

深圳市九叶科技股份有限公司
2013 年及 2014 年
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
股东权益变动表	5-6
财务报表附注	7-39

审计报告

致同审字（2015）第 441ZB0521 号

深圳市九叶科技股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的深圳市九叶科技股份有限公司（以下简称“九叶科技公司”）财务报表，包括 2013 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的资产负债表，2013 年度、2014 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是九叶科技公司管理层的责任，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，九叶科技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，公允反映了九叶科技公司 2013 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的财务状况以及 2013 年度、2014 年度的经营成果和现金流量。



致同会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



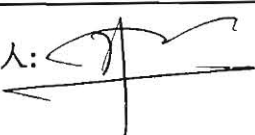
二〇一五年一月二十日

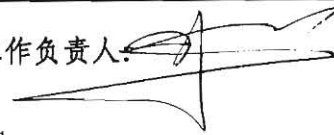
公司资产负债表


编制单位：深圳市九叶科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2014年12月31日	2013年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	1,711,342.84	104,135.67
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	五、2	202,759.54	101,272.76
预付款项			
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	五、3	9,500.00	-
存货		-	-
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、4	5,489.00	-
流动资产合计		1,929,091.38	205,408.43
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、5	84,569.29	85,136.98
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		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	五、6	-	-
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		84,569.29	85,136.98
资产总计		2,013,660.67	290,545.41

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

公司资产负债表（续）

编制单位：深圳市九叶科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2014年12月31日	2013年12月31日
流动负债：			
短期借款		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	五、7	10,000.00	5,000.00
预收款项	五、8	69,013.40	72,484.29
应付职工薪酬	五、9	105,341.18	46,361.01
应交税费	五、10	13,328.38	13,946.23
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款	五、11	165,873.94	2,381,820.00
划分为持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		363,556.90	2,519,611.53
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
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		363,556.90	2,519,611.53
所有者权益：			
股本	五、12	12,752,200.00	9,602,200.00
资本公积	五、13	2,192,800.00	617,800.00
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		-	-
未分配利润	五、14	-13,294,896.23	-12,449,066.12
所有者权益合计		1,650,103.77	-2,229,066.12
负债和所有者权益总计		2,013,660.67	290,545.41

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司利润表

编制单位：深圳市九叶科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2014年度	2013年度
一、营业收入	五、15	738,280.19	953,982.73
减：营业成本	五、15	304,890.27	403,123.00
营业税金及附加	五、16	2,320.43	3,597.90
销售费用	五、17	354,265.84	302,158.03
管理费用	五、18	910,669.93	408,787.21
财务费用	五、19	756.62	1,444.14
资产减值损失	五、20	5,841.40	-1,195.92
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-840,464.30	-163,931.63
加：营业外收入		-	-
其中：非流动资产处置利得		-	-
减：营业外支出	五、21	5,365.81	375.30
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-845,830.11	-164,306.93
减：所得税费用	五、22	-	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-845,830.11	-164,306.93
五、其他综合收益		-	-
六、综合收益总额		-845,830.11	-164,306.93
七、每股收益			
（一）基本每股收益		-0.08	-0.02
（二）稀释每股收益			

公司法定代表人：  主管会计工作的公司负责人：  公司会计机构负责人： 

公司现金流量表

编制单位：深圳市九叶科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2014年度	2013年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		650,129.53	1,029,395.49
收到的税费返还		-	-
收到的其他与经营活动有关的现金	五、23	2,748.01	135,260.06
经营活动现金流入小计		652,877.54	1,164,655.55
购买商品、接受劳务支付的现金		208,489.00	286,216.00
支付给职工以及为职工支付的现金		695,259.79	680,171.05
支付的各项税费		28,913.12	37,285.21
支付的其他与经营活动有关的现金	五、23	2,838,008.46	166,849.73
经营活动现金流出小计		3,770,670.37	1,170,521.99
经营活动产生的现金流量净额		-3,117,792.83	-5,866.44
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
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		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		-	-
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		-	-
投资活动产生的现金流量净额		-	-
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		4,725,000.00	-
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		4,725,000.00	-
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		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		4,725,000.00	-
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			
		1,607,207.17	-5,866.44
加：期初现金及现金等价物余额		104,135.67	110,002.11
六、期末现金及现金等价物余额			
		1,711,342.84	104,135.67

