4、存货跌价准备确认标准及计提方法：期末存货按照成本与可变现净值孰低计量。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。

存货跌价准备按单个存货项目的成本与可变现净值计量，但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（九）投资性房地产的确认和计量

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或者两者兼有而持有的房地产。投资性房地产应当能够单独计量和出售。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和已出租的建筑物。

1、投资性房地产的初始计量

投资性房地产按其成本作为入账价值。其中，外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

2、投资性房地产的后续计量

公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计价，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧和进行摊销。

3、投资性房地产的减值准备

在资产负债表日有迹象表明投资性房地产存在减值的，按本财务报表附注四（十四）所述方法计提减值准备。

（十）长期股权投资的确认和计量

1、初始计量

公司长期股权投资的初始投资成本按取得方式不同分别采用如下方式确认：

（1）同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得的被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；收购成本与初始投资成本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。

（2）非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按交易日所涉及资产、发行的权益工具及产生或承担的负债的公允价值，加上直接与收购有关的成本所计算的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。在合并日被合并方的可识别净资产及其所承担的负债（包括或有负债），全部按照公允价值计量，而不考虑少数股东权益的数额。合并成本超过公司取得的被合并方可识别净资产公允价值份额的数额记录为商誉，低于合并方可识别净资产公允价值份额的数额直接在合并损益表确认。

（3）其他方式取得的长期股权投资

①以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

②以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

③投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，合同或协议约定价值不公允的，按公允价值计量。

④通过非货币资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

⑤通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

2、后续计量及收益确认

（1）公司对被投资单位能够实施控制的长期股权投资以及对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响、并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资采用成本法核算，

公司对被投资单位能够实施控制的长期股权投资，编制合并财务报表时按权益法调整。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，投资企业应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

（2）采用权益法核算的长期股权投资

对合营企业或联营企业的投资，采用权益法核算。

采用权益法的，初始投资成本大于取得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；初始投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额记入当期损益，同时调整长期股权投资的初始投资成本。

采用权益法核算的长期股权投资，在确认应享有或应分担被投资单位的净利润或净亏损时，在被投资单位账面净利润的基础上，应考虑以下因素的影响进行适当调整：

①被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资企业的会计政策及会计期间不一致的，应按投资企业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。

②以取得投资时被投资单位固定资产、无形资产的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额，以及以投资企业取得投资时有关资产的公允价值为基础计算确定的资产减值准备金

额等对被投资单位净利润的影响。

③公司与合营企业及联营企业之间发生的内部交易损益按持股比例计算归属于公司的部分，予以抵销。

对于被投资单位净损益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所有者权益。

3、长期股权投资减值

资产负债表日，以成本法核算的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，有客观证据表明其发生减值损失的，按照类似投资当时的市场收益率对预计未来现金流量折现确定的现值低于其账面价值的差额，计提长期股权投资减值准备；其他投资，当存在减值迹象时，按照本财务报表附注四·（十四）所述方法计提减值准备。

4、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据：

按照合同约定，与被投资单位相关的重要财务和生产经营决策需要共同分享控制权的投资方一致同意的，认定为共同控制；对被投资单位的重要财务和生产经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

（十一）固定资产的确认和计量

固定资产是指公司为销售商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用年限超过一年的有形资产。

1、固定资产同时满足下列条件的予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产的初始计量：

固定资产按取得时实际成本进行初始计量。其中：

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第17号——借款费用》应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必

要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 通过非货币性交易、债务重组、企业合并和融资租赁等取得的固定资产按相关会计准则确定的方法计价。

3、固定资产折旧

固定资产折旧采用平均年限法。对已计提减值的固定资产按减值后的金额计提折旧。

各类固定资产的预计使用年限和预计净残值率及年折旧率如下：

资产类别	折旧年限	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	5	4.75
通用设备	5	5	19.00

4、固定资产减值准备的确认标准、计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照本财务报表附注四·（十四）所述方法计提固定资产减值准备。

（十二）在建工程的确认和计量

1、在建工程是指购建该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2、在建工程结转为固定资产的时点：在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。对已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算手续的，先按估计价值转入固定资产，待办理了竣工决算手续后再按实际成本调整原暂估价值。

3、在建工程减值准备的计提：资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照本财务报表附注四·（十四）所述方法计提在建工程减值准备。

（十三）无形资产的确认和计量

1、无形资产的初始计量

无形资产按取得时的成本进行初始计量。

2、无形资产的使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产能为企业带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为企业带来经济利益期限的，作为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：（1）运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；（2）技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；（3）以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；（4）现在或潜在的竞争者预期采取的行动；（5）为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及企业预计支付有关支出的能力；（6）对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；（7）与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理摊销，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，在持有期间不摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

3、研究阶段和开发阶段的支出

内部研究开发项目研究阶段的支出，应当于发生时计入当期损益；内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

