江苏炎黄在线物流股份有限公司 2005 年度报告摘要

（上接 B153 版）

6.2 主营业务分行业、产品情况表

单位：（人民币）万元

主营业务分行业情况						
分行业或分产品	主营业务收入	主营业务成本	主营业务利润率（%）	主营业务收入比上年增减（%）	主营业务成本比上年增减（%）	主营业务利润率比上年增减（%）
其它信息技术业	164.96	147.27	12.00	-73.83	-76.97	0

主营业务收入和主营业务成本比上年大幅减少系公司主营业务大幅萎缩所致。

6.3 主营业务分地区情况

单位：（人民币）万元

地区	主营业务收入	主营业务收入比上年增减（%）
浙江	125.11	-79.80
江苏	39.84	-71.11
合计	164.95	-73.83

浙江与江苏两地区主营业务收入比上年大幅减少系系公司主营业务大幅萎缩所致

6.4 募集资金使用情况

□ 适用 √ 不适用

变更项目情况

□ 适用 √ 不适用

6.5 非募集资金项目情况

□ 适用 √ 不适用

6.6 董事会对会计师事务所“非标意见”的说明

√ 适用 □ 不适用

厦门天健华天有限责任会计师事务所为本公司出具了无法表示意见的审计报告，公司董事会对相关事项的说明如下：

报告期，由于资金压力、信用危机、人员流失等原因严重影响着公司的正常经营，公司经营业务严重萎缩，货币资金严重短缺。公司所有被诉案件都已判决发生法律效力，进入强制执行阶段，主要房产及土地使用权均处于被查封状态。公司已连续三年亏损，根据《证券法》和深圳证券交易所《股票上市规则》等有关规定，公司股票将会被深圳证券交易所实施暂停上市。

公司董事会将在 2006 年继续以引进有实力的战略合作者为工作重点，协调好股东、债权人、相关部门的关系，通过化解债务，注入优质资产、引进新的主营业务，争取在 2006 年改善公司经营状况。

6.7 董事会本次利润分配或资本公积金转增预案

□ 适用 √ 不适用

公司本报告期盈利但未提出股利分配预案

□ 适用 √ 不适用

§7 重要事项

7.1 收购资产

□ 适用 √ 不适用

7.2 出售资产

□ 适用 √ 不适用

7.3 重大担保

√ 适用 □ 不适用

单位：（人民币）万元

公司对外担保情况（不包括对控股子公司的担保）						
担保对象名称	发生日期	担保金额	担保类型	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
上海东部软件园有限公司	2003.4.10	2,000	连带责任	2003.4.10-2003.9.18	是	否
上海托普软件园有限公司	2003.6.4	3,000	连带责任	2003.6.4-2003.9.18	否	否
上海东部软件园有限公司	2003.12.9	1,000	连带责任	2003.12.9-2004.3.19	是	否
上海东部软件园有限公司	2003.11.28	1,500	连带责任	2003.11.28-2004.3.1	是	否
上海东部软件园有限公司	2003.10.24	2,000	连带责任	2003.10.25-2004.2.24	否	否
上海托普资讯有限公司	2003.12.26	2,000	连带责任	2003.12.27-2004.1.15	否	否
上海托普资讯有限公司	2003.7.23	1,400	连带责任	2003.7.23-2004.1.23	否	否
上海托普资讯有限公司	2003.7.15	1,400	连带责任	2003.7.15-2004.1.15	否	否
上海托普资讯有限公司	2003.9.28	3,300	连带责任	2003.9.28-2004.9.28	否	否
托普集团科技发展有限责任公司	2003.7.30	3,000	连带责任	2003.7.30-2004.7.30	否	否
成都西部软件园股份有限公司	2003.7.14	2,000	连带责任	2003.7.14-2004.7.7	否	否
成都西部软件园股份有限公司	2003.7.14	2,000	连带责任	2003.7.14-2004.7.14	否	否
成都西部生态有限责任公司	2003.12.16	780	连带责任	2003.12.16-2004.4.15	否	否
成都西部生态有限责任公司	2004.1.4	2,300	连带责任	2004.1.4-2004.5.9	否	否
成都西部生态有限责任公司	2004.1.12	920	连带责任	2004.1.12-2004.5.17	否	否
浙江托普资讯有限公司	2003.11.5	2,000	质押	2003.11.5-2004.3.6	是	否
报告期内担保发生额合计						0万元
报告期末担保余额合计						24,042.57 万元
公司对控股子公司的担保情况						
报告期内对控股子公司担保发生额合计						0万元
报告期末对控股子公司担保余额合计						0万元
公司担保总额情况(包括对控股子公司的担保)						
担保总额						24,042.57 万元
担保总额占公司净资产的比例						-93.83%
其中						
为股东、实际控制人及其关联方提供担保的金额						0万元
直接或间接为资产负债率超过 70%的被担保对象提供的债务担保金额						未知
担保总额超过净资产 50%部分的金额						24,042.57 万元
上述三项担保金额合计注 13						24,042.57 万元