公司法定代表人：




主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司股东权益变动表

编制单位：深圳市九叶科技股份有限公司
单位：人民币元

项目	2014年度				
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	9,602,200.00	617,800.00	-	-	-2,229,066.12
加：会计政策变更	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	9,602,200.00	617,800.00	-	-	-2,229,066.12
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	3,150,000.00	1,575,000.00	-	-	3,879,169.89
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-845,830.11
（二）股东投入和减少资本	3,150,000.00	1,575,000.00	-	-	4,725,000.00
1. 股东投入资本	3,150,000.00	1,575,000.00	-	-	4,725,000.00
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-
2. 本期使用（以负号填列）	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	12,752,200.00	2,192,800.00	-	-13,294,896.23	1,650,103.77

法定代表人：  主管会计工作的公司负责人：  公司会计机构负责人： 

公司股东权益变动表

编制单位：深圳市九叶科技股份有限公司 单位：人民币元

项 目	2013年度				
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	9,602,200.00	617,800.00	-	-	-2,064,759.19
加：会计政策变更	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-
二、本年初余额	9,602,200.00	617,800.00	-	-	-2,064,759.19
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-164,306.93
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-164,306.93
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-
1. 股东投入资本	-	-	-	-	-
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-
2. 本期使用（以负号填列）	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	9,602,200.00	617,800.00	-	-	-2,229,066.12



公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司基本情况

（一）公司概况

深圳市九叶科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是一家注册地设立在深圳市福田区红岭路银盛大厦 809 室，注册资本为人民币 1,275.22 万元的股份有限公司，营业执照号码为 440301102945280，法定代表人：许届雄。

（二）历史沿革

公司经深圳市工商行政管理局批准，由许届雄、杨炎龙、汪炜、冯丽娟、陈凌云共同出资设立，于 2007 年 10 月 23 日取得深圳市工商行政管理局颁发的 40301102945280 号《企业法人营业执照》。设立时的投资总额和注册资本均为人民币 5,000,000.00 元。公司股东已按公司章程规定足额出资，出资业经深圳中茂会计师事务所出具的“中茂验资报字[2007]第 1152 号”验资报告验证。初始设立时股权结构如下：

投资者名称	累计出资额	出资比例（%）	出资方式
许届雄	4,250,000.00	85.00	货币资金
杨炎龙	250,000.00	5.00	货币资金
汪炜	250,000.00	5.00	货币资金
冯丽娟	125,000.00	2.50	货币资金
陈凌云	125,000.00	2.50	货币资金
合计	5,000,000.00	100.00	

2009 年 1 月 12 日，经全体股东决议及修改后的章程规定，公司新增注册资本人民币 2,700,000.00 元并增加新的股东，增资后注册资本为人民币 7,700,000.00 元。其中，新增股东陈燕芬出资 2,295,000.00 元，原股东杨炎龙增加出资人民币 135,000.00 元，汪炜增加出资人民币 135,000.00 元，冯丽娟增加出资人民币 67,500.00 元，陈凌云增加出资人民币 67,500.00 元。上述增资业经深圳中兴信会计师事务所（普通合伙）出具的“中兴信验字[2009]第 142 号”验资报告验证，增资后股权结构如下：

投资者名称	累计出资额	出资比例（%）	出资方式
许届雄	4,250,000.00	55.19	货币资金
陈燕芬	2,295,000.00	29.81	货币资金
杨炎龙	385,000.00	5.00	货币资金
汪炜	385,000.00	5.00	货币资金
冯丽娟	192,500.00	2.50	货币资金
陈凌云	192,500.00	2.50	货币资金
合计	7,700,000.00	100.00	

2010 年 12 月 27 日，经全体股东决议及修改后的章程规定，公司新增注册资本人民币 1,902,200.00 元并增加新的股东，增资后注册资本为人民币 9,602,200.00 元。其中，新增

股东柯少平认缴出资 1,902,200.00 元，实际出资 2,520,000.00 元，其中 1,902,200.00 元计入实收资本，超过认缴注册资本的 617,800.00 元计入资本公积。上述增资业经深圳中兴信会计师事务所（普通合伙）出具的“中兴信验字[2011]第 13 号”验资报告验证，增资后股权结构如下：