4、无形资产减值准备的计提：资产负债表日，有迹象表明无形资产发生减值的，按照本财务报表附注四·（十四）所述方法计提无形资产减值准备。

（十四）资产减值的确定

公司除存货、在活跃市场上没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益性工具、采用公允价值模式计量的投资性房地产、消耗性生物资产、建造合同形成的资产、递延所得税资产、融资租赁中出租人未担保余值和金融资产以外的资产减值，按以下方法确定：

1、减值测试

在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预

计的下跌。

(2) 公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 有证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

2、资产组的认定

有迹象表明一项资产可能发生减值的，企业应当以单项资产为基础估计其可收回金额；对于难以估计可收回金额的单项资产，按照该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定以若干资产的组合能够产生独立于其他资产或资产组合的现金流入为依据。

3、资产或资产组可收回金额的确定

可收回金额根据单项资产、资产组或资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额与该单项资产、资产组或资产组组合的预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

4、资产减值准备的确定

单项资产的可收回金额低于其账面价值的，按单项资产的账面价值与可收回金额的差额计提相应的资产减值准备。资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认其相应的减值损失，减值损失金额应当先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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；以上资产账面价值的抵减，应当作为各单项资产（包括商誉）的减值损失，计提各单项资产的减值准备。

5、资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回，在处置相关资产时一并转出。

（十五）借款费用的确认和计量

1、借款费用资本化的确认原则：企业发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应当予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资

产、投资性房地产和存货等资产。

2、借款费用资本化的期间：

(1) 当同时具备以下三个条件时开始资本化：①资产支出已经发生；②借款费用已经发生；③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

(2) 暂停资本化：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且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始。

(3) 停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

3、借款费用资本化金额的计算方法：

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定。为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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（加权平均利率），计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不应当超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，应当在发生时根据其发生额予以资本化；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。

（十六）职工薪酬

1、公司职工薪酬主要包括几个方面：

职工工资、奖金、津贴和补贴；职工福利费；医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费；住房公积金；工会经费和职工教育经费；非货币性福利；因解除与职工的劳动关系给予的补偿；其他与获得职工提供的服务相关支出。

2、确认和计量

除辞退福利外，在职职工为公司提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬（包括货

币性薪酬和非货币性福利)确认为负债,根据职工提供服务的受益对象,记入相关资产成本或当期损益。

(十七) 辞退福利

1、辞退福利的确认

在职工劳动合同到期前,公司解除与职工的劳动关系而给予的补偿,满足《企业会计准则第9号—职工薪酬》的确认条件的,确认为预计负债,同时计入当期损益。

2、辞退福利的计量

(1)对于职工没有选择权的辞退计划,公司根据计划规定的拟辞退职工数量、职位的补偿金额等计提辞退福利负债;

(2)对于自愿接受裁减的建议,根据预计的职工数量和职位的补偿金额等计提辞退福利负债。

(十八) 收入确认原则

1、销售商品收入在同时满足下列条件时,予以确认:

- (1)公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方;
- (2)公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已出售商品实施有效控制;
- (3)收入的金额能够可靠地计量;
- (4)相关的经济利益很可能流入企业;
- (5)相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、提供劳务的确认方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量;相关的经济利益很可能流入企业;交易的完工进度能够可靠地确定;交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量),采用完工百分比法确认提供劳务收入,并按已发生的成本占估计总成本的比例确认提供劳务交易的完工进度。

资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的,按以下方式进行处理:

- (1)已经发生的劳务成本预计全部能够得到补偿的,应按已收或预计能够收回的金额确认提供劳务收入,并结转已经发生的劳务成本;
- (2)已经发生的劳务成本预计部分能够得到补偿的,应按能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入,并结转已经发生的劳务成本;
- (3)已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的,应将已经发生的劳务成本计入当

期损益，不确认提供劳务收入。

3、让渡资产使用权的确认方法

让渡资产使用权同时满足相关的经济利益很可能流入企业、收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确认让渡资产使用权收入：

（1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

（2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（十九）企业所得税的确认和计量

1、公司所得税的会计核算采用资产负债表债务法核算。

2、根据资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，以及虽未作为资产和负债确认的项目但按照税法规定可以确定其计税基础的，其计税基础与账面价值之间的差额，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的税率确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

3、确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

4、资产负债表日，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，应当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，减记的金额应当转回。

（二十）企业合并

企业合并，是指将两个或者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。企业合并包括同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并两种类型。

公司在合并日或购买日确认因企业合并取得的资产、负债。合并日或购买日为公司实际取得对被合并方或被购买方控制权的日期，即被合并方或被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给公司的日期。

1、同一控制下的企业合并

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。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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方在企业合并中取得的资产和负债，应当按照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，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方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，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方应当区别下列情况确定合并成本：（1）一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日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；（2）通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和；（3）购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用也应当计入企业合并成本。（4）在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，购买方应当将其计入合并成本。