7.4 重大关联交易

7.4.1 关联销售和采购

□ 适用 √ 不适用

7.4.2 关联债权债务往来

√ 适用 □ 不适用

单位：（人民币）万元

关联方	向关联方提供资金		关联方向上市公司提供资金	
	发生额	余额	发生额	余额
常州东普科技发展有限公司	9	383.70	10	
常州市炎黄教育培训中心	170.85	15.08	153.21	
成都炎黄信息技术有限公司		23.69		
江苏炎黄信息技术有限公司		0.03		
宁波托普国际软件有限公司		165.80		
雅安炎黄在线信息技术有限责任公司		9.04		
台州托普软件有限公司		1,333		
合计	179.85	1,930.34	163.21	0

其中：报告期内上市公司向控股股东及其子公司提供资金的发生额 9 万元，余额 383.70 万元。资金占用情况及清欠方案

截止 2003 年底，常州东普科技发展有限公司以拆借形式合并计算占用本公司及子公司资金 4,000,000 元；截止 2004 年底，常州东普科技发展有限公司合并计算占用本公司及子公司资金 3,847,000 元；截止 2005 年底，常州东普科技发展有限公司合并计算占用本公司及子公司资金 3,837,000 元。公司已在 2003 年度、2004 年度财务报告中对上述情况进行了披露。

控股股东常州东普科技发展有限公司目前经营困难，债务较多，其持有的本公司股权亦被法院冻结，所以目前常州东普科技发展有限公司不具备大量清偿占用资金的能力。虽然本公司尽力与常州东普科技发展有限公司协调，但控股股东只支付了本公司及子公司少部分金额。

针对控股股东及本公司的实际情况，本公司拟采取下列措施解决占用资金问题：

（1）择机引进战略投资者。2006 年，公司将引进战略投资者作为工作的重中之重，力争在年内实施，解决大股东资金占用以及企业的银行负债等问题。

（2）适时推进股权分置改革。本公司在引进战略投资者后，尽快推进股权分置改革，制订合适可行的股改方案，通过股改解决控股股东资金占用问题。

（3）积极协调本公司相关债权人，通过债权债务转让形式，将本公司欠款与大股东占用资金两类问题合并解决，减少公司负债的同时解决控股股东占用资金的问题。

公司承诺在 2006 年底彻底解决控股股东资金占用问题。

公司承诺今后将不会发生控股股东新占用公司资金情况，并采取一切措施加强规范运作，完善财务内控制度，加强信息披露工作，以维护全体股东的利益

公司于 2006 年 3 月 17 日公司六届二次董事会以通讯方式召开，会议以 7 票同意，1 票弃权通过《关于控股股东及其关联方公司资金占用的自查情况报告》，确认了上述内容，并报江苏证监局备案。

清欠方案能否确保 2006 年底彻底解决资金占用问题

√ 是□ 否□ 不适用

7.5 委托理财

□ 适用 √ 不适用

7.6 承诺事项履行情况

√ 适用□不适用

7. 6. 1 股改时间表：

由于本公司控股股东常州东普科技发展有限公司持有本公司的股权因借款纠纷被法院冻结，所以报告期内公司尚未进入股权分置改革程序，本公司将积极协调控股股东，督促其解决股权冻结问题，大股东承诺力争在 2006 年底前在恢复上市过程中解决股权分置改革，公司董事会将督促大股东履行其关于股改的承诺。

7. 6. 2 其它承诺

□适用 √ 不适用

7.7 重大诉讼仲裁事项

√ 适用 □ 不适用

报告期内公司无新增重大诉讼、仲裁事项，上一报告期公司及子公司涉及诉讼、仲裁事项 23 件，在本报告期内有如下进展：

1、本公司为上海东部软件园有限公司向交通银行上海浦东分行借款 2000 万元提供担保的（2003）沪一中民三（商）初字第 222 号案件，借款人上海东部软件园有限公司已偿还该笔债务，同时本公司解除相应的担保责任。

