

广州华资软件技术有限公司

审计报告

信会师报字[2016]第 711121 号

广州华资软件技术有限公司  
审计报告及模拟财务报表  
(2014年1月1日至2015年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-2
二、	模拟财务报表	
	模拟资产负债表	1-2
	模拟利润表	3
	模拟财务报表附注	1-48



## 审计报告

信会师报字[2016]第 711121 号

**航天信息股份有限公司全体股东：**

我们审计了后附的广州华资软件技术有限公司（以下简称“华资软件”）按照后附的模拟财务报表附注二所述编制基础编制的模拟财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的模拟资产负债表，2015 年度、2014 年度的模拟利润表以及模拟财务报表附注。

### 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报模拟财务报表是华资软件管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定和后附的模拟财务报表附注二所述编制基础编制模拟财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟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模拟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模拟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，以获取有关模拟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模拟财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与模拟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，以及评价模拟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，华资软件模拟财务报表在所有重大方面按照模拟财务报表附注二所述的编制基础编制，公允反映了华资软件 2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的模拟财务状况以及 2015 年度、2014 年度的模拟经营成果。

### 四、其他事项说明

我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注二对编制基础和方法的说明。本报告所述的华资软件模拟财务报表相关信息，包含了华资软件的财务信息和广州华南资讯科技有限公司出售资产（剔除智能建筑工程业务以外的全部业务）的模拟财务信息。

立信会计师事务所(特殊普通合伙)




中国注册会计师：

蔡晓丽  
0003200837

中国注册会计师：

王首一  
0003200837

二〇一六年四月五日

  
**广州华资软件技术有限公司**  
**模拟资产负债表**  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	2015.12.31	2014.12.31
流动资产:			
货币资金	(一)	75,795,268.50	11,163,759.92
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	(二)	139,219,643.46	63,053,592.71
预付款项	(三)	4,722,985.93	22,283,274.06
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(四)	22,105,279.80	68,517,325.68
存货	(五)	86,183,106.08	142,109,837.42
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	(六)		9,828.17
<b>流动资产合计</b>		<b>328,026,283.77</b>	<b>307,137,617.96</b>
非流动资产:			
可供出售金融资产	(七)	750,000.00	750,000.00
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	(八)	4,035,017.31	16,511,761.96
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	(九)	29,421,278.16	9,308,978.20
开发支出	(十)		
商誉			
长期待摊费用	(十一)	1,439,826.93	463,366.77
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>35,646,122.40</b>	<b>27,034,106.93</b>
<b>资产总计</b>		<b>363,672,406.17</b>	<b>334,171,724.89</b>

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:




广州华资软件技术有限公司  
模拟资产负债表（续）  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	2015.12.31	2014.12.31
流动负债：			
短期借款	(十二)	10,000,000.00	
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	(十三)	67,290,324.28	36,735,894.77
预收款项	(十四)	81,884,796.24	146,633,676.41
应付职工薪酬	(十五)	23,735,984.48	27,864,298.94
应交税费	(十六)	8,268,945.79	692,216.43
应付利息			
应付股利			
其他应付款	(十七)	38,391,336.05	50,335,620.09
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			
<b>流动负债合计</b>		<b>229,571,386.84</b>	<b>262,261,706.64</b>
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	(十八)	5,324,175.86	3,485,444.84
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>5,324,175.86</b>	<b>3,485,444.84</b>
<b>负债合计</b>		<b>234,895,562.70</b>	<b>265,747,151.48</b>
所有者权益：			
实收资本	(十九)	60,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(二十)	41,755,375.96	23,555,866.71
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	(二十一)	27,021,467.51	-15,131,293.30
<b>所有者权益合计</b>		<b>128,776,843.47</b>	<b>68,424,573.41</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>363,672,406.17</b>	<b>334,171,724.89</b>