非同一控制下的企业合并购买方的合并成本和购买方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差额，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，经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，其差额应当计入当期损益。

（二十一）利润分配方法

公司利润分配顺序如下：

- 1、弥补亏损；
- 2、按 10%提取法定公积金；
- 3、提取任意公积金；

4、分配股利。

五、公司会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明：

（一）会计政策、会计估计的变更内容及影响：

公司本期无会计政策、会计估计的变更。

（二）重大会计差错更正：

公司本期无重大会计差错更正。

六、税项

（一）增值税：

按销项税（商品销售收入的17%计算）抵扣购进货物进项税后的差额缴纳。

（二）营业税：

按计税营业额的5%缴纳。

（三）城市维护建设税：

按照应缴纳流转税额的7%计缴。

（四）教育费附加：

按照应缴纳流转税额的3%计缴。

（五）地方教育费附加：

按照应缴纳流转税额的2%计缴。

（六）所得税：

公司所得税税率为25%。

七、财务报表主要项目注释

注释1、货币资金

（1）明细情况

项 目	2013 年 11 月 30 日	2012 年 12 月 31 日
现金	442.40	442.40

项 目	2013 年 11 月 30 日	2012 年 12 月 31 日
银行存款	4,849,273.84	317,700.67
合 计	4,849,716.24	318,143.07

(2) 截至 2013 年 11 月 30 日, 无抵押、冻结等对变现有限制或存放在境外、或有潜在回收风险的货币资金。

注释 2、应收利息

(1) 应收利息

项目	2012 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2013 年 11 月 30 日
应收利息	610,056.16	280,775.35	890,831.51	
合 计	610,056.16	280,775.35	890,831.51	

(2) 本期应收利息系公司向上海顺颂贸易有限公司借出款项所致。

注释3、其他应收款

(1) 按客户类别列示:

分 类	2013 年 11 月 30 日				
	账面余额	占其他应 收款总额 比例 (%)	坏账准备	账面价值	坏账准备 计提比 例 (%)
单项金额重大并单 项计提坏账准备的 其他应收款	80,002,905.83	100.00		80,002,905.83	
按组合计提坏账准 备的其他应收款					
单项金额虽不重大 但单项计提坏账准 备的其他应收款					
合计	80,002,905.83	100.00		80,002,905.83	

分 类	2012 年 12 月 31 日				
	账面余额	占其他应 收款总额 比例 (%)	坏账准备	账面价值	坏账准备 计提比 例 (%)
单项金额重大并单 项计提坏账准备的 其他应收款					

分 类	2012 年 12 月 31 日				
	账面余额	占其他应 收款总额 比例 (%)	坏账准备	账面价值	坏账准备 计提比 例 (%)
按组合计提坏账准备的其他应收款	150,020,000.00	100.00	7,501,000.00	142,519,000.00	5.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	150,020,000.00	100.00	7,501,000.00	142,519,000.00	5.00

(2) 按组合计提坏账准备的其他应收款情况如下:

账龄	2013 年 11 月 30 日			2012 年 12 月 31 日		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面余额	比例(%)	坏账准备
1 年以内				150,020,000.00	100.00	7,501,000.00
1-2 年						
合计				150,020,000.00	100.00	7,501,000.00

(3) 截至2013年11月30日, 其他应收账款欠款金额前五名的单位情况如下:

客户名称	与本公司 关系	金 额	账 龄	占应收账款总额 的比例 (%)
内蒙古西水创业股份有限公司	关联方	80,002,905.83	1 年以内	100.00
合计		80,002,905.83		100.00

(4) 截至 2013 年 11 月 30 日, 持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款如下:

单 位 名 称	金 额	款项性质
内蒙古西水创业股份有限公司	80,002,905.83	往来款
合 计	80,002,905.83	

注释4、固定资产及累计折旧

(1) 明细情况

项 目	2012 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2013 年 11 月 30 日
-----	------------------	------	------	------------------

项 目	2012 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2013 年 11 月 30 日
固定资产原值				
房屋及建筑物	3,370,482.78			3,370,482.78
通用设备	36,326.93			36,326.93
小 计	3,406,809.71			3,406,809.71
累计折旧				
房屋及建筑物	1,601,102.99	146,756.39		1,748,636.24
通用设备	31,123.01	5,152.42		35,498.57
小 计	1,632,226.00	151,908.81		1,784,134.81
固定资产账面价值	1,774,583.71			1,622,674.90

(2) 截至 2013 年 11 月 30 日，公司无用于抵押的固定资产。

(3) 公司不存在个别重大暂时闲置固定资产。

注释5、资产减值准备

项 目	2012 年 12 月 31 日	本期计提额	本期减少额			2013 年 11 月 30 日
			转回	转销	其他减少	
坏账准备	7,501,000.00		7,501,000.00			
合 计	7,501,000.00		7,501,000.00			