2、本公司为上海东部软件园有限公司向中国建设银行上海市六里支行借款 1500 万元提供担保的（2004）沪一中民三（商）初字第 36 号案件，借款人上海东部软件园有限公司已偿还该笔债务，同时本公司解除相应的担保责任。

3、本公司为上海东部软件园有限公司向中国建设银行上海市六里支行借款 1000 万元提供担保的（2004）沪一中民三（商）初字第 37 号案件，借款人上海东部软件园有限公司已偿还该笔债务，同时本公司解除相应的担保责任。

4、本公司的子公司宁波托普国际软件有限公司向中国银行宁波保税区支行三笔借款计 890 万元的（2004）甬民二初字第 290、291、292 号案件、宁波托普国际软件有限公司向中信实业银行宁波分行借款 900 万元的（2004）甬民二初字第 253 号案件、宁波托普国际软件有限公司向中国建设银行宁波保税区支行借款 800 万元的（2004）甬民二初字第 248 号案件，在上述三案件执行过程中，宁波市中级人民法院以评估价值 1602 万元变卖宁波托普国际软件有限公司位于宁波保税区东区 0103 号地块的土地使用权及房产用于偿还上述债务本息，不足部分因借款人及担保人无财产可供执行，宁波市中级人民法院裁定上述三笔借款的民事判决终结执行。

5、本公司与常州市商业银行借款合同纠纷，据本公司最近向法院了解，常州市中级人民法院于 2004 年 5 月查封了本公司在成都炎黄信息技术有限责任公司的 480 万元投资。

§8 监事会报告

√ 适用 □ 不适用

（一）报告期，监事列席了公司股东大会、董事会，根据有关法律、法规对公司股东大会、董事会的召开程序、决议事项，董事会对股东大会决议执行情况，公司高级管理人员履行职务等情况进行了监督，监事会认为公司董事会能够按照《公司法》、《公司章程》的有关法律法规履行职责；历次公司股东大会、董事会的召开决策程序合法；同时公司高级管理人员履行职务没有违法法律、法规和损害公司利益的行为。

（二）监事会对公司财务制度和财务状况进行了检查，认为报告期公司会计制度符合有关规定，2005 年度财务审计报告真实地反映了公司的财务状况和经营成果。

（三）报告期内，公司的关联交易公平，未损害上市公司利益。

（四）公司无募集资金使用事项及收购或出售资产事项。

（五）公司董事会对厦门天健华天有限责任会计师事务所无法表示意见的审计报告涉及事项所做的说明符合公司实际情况，监事会同意董事会对涉及事项的说明。

§9 财务报告

9.1 审计意见

审计报告

厦门天健华天所审（2006）GF 字第 0095 号

江苏炎黄在线物流股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的江苏炎黄在线物流股份有限公司（以下简称炎黄物流公司）2005 年 12 月 31 日的资产负债表和合并资产负债表、2005 年度的利润表及利润分配表和合并利润表及利润分配表、2005 年度的现金流量表和合并现金流量表进行审计。这些会计报表的编制是炎黄物流公司管理当局的责任。

根据炎黄物流公司编制的 2005 年度会计报表并如会计报表附注之十（一）所述，炎黄物流公司 2005 年 12 月 31 日的股东权益为－25,623 万元，银行借款均已到期且未获展期，公司房产及土地使用权均处于被查封状态，可供经营活动支出的货币资金严重短缺且可能无法偿还债务，其财务状况已明显恶化；炎黄物流公司 2005 年度的主营业务已萎缩至基本停顿状态。炎黄物流公司的持续经营能力存在重大不确定性。尽管炎黄物流公司目前正积极筹划对公司进行资产重组，但截至本报告日止，炎黄物流公司未能就根本改善其财务状况和增强其持续经营能力的相关措施提供充分、适当的证据。因此，我们无法对炎黄物流公司编制 2005 年度会计报表所依据的持续经营假设之合理性作出专业判断。