企业法定代表人：

注册会计师工作负责人：

会计机构负责人：

  
**广州华资软件技术有限公司**  
**模拟利润表**  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注五	2015 年度	2014 年度
一、营业收入	(二十二)	499,127,348.15	268,702,639.86
减：营业成本	(二十二)	390,725,121.41	190,842,995.52
营业税金及附加	(二十三)	339,613.72	691,143.89
销售费用	(二十四)	22,561,045.55	25,342,365.77
管理费用	(二十五)	40,874,125.92	55,756,358.69
财务费用	(二十六)	34,491.28	-504,090.72
资产减值损失	(二十七)	4,204,511.90	294,927.07
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）		40,388,438.37	-3,721,060.36
加：营业外收入	(二十八)	4,392,370.23	619,409.43
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	(二十九)	2,628,047.79	14,343,029.03
其中：非流动资产处置损失		928,025.64	1,264,477.63
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		42,152,760.81	-17,444,679.96
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		42,152,760.81	-17,444,679.96
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			
6. 其他			
六、综合收益总额		42,152,760.81	-17,444,679.96
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(四) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	2015.12.31	2014.12.31
应收账款			
	航天信息股份有限公司	15,720,000.00	
其他应收款			
	广州华南资讯科技有限公司	2,999,586.78	
	广州华南资讯系统集成有限公司		50,000,000.00

2、 应付项目

项目名称	关联方	2015.12.31	2014.12.31
其他应付款			
	广州华南资讯科技有限公司	37,431,823.08	
	广州华南资讯系统集成有限公司		50,000,000.00

八、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司无需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截止 2015 年 12 月 31 日，本公司保函余额为 1,056,770.00 元。

九、 资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、 其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

广州华资软件技术有限公司  
二〇一六年四月五日





## 广州华资软件技术有限公司 2014-2015 年度模拟财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

### 一、 公司基本情况

#### (一) 广州华资软件技术有限公司基本情况

广州华资软件技术有限公司(以下简称“公司”或“本公司”), 由广州华南资讯科技有限公司出资组建的有限责任公司, 于 2014 年 8 月 15 日取得广州市工商行政管理局颁发的 440106000923279 号《企业法人营业执照》。本公司的注册资本为人民币 6,000.00 万元。公司企业类型为有限责任公司(法人独资), 法定代表人为李自强。本公司的经营范围: 软件开发;信息系统集成服务;信息技术咨询服务;数据处理和存储服务;计算机网络系统工程服务;智能化安装工程服务;软件零售;计算机零售;计算机零配件零售;安全技术防范系统设计、施工、维修。

#### (二) 广州华南资讯科技有限公司基本情况

广州华南资讯科技有限公司(以下简称“华南资讯”)原经广州市天河区对外经济贸易局穗天外经贸业[2000]035 号文批准, 由广州华南资讯系统集成有限公司和汉森科技有限公司共同出资组建的中外合资经营企业。于 2000 年 6 月 8 日登记注册, 取得广州市工商行政管理局颁发的 440101400007929 号《企业法人营业执照》。经过历次股权变更, 华南资讯现有注册资本为 11,900.00 万元, 广州华资工程技术有限公司持有 100%的股权, 变更为内资企业。华南资讯企业类型为有限责任公司(法人独资), 法定代表人为余增平。

经营范围: 软件开发;软件批发;计算机网络系统工程服务;智能化安装工程服务;信息技术咨询服务;计算机和辅助设备修理;安全技术防范系统设计、施工、维修。

本财务报表业经公司董事会于 2016 年 4 月 5 日批准报出。

### 二、 财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

1、公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”)编制财务报表。

2、2015 年 11 月 30 日, 本公司与华南资讯就剔除智能建筑工程之外的全部业务签订了《业务及资产转让协议》, 本公司拟收购华南资讯截至 2015 年 9 月 30 日除智能建筑工程业务全部资产和负债, 华南资讯同意将上述资产转让给本公司。双方同意,

2015 年 11 月 30 日为资产交割日。于资产交割日，华南资讯即按资产现状向本公司直接交付标的资产，及标的资产的产权证明文件（含副本，如有），包括但不限于商标、软件著作权、车辆权属证明文件等。如转让资产需向有关政府部门批准或备案的，华南资讯应在交割日前签署相应的资产转让协议。华南资讯保证本协议签署后不再以华南资讯名义从事任何与本公司业务相同或相似的业务，并承诺由于业务转移及资产交割产生的法律、税务等风险由华南资讯及华南资讯股东承担。根据人随资产走的原则，自资产交割日起，与标的资产相关的人员由华资软件全部承接。