注释6、应付职工薪酬

项 目	2012 年 12 月 31 日	本期增加额	本期支付额	2013 年 11 月 30 日
工资、奖金、津贴和补贴		133,524.90	133,524.90	
职工福利费				
社会保险费		35,508.00	35,508.00	
住房公积金		7,504.00	7,504.00	
工会经费和职工教育经费	122,783.43			122,783.43
其他				
合 计	122,783.43	176,536.90	176,536.90	122,783.43

注释7、应交税费

税 种	适用税率	2013年11月30日	2012年12月31日
增值税	17%	0.29	0.29
城建税	7%		2,135.20
个人所得税		48.72	323.41
营业税	5%		30,502.81

税 种	适用税率	2013年11月30日	2012年12月31日
教育费附加	3%		915.08
地方教育费附加	2%		610.06
河道维护费	1%		305.03
合 计		49.01	34,791.88

注释8、其他应付款**(1) 明细情况**

项 目	2013 年 11 月 30 日	2012 年 12 月 31 日
其他应付款		65,797,094.17

(2) 截至 2013 年 11 月 30 日，无持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东的款项。

注释 9、实收资本

股 东	2012 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2013 年 11 月 30 日
内蒙古西水创业股份有限公司	79,200,000.00			79,200,000.00
上海德莱科技有限公司	8,800,000.00			8,800,000.00
合 计	88,000,000.00			88,000,000.00

注释10、未分配利润

项 目	2013 年 11 月 30 日	2012 年 12 月 31 日
上年年末余额	-18,025,742.08	-10,034,350.98
加：会计政策变更		
前期差错更正		
本年年初余额	-18,025,742.08	-10,034,350.98
加：本期净利润	7,085,351.07	-7,991,391.10
减：提取盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付现金股利		
转作股本的股利		
期末未分配利润	-10,940,391.01	-18,025,742.08

注释11、营业收入/营业成本

项 目	2013 年 1-11 月份	2012 年度
-----	----------------	---------

项 目	2013 年 1-11 月份	2012 年度
主营业务收入		2,057,847.05
其他业务收入		
合 计		2,057,847.05
主营业务成本		2,040,330.41
其他业务成本		
合 计		2,040,330.41

注释12、营业税金及附加

项 目	2013年1-11月份	2012年度
营业税	14,038.77	30,502.81
城建税	982.71	2,343.64
教育费附加	421.16	1,004.42
地方教育费附加	280.78	669.60
河道维护费	140.39	334.81
合 计	15,863.81	34,855.28

注释13、财务费用

项 目	2013年1-11月份	2012年度
利息支出		
减：利息收入	281,674.86	612,528.93
汇兑差额		
其他	1,657.61	2,831.45
合 计	-280,017.25	-609,697.48

注释14、资产减值损失

项 目	2013年1-11月份	2012年度
坏账损失	-7,501,000.00	7,501,000.00
合 计	-7,501,000.00	7,501,000.00

八、关联方关系及其交易

（一）关联方关系

1、关联方认定标准说明

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

2、本公司母公司情况说明

母公司名称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质
内蒙古西水创业股份有限公司	股份公司	乌海	刘建良	控股公司服务；矿产品、建材产品、化工产品、机器设备、五金产品、电子产品的销售；机械设备租赁；软件开发

续表

母公司名称	注册资本 (万元)	持股比例(%)	表决权比例(%)	本企业 最终控制方	组织机构代 码
内蒙古西水创业股份有限公司	38,400	90	90	明天控股有限公司	70146389-2

3、不存在控制关系的关联方的性质

企业名称	与本公司关系	组织机构代码
上海宜利实业发展有限公司	同一实质控制人	70334767-6

(二) 关联方交易

关联方名称	关联交易 内容	关联交易 定价方式 及决策程 序	2013 年 1-11 月份		2012 年度	
			金额	占同类交易 金额的比例%	金额	占同类交 易金额的 比例%
上海宜利实业发展有限公司	电子产品	市场价			1,610,586.32	78.26
合计					1,610,586.32	78.26

(三) 关联方应收应付款项

项 目	2013年11月30日	2012年12月31日
	账面余额	账面余额
其他应收款		
内蒙古西水创业股份有限公司	80,002,905.83	
小 计	80,002,905.83	
其他应付款		
内蒙古西水创业股份有限公司		65,797,094.17
小 计		65,797,094.17

九、或有事项

截至2013年11月30日，公司无需要披露的重大或有事项。

十、承诺事项

截至2013年11月30日，公司无需要披露的重大承诺事项。

十一、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十二、其他有必要披露的重要事项

公司无其他有必要披露的重要事项。

上海益凯国腾信息科技有限公司（公章）

2013 年 12 月 4 日