投资者名称	累计出资额	出资比例（%）	出资方式
许届雄	4,250,000.00	44.26	货币资金
陈燕芬	2,295,000.00	23.90	货币资金
杨炎龙	385,000.00	4.01	货币资金
汪炜	385,000.00	4.01	货币资金
冯丽娟	192,500.00	2.00	货币资金
陈凌云	192,500.00	2.00	货币资金
柯少平	1,902,200.00	19.82	货币资金
合计	9,602,200.00	100.00	

2014 年 8 月 10 日，经全体股东决议及修改后的章程规定，公司新增注册资本 3,150,000.00 元并增加新的股东，增资后注册资本为人民币 12,752,200.00 元。其中：新增股东季攀认缴出资 1,275,200.00 元，王中海增加出资 666,666.67 元，原股东许届雄增加出资 1,058,133.33 元，陈燕芬增加出资 150,000.00 元。四位股东实际共出资 4,725,000.00 元，其中 3,150,000.00 元计入股本，超过认缴注册资本的 1,575,000.00 元计入资本公积。上述增资业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所出具的“致同验字[2014]第 441FC0013 号”验资报告验证，增资后股权结构如下：

投资者名称	累计出资额	出资比例（%）	出资方式
许届雄	5,308,133.33	41.63	货币资金
陈燕芬	2,445,000.00	19.17	货币资金
杨炎龙	385,000.00	3.02	货币资金
汪炜	385,000.00	3.02	货币资金
冯丽娟	192,500.00	1.51	货币资金
陈凌云	192,500.00	1.51	货币资金
柯少平	1,902,200.00	14.92	货币资金
季攀	1,275,200.00	10.00	货币资金
王中海	666,666.67	5.22	货币资金
合计	12,752,200.00	100.00	

（三）公司业务性质和主要经营活动

行业性质：学前教育信息化服务

经营范围：网络、计算机软硬件及通信设备的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；经济信息咨询（不含限制项目）；销售计算机软硬件及外围设备、通信设备；从事广告业务；批发零售服装、服饰、鞋帽、玩具、电子产品、日用百货、体育用品、皮革制品（不含分销、国家专营专控商品）。

主要产品：本公司主要产品为网站开发运维服务、移动家校信息服务、在线教育信息服务。

组织结构：本公司建立了董事会、监事会及管理层的法人治理结构，其中：董事会由 5 人组成，设董事长 1 人；监事会由 3 人组成，设监事会主席 1 人；目前设综合部、技术部及运营部共三个部门。

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会于 2015 年 1 月 20 日批准。

二、财务报表的编制基础

本申报财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

本申报财务报表以持续经营为基础列报。

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

三、重要会计政策和会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本申报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 日的财务状况以及 2013 年度、2014 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

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

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与原持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；原持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司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。在购买日，本公司取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

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。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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，应当在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司对合并成本大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，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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，经复核后计入当期损益。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

6、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、金融工具

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

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- 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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。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。

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。

（2）金融资产分类和计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，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。

持有至到期投资

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

应收款项

应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收账款和其他应收款等（附注二、9）。

可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益并计入资本公积，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

（3）金融负债分类和计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值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。

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。

金融工具与负债的区分

如果企业不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用企业自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的企业自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注二、8。

（5）金融资产减值

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

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

以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

可供出售金融资产

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

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

以成本计量的金融资产

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发生减值时，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。

（6）金融资产转移

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

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

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；

未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（7）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。

8、公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

9、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（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：期末余额达到 10 万元（含 10 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明发生了减值，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。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

(2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
坏账准备的计提方法	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

(3) 按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账 龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1 年以内（含 1 年）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

10、长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。

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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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所有者权益。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销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。

对于 2007 年 1 月 1 日之前已经持有的对联营企业及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，在扣除按原剩余期限直线法摊销的股权投资借方差额后，确认投资损益。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响外，均确定对被投资单位具有重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，本公司计提资产减值的方法见附注二、12。

11、固定资产

（1）固定资产确认条件

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）各类固定资产的折旧方法

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	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
电子设备	3	10.00	30.00
办公设备	5	10.00	18.00

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

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司年末对固定资产逐项进行检查，如果由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因，导致固定资产可收回金额低于其账面价值，则按照其差额计提固定资产减值准备，固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产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。

(4) 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。

(5) 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。

12、资产减值

本公司对长期股权投资、固定资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组

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

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

13、长期待摊费用

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。

14、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列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：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

15、收入

（1）一般原则

①销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，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，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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。