3、由于本公司与华南资讯自报告期初至业务合并时均受同一实际控制人控制，因此公司按照同一控制下业务合并进行处理。公司编制本模拟财务报表时，视同业务合并后的架构在本合并模拟财务报表期间一直存在，并将华南资讯出售资产（剔除智能建筑工程业务之外的所有业务）视同整个业务单元纳入本公司模拟报表范围内，根据相关重组协议约定合并范围包括华南资讯剔除智能建筑业务之后的所有业务涉及的资产负债表和利润表项目，并以华南资讯财务数据为基础追溯模拟本公司 2014 年度财务报表。

4、本公司模拟财务报表编制的基本假设如下：

（1）假设本公司于 2014 年 1 月 1 日与华南资讯签订了框架协议；

（2）本公司模拟财务报表根据本公司 2014-2015 年度财务报表和华南资讯 2014 年 1 月 1 日至 2015 年 9 月 30 日出售资产的实际经营情况模拟合并抵消后编制列示。

## **（二） 华南资讯出售资产实际经营情况模拟财务报表编制基础**

1、华南资讯出售资产基于假设华南资讯出售资产自比较报表期初起开始作为独立的会计主体存在，以 2014 年度、2015 年 1-9 月华南资讯的历史报表为基础，以模拟的方式将原记录在华南资讯与出售资产相关的资产、负债、收入、成本及费用剥离出来编制而成。

2、华南资讯出售资产模拟财务报表以华南资讯出售资产持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”）进行编制。

## **三、 重要会计政策及会计估计**

### **（一） 遵循企业会计准则的声明**

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

**(二) 会计期间**

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

**(三) 营业周期**

本公司营业周期为 12 个月。

**(四) 记账本位币**

本公司采用人民币为记账本位币。

**(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。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；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。

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

**(六) 合并财务报表的编制方法**

**1、 合并范围**

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

**2、 合并程序**

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公

司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

#### （1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### （2）处置子公司或业务

##### ①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

#### ②分步处置子公司

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，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：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

#### (3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减

的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

**(七) 现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

**(八) 外币业务**

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

**(九) 金融工具**

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

**1、 金融工具的分类**

金融资产和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资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

**2、 金融工具的确认依据和计量方法**

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（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，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公

允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（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。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

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；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值（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。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。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，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

(5) 其他金融负债

按其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依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### **4、金融负债终止确认条件**

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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。

#### **5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法**

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关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。



## 6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

### （1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

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。

### （2）持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

## （十） 应收款项坏账准备

### 1、 单项金额重大并单独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：将单项金额超过 1,000 万元的应收款项视为重大应收款项。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。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、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
------	--------------

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

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）	6.00	6.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	15.00	15.00
3 年以上	60.00	60.00

### 3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项:

单独计提坏账准备的理由: 单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项。

坏账准备的计提方法: 单独进行减值测试, 如有客观证据表明其已发生减值, 按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备, 计入当期损益。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。

## (十一) 存货

### 1、 存货的分类

存货分类为: 在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

### 2、 发出存货的计价方法

存货发出时按个别认定法计价。

### 3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 在正常生产经营过程中, 以该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, 确定其可变现净值; 需要经过加工的材料存货, 在正常生产经营过程中, 以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, 确定其可变现净值; 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, 超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备; 但对于数量繁多、单价较低的存货, 按照存货类别计提存货跌价准备; 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的存货, 则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外, 存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

### 4、 存货的盘存制度

采用定期盘存制。

## 5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

## (十二) 划分为持有待售的资产

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售：

- (1) 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；
- (2) 公司已经就处置该组成部分（或非流动资产）作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；
- (3) 公司已与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- (4) 该项转让将在一年内完成。

## (十三) 长期股权投资

### 1、 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

### 2、 初始投资成本的确定

#### (1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后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，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有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初始投资成本。

#### （2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

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。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### 3、 后续计量及损益确认方法