由于上述事项可能产生的影响非常重大和广泛，我们无法对上述会计报表发表意见。

厦门天健华天有限责任会计师事务所　　中国注册会计师：涂振连

中国注册会计师：林开钦

中国　厦门　　2006 年 4 月 26 日

9.2 比较式合并及母公司的资产负债表、利润表及利润分配表和现金流量表。

（详见财务报表及附注）

9.3 与最近一期年度报告相比，会计政策、会计估计和核算方法发生变化的具体说明

□ 适用√ 不适用

9.4 重大会计差错的内容、更正金额、原因及其影响

√ 适用 □ 不适用

本公司重大会计差错更正事项如下：

2004 年，公司依据财务谨慎稳健原则，预计了担保损失 2.85 亿元。报告期，公司收到上海东部软件有限公司的函及法院收据，上海东部软件园有限公司已偿还了向交通银行上海浦东分行的借款 2000 万元、向中国建设银行上海市六里支行的借款 1500 万元、向中国建设银行上海市六里支行的借款 1000 万元，同时本公司解除相应的担保责任。由于公司已经在 2004 年度全额计提上述三笔 4500 万元的预计负债，报告期，公司对 2004 年财务报表数据进行了追溯调整，如下表：

单位：人民币元

负债及股东权益	2004年合并数		2004年母公司	
	年初数(调整后)	年初数(调整前)	年初数(调整后)	年初数(调整前)
预计负债	240,000,000.00	285,000,000.00	240,000,000.00	285,000,000.00
未分配利润	-316,537,513.85	-361,537,513.85	-315,849,797.47	-360,849,797.47
股东权益合计	-241,781,059.89	-286,781,059.89	-239,457,620.99	-284,457,620.99

9.5 与最近一期年度报告相比，合并范围发生变化的具体说明

□ 适用 √不适用

一、会计报表

二、会计报表附注

江苏炎黄在线物流股份有限公司会计报表附注

二〇〇五年度

一、公司的基本情况

江苏炎黄在线物流股份有限公司（以下简称本公司）原名“常州金狮股份有限公司”，系 1987 年 3 月 21 日经常州市计委常计（87）字第 44 号文件批准成立的股份有限公司。本公司注册资本为人民币 5,721.825 万元，划分为等值股份 5,721.825 万股，其中：法人股 4,280 万股，占公司股本总额的 74.80%；社会公众股 1,441.825 万股，占公司总股本的 25.20%。本公司股票于 1998 年 5 月 29 日在深圳证券交易所挂牌交易，股票代码为 000805。

本公司于 2000 年 10 月 30 日经 2000 年第二次临时股东大会通过，公司名称变更为“江苏炎黄在线股份有限公司”，换领了江苏炎黄在线股份有限公司的《企业法人营业执照》。2000 年 11 月 16 日第三次临时股东大会决议决定，向信息产业特别是计算机网络工程、软件等行业全面快速转轨，盘活存量资产，增强公司的续发展能力，转让了原与自行车生产相关的应收款项和固定资产（不含房屋、建筑物）。由此，本公司的经营范围变更为计算机网络系统工程、软件、硬件的开发、生产、销售、安装及系统集成，电子产品及通讯设备，计算机及配件的销售，新型材料的开发、销售，自行车及零部件、助力车、摩托车及零部件、童车、健身器材的制造、销售等。

2003 年 2 月 9 日，经江苏省工商行政管理局核准，本公司名称变更为“江苏炎黄在线物流股份有限公司”，并领取了新的营业执照，公司经营范围变更为：仓储（危险品除外），汽车货物运输，装卸及搬运，国内贸易（国家有专项规定的办理审批后经营），计算机应用服务，计算机网络系统工程、硬件的开发、生产、安装及系统集成，电子产品及通信设备（卫星地面接收设施除外），新型材料的开发，自行车及零部件、助力车、摩托车及零部件、童车、健身器材的制造；经营本企业自产产品及技术的出口业务；代理出口将本企业自行研制开发的技术转让给其他企业所生产的产品；经营本企业生产、科研所需的原辅材料、仪器仪表、机械设备、零配件及技术的进口业务（国家限定公司经营和国家禁止进出口的商品及技术除外）；经营进料加工和“三来一补”业务。

2003 年 3 月 14 日，经本公司申请，并经深圳证券交易所核准，本公司股票简称变更为“炎黄物流”，股票代码不变。

由于本公司 2003 年、2004 年两个会计年度的净利润均为负值，根据深圳证券交易所《股票上市规则》（2004 年修订）和《关于对存在股票终止上市风险的公司加强风险警示等有关问题的通知》的规定，本公司自 2005 年 4 月 18 日起实行退市风险警示的特别处理，股票简称变更为“*ST 炎黄”，股票代码不变，股票日涨跌幅限制为 5%。