(2) 收入确认的具体方法

公司网站开发运维服务在将网站交付客户使用后按月确认收入。

公司移动家校信息服务以及在线教育信息服务在客户使用时按月确认收入。

16、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。其中，对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按应收金额计量；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，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

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。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

17、递延所得税资产及递延所得税负债

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。

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：

(1) 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；

(2) 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：

(1) 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；

(2) 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。

18、经营租赁与融资租赁

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

19、重大会计判断和估计

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

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

递延所得税资产

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

20、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

2014 年 1 月至 7 月，财政部发布了《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》（简称 企业会计准则第 39 号）、《企业会计准则第 40 号——合营安排》（简称 企业会计准则第 40 号）和《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》（简称 企业会计准则第 41 号），修订了《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》（简称 企业会计准则第 2 号）、《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》（简称 企业会计准则第 9 号）、《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》（简称 企业会计准则第 30 号）、《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》（简称 企业会计准则第 33 号）和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（简称 企业会计准则第 37 号），除企业会计准则第 37 号在 2014 年年度及以后期间的财务报告中使用外，上述其他准则于 2014 年 7 月 1 日起施行。

上述准则的实施对本公司无影响。

(2) 重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

1、主要税种及税率

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

注 1：本公司 2013 年 1 月至 2014 年 12 月为小规模纳税人，按 3% 缴纳增值税。

2、税收优惠及批文

根据财税〔2013〕52号文规定，自2013年8月1日起，对增值税小规模纳税人中月销售额不超过2万元的企业或非企业性单位，暂免征收增值税。国家税务总局公告2013年第49号文明确，“月销售额不超过2万元”，是指月销售额或营业额在2万元以下（含2万元）。以1个季度为纳税期限的增值税小规模纳税人，季度销售额或营业额不超过6万元（含6万元）的企业或非企业性单位，可按照财税〔2013〕52号规定，暂免征收增值税或营业税。

本公司为按季度纳税的增值税小规模纳税人，第三季度销售额46,107.77元，符合文件规定的条件，第三季度享受了增值税优惠政策。

五、财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	期末数	期初数
库存现金:	833.18	1,975.38
银行存款:	1,699,644.99	102,160.29
其他货币资金:	10,864.67	--
合 计	1,711,342.84	104,135.67

期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收账款

(1) 应收账款按种类披露

种 类	期末数				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	213,431.09	100.00	10,671.55	5.00	202,759.54
关联方组合	--	--	--	--	--
组合小计	213,431.09	100.00	10,671.55	5.00	202,759.54
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合 计	213,431.09	100.00	10,671.55	5.00	202,759.54

应收账款按种类披露（续）

种 类			期初数		净额
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	106,602.91	100.00	5,330.15	5.00	101,272.76
关联方组合	--	--	--	--	--
组合小计	106,602.91	100.00	5,330.15	5.00	101,272.76
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合 计	106,602.91	100.00	5,330.15	5.00	101,272.76

说明：

（1）账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄			期末数		净额
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	
1 年以内	213,431.09	100.00	10,671.55	5.00	202,759.54

账 龄			期初数		净额
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	
1 年以内	106,602.91	100.00	5,330.15	5.00	101,272.76

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 5,341.40 元；本期未转回坏账准备。

（3）本期无实际核销的应收账款

（4）按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
南京惠讯通讯科技有限公司	165,554.00	77.57	8,277.70
深圳市南山托幼中心幼儿园	43,680.00	20.47	1,747.2

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余额合 计数的比例%	坏账准备 期末余额
广州市幼儿师范学校附属幼儿园	1,998.00	0.94	99.90
苏州市吴江区梅堰中心幼儿园	1,280.00	0.60	64.00
尚阳.兴阳幼儿园	466.02	0.22	23.30
合 计	212,978.02	99.80	10,212.10

3、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种 类	期末数				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	115,036.20	65.72	115,036.20	100.00	--
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	10,000.00	5.71	500.00	5.00	9,500.00
关联方组合	--	--	--	--	--
组合小计	10,000.00	5.71	500.00	5.00	9,500.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	50,000.00	28.57	50,000.00	100.00	--
合 计	175,036.20	100.00	165,536.20	94.57	9,500.00

其他应收款按种类披露（续）

种 类	期初数				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	115,036.20	69.70	115,036.20	100.00	--
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	--	--	--	--	--
关联方组合	--	--	--	--	--
组合小计	--	--	--	--	--
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	50,000.00	30.30	50,000.00	100.00	--
合 计	165,036.20	100.00	165,036.20	100.00	--