二、主要会计政策、会计估计和合并会计报表的编制方法

1、公司目前执行的会计准则和会计制度

本公司日常会计核算和会计报表的编制执行企业会计准则和《企业会计制度》的相关规定。

2、会计年度

本公司会计年度自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为基础，采用借贷记账法记账。各项资产均按取得时的历史（实际）成本入账；如果以后发生资产减值，则计提相应的资产减值准备。

5、外币业务核算方法

本公司对发生的外币业务，采用年初中国人民银行公布的基准汇率（中间价）折合为人民币记账。期末，所有货币性外币资产和负债的期末余额均按中国人民银行公布的该日基准汇率（中间价）折算为人民币，由此产生的折合差额属于筹建期间的，计入长期待摊费用；属于与购建固定资产有关的借款产生的，按照借款费用资本化的原则进行处理；其他部分作为汇兑损益，计入当期损益。

6、现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，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、应收款项坏账确认标准、坏账损失核算方法及坏账准备的核算方法

坏账损失的确认标准：

（1）债务人破产或者死亡，以其破产财产或者遗产清偿后仍无法收回；

（2）债务人逾期 3 年以上未履行其清偿义务，且具有明显特征表明无法收回。

坏账损失的核算采用备抵法，按应收款项（含应收账款和其他应收款）期末余额的一定比例提取坏账准备，具体提取比例为：

账　龄	1年以内	1－2 年	2－3 年	3－4 年	4年以上
计提比例	5%	30%	50%	80%	100%

对特殊的应收款项采用个别认定法计提坏账准备。对确实无法收回的应收款项，经批准后作为坏账损失，并冲销提取的坏账准备。

8、存货核算方法

本公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、在产品、发出商品、库存商品（产成品）、委托加工物资、低值易耗品等。

本公司原材料、低值易耗品和其他外购商品购入时按实际成本计价，发出时按个别计价法核算。产品成本按定单法核算，出库与领用按加权平均法计价。低值易耗品在领用时按一次摊销法进行核算。

本公司存货盘存采用永续盘存制。

期末存货按成本与可变现净值孰低法计价，按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备，预计的存货跌价损失计入当年度损益。

9、长期投资核算方法

本公司的长期投资均为持有时间准备超过 1 年（不含 1 年）的各种股权性质的投资。

长期股权投资的核算方法为：对拥有被投资单位的投资占该单位有表决权资本总额 20%的或 20%以上，或虽投资不足 20%但具有重大影响的，采用权益法核算。对其他单位的投资占该单位有表决权资本总额 20%以下，或对其他单位的投资占该单位有表决权资本总额 20%或 20%以上，但不具有重大影响的，采用成本法核算。对于直接或间接拥有被投资单位有表决权资本总额 50%以上的，采用权益法核算并对会计报表予以合并。

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本与应享有被投资单位所有者权益份额之间的差额，作为股权投资差额，分别情况进行会计处理：

初始投资成本大于应享有被投资单位所有者权益份额的差额，记入“长期股权投资——××单位（股权投资差额）”科目，并按 10 年（或合同规定期限）摊销计入损益；初始投资成本小于应享有被投资单位所有者权益份额的差额，记入“资本公积——股权投资准备”科目。

本公司以现金对外投资，采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本与应享有被投资单位所有者权益份额之间的差额，也比照上述原则处理。

本公司期末对长期投资按照其账面价值与可收回金额孰低计量，并按可收回金额低于账面价值的差额计提长期投资减值准备。

10、固定资产的标准、分类、计价、折旧政策及减值准备计提方法

本公司固定资产是指同时具备以下特征的的房屋、建筑物、机器、机械、电子、运输工具和其他设备、器具等有形资产：①为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的；②使用年限超过 1 年；③单位价值在 2000 元以上。固定资产在同时满足以下两个条件时予以确认：①该固定资产包含的经济利益很可能流入公司；②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产以实际成本计价；取得成本包括买价、进口关税、运输和保险等相关费用，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所必须的支出。