说明：

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款(按单位)	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
广东省学前教育协会	115,036.20	115,036.20	100.00	提前退租无法收回

(2) 账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末数				净额
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	
1 年以内	10,000.00	100.00	500.00	5.00	9,500.00

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
段云波	50,000.00	50,000.00	100.00	确定无法收回

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 500.00 元；本期未转回坏账准备。

(5) 本期无实际核销的其他应收款情况

(6) 其他应收款按款项性质披露

项目	期末数	期初数
押金	125,036.20	115,036.20
保证金	50,000.00	50,000.00
合计	175,036.20	165,036.20

(7) 其他应收款期末余额明细情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广东省学前教育协会	押金	115,036.20	5年以上	65.72	115,036.20
段云波	保证金	50,000.00	4-5年	28.57	50,000.00
李云辉	押金	7,000.00	1年以内	4.00	350.00
和风物业	押金	3,000.00	1年以内	1.71	150.00
合计		175,036.20	--	100.00	165,536.20

4、其他流动资产

项 目	期末数	期初数
预缴域名管理费	5,489.00	--

5、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	办公设备	电子设备	合 计
一、账面原值：			
1.期初余额	238,199.50	607,491.00	845,690.50
2.本期增加金额	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--
4.期末余额	238,199.50	607,491.00	845,690.50
二、累计折旧			
1.期初余额	214,006.81	546,546.71	760,553.52
2.本期增加金额	372.76	194.93	567.69
3.本期减少金额	--	--	--
4.期末余额	214,379.57	546,741.64	761,121.21
三、减值准备			
1.期初余额	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--
4.期末余额	--	--	--
四、账面价值			
1.期末账面价值	23,819.93	60,749.36	84,569.29
2.期初账面价值	24,192.69	60,944.29	85,136.98

6、递延所得税资产

(1) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	176,207.75	170,366.35
可抵扣亏损	3,357,845.96	5,768,424.39
合 计	3,534,053.71	5,938,790.74

公司预计在未来一个经营期间，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，基于谨慎性原则不确认递延所得税资产。

(2) 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	期末数	期初数
2014年	--	2,606,102.96
2015年	1,640,957.60	1,640,957.60
2016年	1,363,271.49	1,363,271.49
2017年	156,290.47	156,290.47
2018年	1,801.87	1,801.87
2019年	195,524.53	--
合计	3,357,845.96	5,768,424.39

7、应付账款

项目	期末数	期初数
主机托管费	10,000.00	5,000.00

本公司无账龄超过1年的应付账款。

8、预收款项

项目	期末数	期初数
网站开发运维服务费	69,013.40	72,484.29

本公司无账龄超过1年的预收款项。

9、应付职工薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	46,361.01	709,144.49	650,164.32	105,341.18
离职后福利-设定提存计划	--	45,095.47	45,095.47	--
合计	46,361.01	754,239.96	695,259.79	105,341.18

(1) 短期薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	46,361.01	681,267.26	622,287.09	105,341.18
职工福利费	--	1,343.00	1,343.00	--
社会保险费	--	10,267.03	10,267.03	--
其中：1. 医疗保险费	--	8,334.26	8,334.26	--
2. 工伤保险费	--	672.03	672.03	--
3. 生育保险费	--	1,260.74	1,260.74	--
住房公积金	--	16,267.20	16,267.20	--
合计	46,361.01	709,144.49	650,164.32	105,341.18

(2) 设定提存计划

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
离职后福利				
其中：1. 基本养老保险费	--	42,174.84	42,174.84	--
2. 失业保险费	--	2,920.63	2,920.63	--
合计	--	45,095.47	45,095.47	--

10、应交税费

税项	期末数	期初数
增值税	12,407.48	7,566.19
城市维护建设税	489.15	529.63
教育费附加	209.64	226.98
地方教育费附加	139.76	151.33
堤围费	--	25.22
印花税	82.35	5,446.88
合计	13,328.38	13,946.23

11、其他应付款

项目	期末数	期初数
借款	125,000.00	2,355,000.00
其他	40,873.94	26,820.00
合计	165,873.94	2,381,820.00