与固定资产有关的后续支出，如果可能使流入企业的经济利益超过原先的估计，如延长了固定资产的使用寿命，或者使产品质量实质性提高，或者使产品成本实质性降低，则应当计入固定资产账面价值，其增计金额不应超过该固定资产的可收回金额；其他对固定资产的修理及维护而发生的后续支出，于发生时计入当期费用。

固定资产折旧采用平均年限法计算，并按固定资产类别的原价、估计经济使用年限和估计残值，确定其折旧率如下：

资产类别	预计可使用年限(年)	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	30-40	3%	2.425%-3.233%
运输设备	6-8	3%	12.125%-16.167%
电子计算机及其他设备	4-5	3%	19.40%-24.25%

本公司期末对固定资产按照账面净值与可收回金额孰低计量，按单项资产可收回金额低于账面净值的差额，计提固定资产减值准备。

11、在建工程核算及减值准备计提方法

本公司在建工程以实际成本计价。为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额在固定资产达到预计可使用状态前计入工程成本；在建工程在达到预计可使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

本公司于期末对在建工程按照账面价值与可收回金额孰低计量，按单项工程可收回金额低于账面价值的差额，计提在建工程减值准备。

12、无形资产计价及摊销方法

（1）无形资产的计价方法：无形资产在取得时，按实际成本计量。购入的无形资产，按实际支付的价款作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资各方确认的价值作为实际成本；自行开发并按法律程序申请取得的无形资产，按依法取得时发生的注册费、聘请律师费等费用作为无形资产的实际成本，在研究与开发过程中发生的材料、工资及其他费用直接计入当期损益。

（2）无形资产摊销方法和期限：无形资产自取得当月起按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销，计入当期损益。合同、法律均未规定年限的，摊销期限不超过 10 年。

本公司土地使用权按土地权证上的使用年限摊销；软件著作权按 10 年摊销；用友软件按 5 年摊销。

（3）无形资产减值准备的确认标准和计提方法：本公司期末对存在下列一项或若干项情况的无形资产，按其预计可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备。

a、已被其他新技术所代替，使其为本公司创造经济利益的能力受到重大不利影响；

b、市价在当期大幅下跌，在剩余摊销年限内预期不会恢复；

c、其他足以证明实际上已经发生减值的情形。

13、长期待摊费用摊销方法

长期待摊费用是指已经支出，但摊销期限在 1 年以上的各项费用，长期待摊费用在受益期内平均摊销。

14、收入确认方法

本公司销售商品在同时符合以下 4 个条件时确认收入：

（1）已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方；

（2）既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；

（3）与交易相关的经济利益能够流入企业；

（4）相关的收入和成本能够可靠地计量。

本公司劳务收入的确认原则为：

（1）在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，按完工百分比法确认相关的劳务收入。

（2）在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，企业应当在资产负债表日对收入分别以下情况予以确认和计量：

a、如果已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本金额确认收入，并按相同金额结转成本；

b、如果已经发生的劳务成本预计不能全部得到补偿，应按能够得到补偿的劳务成本金额确认收入，并按已经发生的劳务成本，作为当期费用，确认的金额小于已经发生的劳务成本的差额，作为当期损失；

c、如果已经发生的劳务成本全部不能得到补偿，应按已经发生的劳务成本作为当期费用，不确认收入。

本公司其它收入的确认原则为：在交易相关的经济利益能够流入企业，收入的金额能够可靠地计量情况下确认收入。

15、所得税的会计处理方法

本公司按应付税款法核算企业所得税。

16、会计政策、会计估计变更和会计差错更正的说明

（1）本公司本年度未发生重要会计政策变更。

（2）本公司本年度未发生重大会计估计变更。

（3）本公司重大会计差错更正事项如下：

上海东部软件园有限公司向交通银行上海浦东分行借款 2000 万元（2003 年 9 月 18 日到期）、向中国建设银行上海市六里支行借款 1500 万元（2004 年 3 月 1 日到期）、向中国建设银行上海市六里支行借款 1000 万元（2004 年 3 月 10 日到期），本公司为上述 3 笔借款提供连带责任保证。本公司本年度收到上海东部软件有限公司的函及法院收据，上海东部软件园有限公司已偿还上述 3 笔债务，同时本公司解除相应的担保责任。由于本公司已经在 2004 年度全额计提上述 3 笔预计负债共计 4500 万元，因此本年度将其作为重大会计差错进行更正，并对 2004 年度会计报表进行了追溯调整，具体调整情况如下：