其中，账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	金额	未偿还或未结转的原因
杨炎龙	80,000.00	股东借款
深圳市托克吧文化发展有限公司	26,820.00	关联方垫付租金
合计	106,820.00	

12、股本

项目	期初数	本期增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
许届雄	4,250,000.00	1,058,133.33	--	--	--	1,058,133.33	5,308,133.33
陈燕芬	2,295,000.00	150,000.00	--	--	--	150,000.00	2,445,000.00
柯少平	1,902,200.00	--	--	--	--	--	1,902,200.00

深圳市九叶科技股份有限公司

财务报表附注

2013 年度及 2014 年度（除特别说明外，金额单位为人民币元）

项 目	期初数	本期增减(+、-)					期末数
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
杨炎龙	385,000.00	--	--	--	--	--	385,000.00
汪炜	385,000.00	--	--	--	--	--	385,000.00
冯丽娟	192,500.00	--	--	--	--	--	192,500.00
陈凌云	192,500.00	--	--	--	--	--	192,500.00
季攀	--	1,275,200.00	--	--	--	1,275,200.00	1,275,200.00
王中海	--	666,666.67	--	--	--	666,666.67	666,666.67
合 计	9,602,200.00	3,150,000.00	--	--	--	3,150,000.00	12,752,200.00

本公司报告期内股本的变动情况详见附注一、公司基本情况。

13、资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	617,800.00	1,575,000.00	--	2,192,800.00

说明：资本公积的变动情况详见附注一、公司基本情况。

14、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额
调整前 上期末未分配利润	-12,449,066.12	-12,284,759.19
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	-12,449,066.12	-12,284,759.19
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-845,830.11	-164,306.93
减：提取法定盈余公积	--	--
提取任意盈余公积	--	--
期末未分配利润	-13,294,896.23	-12,449,066.12

15、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	727,415.52	304,890.27	953,982.73	403,123.00
其他业务	10,864.67	--	--	--
合 计	738,280.19	304,890.27	953,982.73	403,123.00

(1) 主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
学前教育信息化服务行业	727,415.52	304,890.27	953,982.73	403,123.00

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
网站开发运维服务	143,493.18	51,618.54	141,440.51	38,717.77
移动家校信息服务	491,026.22	225,052.22	570,240.76	283,977.78
在线教育信息服务	92,896.12	28,219.51	242,301.46	80,427.45
合计	727,415.52	304,890.27	953,982.73	403,123.00

(3) 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
华东	554,255.03	232,311.46	628,476.43	263,597.93
华南	70,303.40	29,467.10	166,436.41	69,807.38
西南	62,396.75	26,153.09	119,887.54	50,283.68
华中	18,286.73	7,664.73	17,542.72	7,357.83
华北	18,717.31	7,845.21	13,485.60	8,656.18
东北	388.35	162.77	4,388.03	1,840.44
西北	3,067.95	1,285.91	3,766.00	1,579.56
合计	727,415.52	304,890.27	953,982.73	403,123.00

16、营业税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	1,353.64	2,098.78
教育费附加	580.14	899.47
地方教育费附加	386.65	599.65
合计	2,320.43	3,597.90

说明：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

17、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	328,205.84	302,158.03
其它	26,060.00	--
合计	354,265.84	302,158.03

18、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	335,642.67	275,152.47
审计咨询费	237,000.00	10,200.00
资质费	102,500.00	--
办公费	75,978.43	65,439.63
交通差旅费	56,542.80	13,067.48
租赁费	34,967.00	24,420.00
业务招待费	33,637.40	16,810.00
其他	34,401.63	3,697.63
合 计	910,669.93	408,787.21

19、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	--	--
减：利息收入	-2,748.01	-260.06
手续费及其他	3,504.63	1,704.20
合 计	756.62	1,444.14

20、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	5,841.40	-1,195.92

21、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置损失	--	175.30	--
税收滞纳金	5,365.81	200.00	5,365.81
合 计	5,365.81	375.30	5,365.81

说明：税收滞纳金系印花税滞纳金。

22、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	--	--
递延所得税费用	--	--
合 计	--	--

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-845,830.11	-164,306.93
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	-211,457.53	-41,076.73
对以前期间当期所得税的调整	--	--
无须纳税的收入（以“-”填列）	--	--
不可抵扣的成本、费用和损失	15,933.00	39,274.86
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	--	--
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	195,524.53	1,801.87
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	--	--
所得税费用	--	--

23、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款	--	135,000.00
利息收入	2,748.01	260.06
合 计	2,748.01	135,260.06

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
期间费用	613,191.96	130,707.11
往来款	2,215,946.06	34,063.12
银行手续费	3,504.63	1,704.20
营业外支出	5,365.81	375.30
合 计	2,838,008.46	166,849.73

深圳市九叶科技股份有限公司
 财务报表附注
 2013 年度及 2014 年度（除特别说明外，金额单位为人民币元）

24、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-845,830.11	-164,306.93
加：资产减值准备	5,841.40	-1,195.92
固定资产折旧、投资性房地产折旧	567.69	3,152.85
无形资产摊销	--	--
长期待摊费用摊销	--	--
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	--	--
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	--	--
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	--	--
财务费用（收益以“-”号填列）	--	--
投资损失（收益以“-”号填列）	--	--
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	--	--
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）	--	--
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-122,317.18	23,918.45
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,156,054.63	132,565.11
其他	--	--
经营活动产生的现金流量净额	-3,117,792.83	-5,866.44
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	--	--
一年内到期的可转换公司债券	--	--
融资租入固定资产	--	--
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,711,342.84	104,135.67
减：现金的期初余额	104,135.67	110,002.11
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	1,607,207.17	-5,866.44

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
一、现金	1,711,342.84	104,135.67
其中：库存现金	833.18	1,975.38
可随时用于支付的银行存款	1,699,644.99	102,160.29
可随时用于支付的其他货币资金	10,864.67	--
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	1,711,342.84	104,135.67

六、关联方及关联交易

1、(1) 本公司控股股东及实际控制人

名称	与本公司关系	直接拥有本公司股份比例%	间接拥有本公司股份比例%	出资方式
许届雄	实际控制人	41.63	--	货币资金

(2) 实际控制人所持本公司股份及其变化

名 称	2014.01.01	本年增加	本年减少	2014.12.31
许届雄	4,250,000.00	1,058,133.33	--	5,308,133.33

2、本公司的子公司情况

报告期内本公司无子公司。。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

报告期内本公司无合营和联营企业。

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系	组织机构代码
深圳市托克吧文化发展有限公司	实际控制人控制的公司	05154694-3
深圳小马托克文化发展有限公司	实际控制人控制的公司	07113807-4
陈燕芬	股东	--
杨炎龙	股东	--
汪炜	股东	--
冯丽娟	股东	--

关联方名称	与本公司关系	组织机构代码
陈凌云	股东	--
柯少平	股东	--
季攀	股东	--
王中海	股东	--
方园园	副总经理	--

5、关联交易情况

（1）向关联方借入资金情况

关联方	拆借金额	起始日	到期日
1) 许届雄	100,000.00	2011.1.31	2014.8.27
	5,000.00	2011.2.28	2014.8.27
	1,675,000.00	2010.12.31	2014.8.27
	85,000.00	2009.12.31	2014.8.27
	110,000.00	2013.8.31	2014.8.27
	25,000.00	2013.9.30	2014.8.27
	20,000.00	2014.5.31	
小计	2,020,000.00		
2) 杨炎龙	30,000.00	2010.1.31	
	50,000.00	2009.11.30	
小计	80,000.00		
3) 陈凌云	25,000.00	2009.11.30	
4) 陈燕芬	225,000.00	2009.9.30	2014.8.19
5) 深圳市托克吧文化发展有限公司	1,630.00	2012.12.8	2014.12.31
	25,190.00	2013.1.1	2014.12.31
	17,656.00	2014.1.1	2014.12.31
小计	44,476.00		

说明：

1) 公司于 2014 年 8 月 27 日归还许届雄欠款 2,000,000.00 元，欠款不计息。

2) 公司于 2014 年 8 月 19 日归还陈燕芬欠款 225,000.00 元，欠款不计息。

3) 公司于 2015 年 1 月 13 日归还深圳市托克吧文化发展有限公司垫付租金款 44,476.00 元，无息使用。

(2) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 4 人，上期关键管理人员 2 人，支付薪酬情况见下表：

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	237,452.91	122,221.65

6、关联方应收应付款项

(1) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
其他应付款	许届雄	20,000.00	2,000,000.00
其他应付款	陈燕芬	--	225,000.00
其他应付款	杨炎龙	80,000.00	80,000.00
其他应付款	陈凌云	25,000.00	25,000.00
其他应付款	深圳市托克吧文化发展有限公司	44,476.00	26,820.00