①资产负债表项目

项　目	2004年合并数		2004年母公司	
	年末数（调整后）	年末数（调整前）	年末数（调整后）	年末数（调整前）
预计负债	240,000,000.00	285,000,000.00	240,000,000.00	285,000,000.00
未分配利润	-316,537,513.85	-361,537,513.85	-315,849,797.47	-360,849,797.47
股东权益合计	-241,781,059.89	-286,781,059.89	-239,457,620.99	-284,457,620.99

②利润表项目

项　目	2004年合并数		2004年母公司	
	本年数（调整后）	本年数（调整前）	本年数（调整后）	本年数（调整前）
营业外支出	240,000,020.37	285,000,020.37	240,000,020.06	285,000,020.06
净利润	-328,851,855.64	-373,851,855.64	-328,164,139.26	-373,164,139.26

17、合并会计报表的编制方法

本公司合并会计报表根据财政部财会字［1995］11 号《关于印发＜合并会计报表暂行规定＞的通知》的规定，以公司本部和纳入合并范围的子公司的会计报表以及其他有关资料为依据进行编制。

其中在报告期内出售、购买子公司的，按以下原则进行合并：在报告期内出售子公司（包括减少投资比例，以及将所持股份全部出售），期末在编制合并利润表时将子公司期初至出售日止的相关收入、成本、利润纳入合并利润表。在报告期内购买子公司的，将购买日起至报告期末该子公司的相关收入、成本、利润纳入合并利润表。企业在报告期内出售、购买子公司的，期末在编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

本年度纳入合并报表范围的子公司详见本会计报表附注之四 1。

本公司与子公司间以及子公司之间的所有投资、重大交易、资金往来以及公司间交易未实现利润均在会计报表合并时予以消除。

少数股东权益的数额系根据本公司所属各子公司所有者权益的数额减去母公司所拥有的份额计算确定，并作为单独项目列示在资产负债表负债项目与股东权益项目之间；少数股东应享损益系根据本公司所属各子公司于本年度内实现的损益扣除母公司投资收益后的余额计算确定，并作为单独项目列示在利润表的利润总额项目之后。

三、主要税项

本公司及子公司主要的应纳税项列示如下：

1. 流转税及附加

（1）增值税：公司本部、宁波托普国际软件有限公司（除软件开发收入）以及其他子公司、分公司产品销售适用增值税，按销项税额（产品销售收入×17%税率）减去进项税额计算。其中公司本部、宁波托普国际软件有限公司销售其自行开发生产的软件产品按 17%的法定税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分享受即征即退政策。

（2）营业税：公司本部租赁收入、技术服务收入按 5%计缴营业税，公司本部物流收入按 3%计缴营业税。宁波托普国际软件有限公司的软件开发收入、租赁收入按 5%计缴营业税。常州市炎黄教育培训中心按 3%计缴营业税。

（3）城建税：公司本部、宁波托普国际软件有限公司、无锡炎黄在线信息技术有限公司、成都炎黄信息技术有限责任公司、常州市炎黄教育培训中心按应缴流转税额的 7%计算缴纳；子公司雅安炎黄在线信息技术有限责任公司、江苏炎黄信息技术有限公司按应缴流转税额的 5%计算缴纳。

（4）教育费附加：公司本部、宁波托普国际软件有限公司、江苏炎黄信息技术有限公司、常州市炎黄教育培训中心按应缴流转税额的 4%计算缴纳；子公司雅安炎黄在线信息技术有限责任公司、成都炎黄信息技术有限责任公司按应缴流转税额的 3%计算缴纳。

2. 企业所得税

公司本部经常州市地方税务局新北区分局认定，符合享受高新技术企业税收优惠政策条件，按 15%的税率计缴企业所得税；本公司所有子公司及常州市炎黄教育培训中心所得税率为 33%。