七、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2014 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2014 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

八、资产负债表日后事项

截至 2015 年 1 月 20 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

截至 2014 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的重要事项。

十、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	--	
计入当期损益的政府补助(与公司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)	--	

项 目	本期发生额	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,365.81	税收滞纳金
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	-5,365.81	
减：非经常性损益的所得税影响数	--	
非经常性损益净额	-5,365.81	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数 （税后）	--	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-5,365.81	

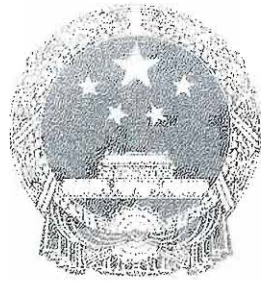
2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	--	-0.08	--
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	--	-0.08	--

上期利润	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	--	-0.02	--
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	--	0.02	--

深圳市九叶科技股份有限公司

2015年1月20日



营业执照

(副本) (20-1)

注册号 110000014531430

名称 致同会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

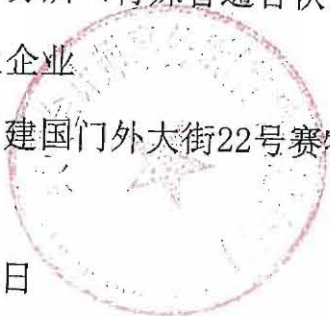
主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

执行事务合伙人 徐华

成立日期 2011年12月22日

合伙期限 2011年12月22日至 长期

经营范围 审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。



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。

2014

年12月9日



证书序号: 000158

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
致同会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 徐华



证书号: 11 发证时间: 二〇一六年四月 十四

证书有效期至: 二〇一六年四月 十五

证书序号: NO.006727

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)
 主任会计师: 徐华
 办公场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙
 会计师事务所编号: 11010156
 注册资本(出资额): 2000 万元
 批准设立文号: 京财会许可[2011]0130号
 批准设立日期: 2011-12-13

授权书


根据财政部财会（2001）1035号“关于注册会计师在审计报告上签字盖章有关问题的通知”，现授权致同会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所合伙人高虹、黄声森、苏洋、郑馥丽等四人签署本所出具的审计报告、验资报告、专项审核报告等法定业务报告及业务约定书。

此授权有效期为：2015年1月1日至2015年12月31日。

在授权终止日前，被授权人如果违反事务所的规定，合伙人会议有权暂停或提前终止授权。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师、首席合伙人、执行事务合伙人：



徐华

2015年1月1日

授权书


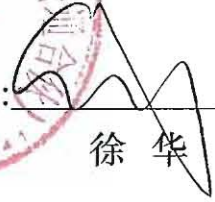
致同会计师事务所（特殊普通合伙）经营范围为：审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所系本所的分支机构，现授权深圳分所可承接本所上述经营范围内的业务，同时授权深圳分所可在上述报告及其他所需对外报送的资料上盖致同会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所公章，视同总所盖章。

此授权有效期为：2015年1月1日至2015年12月31日。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

执行事务合伙人：



徐 华

2014年1月1日



姓名	郑隼丽
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1973-12-06
Date of birth	
工作单位	致同会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
Working unit	
身份证号码	440501731206042
Identity card No.	



年度检验登记
Annual Renewal Registration

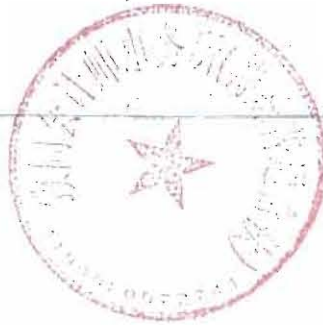
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



证书编号: 440500020005
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1997 年 12 月 30 日
Date of Issuance /y /m /d





姓名	雷兵
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1982-01-01
Date of birth	
工作单位	深圳公正会计师事务所(普通合伙)
Working unit	
身份证号码	430402198201012536
Identity card No.	



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: 440300390575

No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010年10月25日
Date of Issuance: 10 / 25

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/y /m /d

6

7

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

深圳公正会计师事务所(普通合伙)
CPAs

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

2012年 12 月 31 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

致同会计师事务所(普通合伙)
CPAs

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

2012年 12 月 31 日
/y /m /d

10

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

11