3. 房产税

本公司自用房产以房产原值的 70%为计税依据，税率为 1.2%，出租房产以房产出租收入为计税依据，税率为 12%。

4. 个人所得税

员工个人所得税由本公司代扣代缴。

四、子公司和合并会计报表范围

1、子公司的基本概况

公司名称	注册资本（万元）	注册地址	主营业务	法定代表人	投资额（万元）	拥有权益比例	是否合并
成都炎黄信息技术有限责任公司	RMB500	成都	计算机网络系统产品、软件、硬件电子产品（除电子出版物）通讯产品（除无线电发射设备）的设计、开发及服务，计算机系统集成	肖昌	RMB480	96%	是
雅安炎黄在线信息技术有限责任公司	RMB300	四川省雅安市	计算机软件、硬件电子技术产品的开发、生产销售以及系统集成。通讯产品的开发、销售	李世界	RMB290	96.67%	是
宁波托普国际软件有限公司	RMB1000	宁波	国际贸易、出口加工、转口贸易、保税仓储、计算机硬件极其它应用电子技术产品的研制、开发生产销售工程安装、咨询服务	金晓锋	RMB1286.3	70%	是
无锡炎黄在线信息技术有限公司	RMB500	无锡	计算机配件的研制、开发、销售、维修及技术服务；计算机信息系统咨询服务；计算机网络工程及服务	肖昌	RMB350	70%	是
江苏炎黄信息技术有限公司	RMB500	南京	计算机软件开发及销售，计算机网络工程及技术服务，信息咨询服务	李世界	RMB400	80%	是
常州市炎黄教育培训中心（注）	RMB20	常州	高级计算机知识继续教育及现代物流管理知识培训	肖昌	RMB20	100%	是

注：系民办非企业单位。

2、合并报表范围发生变更的情况

与 2004 年度相比，2005 年度本公司合并报表范围未发生变动。

五、会计报表主要项目注释

除特别指明之外，本会计报表附注中的金额单位均为人民币元。

（一）合并会计报表主要项目注释

1、货币资金

货币资金年末余额 502,660.25 元，均为人民币，明细项目列示如下：

项　目	年末数	年初数
现　金	85,709.36	209,534.62
银行存款	112,949.57	279,661.94
其他货币资金	304,001.32	1,269,804.39
合　计	502,660.25	1,759,000.95

注：其他货币资金主要为银行汇票在途资金。

2、应收账款

（1）应收账款按账龄分析列示如下：

账　龄	年末数			年初数		
	金额	比例（%）	坏账准备	金额	比例（%）	坏账准备
账龄分析法：						
1年以内	96,541.68	0.18	4,827.09	1,149,741.45	2.12	57,487.07
1－2 年	767,714.67	1.43	230,314.40	4,201,876.78	7.76	1,260,563.03
2－3 年	4,096,596.45	7.62	2,048,298.23	2,689,861.02	4.97	1,344,930.51
3－4 年	2,444,584.02	4.55	1,955,667.22	5,671,724.25	10.48	4,537,379.40
4年以上	4,748,192.25	8.83	4,748,192.25	29,290.00	0.05	29,290.00
小计	12,153,629.07	22.61	8,987,299.19	13,742,493.50	25.38	7,229,650.01
个别认定法：						
托普集团成员企业	41,545,022.50	77.30	41,545,022.50	40,355,136.81	74.53	40,355,136.81
其他	45,953.00	0.09	45,953.00	45,953.00	0.09	45,953.00
小计	41,590,975.50	77.39	41,590,975.50	40,401,089.81	74.62	40,401,089.81
合　计	53,744,604.57	100.00	50,578,274.69	54,143,583.31	100.00	47,630,739.82

注：“托普集团成员企业”系指由托普集团或其主要股东宋如华实质控制或具有重大影响的企业。本公司于上年度对应收该等企业账款按个别认定法全额提取坏账准备 40,355,136.81 元，本年度提取 1,189,885.69 元，累计提取坏账准备 41,545,022.50 元，详见本注释之（5）。

（2）应收账款净额年末数比年初数减少 334.65 万元，主要原因为：①本年收回以前年度客户欠款 127 万元，②本年按照账龄分析法计提坏账准备 175.76 万元。

（3）年末应收账款中无持有本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

（4）年末应收账款余额中前 5 名客户应收金额合计 37,304,665.97 元，占应收账款总额的 69.41%。

（5）年末全额计提坏账准备或计提比例较大（超过 40%）的主要应收款项明细如下：

客户名称	欠款金额	提取比例	已计提坏账准备	提取理由
深圳市宇信科技实业有限公司 *	10,375,421.00	100%	10,375,421.00	个别认定无法收回
上海东部软件园有限公司 *	9,224,282.97	100%	9,224,282.97	个别认定无法收回
宁波柯尔进出口有限公司 *	7,954,874.00	100%	7,954,874.00	个别认定无法收回
常州拜克自行车有限公司 *	5,393,334.00