#### （1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

#### （2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益。

公司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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照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。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，

以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

### （3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，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，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，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，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。

#### (十四) 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，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（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

#### (十五) 固定资产

##### 1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (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、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输工具	年限平均法	4.00	10.00	22.50
办公及电子设备	年限平均法	3.00	10.00	30.00

#### (十六) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## (十七) 借款费用

### 1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### 2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

#### 4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

### (十八) 无形资产

#### 1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形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，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

#### 2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	依据
著作权	10 年

每年度终了，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。经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。



### 3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

### 4、 开发阶段支出资本化的具体条件

企业开发完成，并取得外部专利证书。

## (十九) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## (二十) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用为装修费。

### 1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

### 2、 摊销年限

5 年

## (二十一) 职工薪酬

### 1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为本公司提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的,如能够可靠计量的,按照公允价值计量。

### 2、 离职后福利的会计处理方法

#### (1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外,本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度(补充养老保险)/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

#### (2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,本公司

以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

### 3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

## (二十二) 预计负债

### 1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

### 2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## (二十三) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工[或其他方]提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的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。

### 1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积(股本溢价)，同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在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]、[是否达到规定业绩条件]等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

### 2、 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。初始采用公允价值计量，并考虑授予权益工具的

条款和条件。授予后立即可行权的，在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础，按照承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，增加相应负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

## (二十四) 收入

### 1、 销售商品收入的确认一般原则：

- (1) 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- (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本公司；
- (5) 相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

具体原则

计算机系统集成业务以合同约定的可确认阶段的业务已完成，依据客户验收报告一次性确认收入。

### 2、 提供劳务收入的确认一般原则：

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、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的收入，并按已完工作的测量确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

具体原则：

软件开发业务以合同约定的可确认阶段的业务已完成，取得客户进度确认报告时，依据客户确认的进度报告确认收入。

软件开发可阶段的收入确认比例为：

- (1) 设计完成确认 30% 的收入；
- (2) 测试完成确认 30% 的收入；

- (3)验收完成确认 30%的收入；
- (4)免费维护期确认 10%的收入。

### 3、 技术服务业务收入的确认一般原则：

技术服务业务依据合同约定的服务有效期按期平均分摊确认收入。

## (二十五) 政府补助

### 1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

### 2、 确认时点

满足政府补助所附条件且确认能够收到时予以确认。

### 3、 会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

## (二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## (二十七) 租赁

### 1、 经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

### 2、 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

## (二十八) 重要会计政策和会计估计的变更

### 1、 重要会计政策变更

本公司本年度无会计政策变更。

### 2、 重要会计估计变更

本公司本年度无会计估计变更。

## 四、 税项

### (一) 主要税种和税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,在扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	17%、6%
营业税	按应税营业收入计征	3%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	7%
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%
教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	2%

### (二) 税收优惠

本公司被认定为软件企业,根据《鼓励软件产业和集成电路产业发展的若干政策》相关规定,新创办软件企业经认定后,自获利年度起,享受企业所得税“两免三减半”的优惠政策,即享受第一年至第二年免征企业所得税,第三年至第五年按照 25%的法定税率减半征收企业所得税的税收优惠;本公司软件证书编号为:粤-R-2014-0291。本公司 2014 -2015 年度享受免征企业所得税优惠。

## 五、 模拟财务报表重要项目注释

### (一) 货币资金

项目	2015.12.31	2014.12.31
库存现金		
银行存款	75,795,268.50	11,163,759.92
其他货币资金		
合 计	75,795,268.50	11,163,759.92
其中:存放在境外的款项总额		



(二) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类别	2015.12.31					2014.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款										
组合 1：按账龄分析法计提坏账准备的组合	149,159,319.89	96.77	9,939,676.43	6.66	139,219,643.46	69,485,536.76	92.93	6,431,944.05	9.26	63,053,592.71
组合 2：不计提坏账准备的组合										
组合小计	149,159,319.89	96.77	9,939,676.43		139,219,643.46	69,485,536.76	92.93	6,431,944.05		63,053,592.71
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	4,984,398.43	3.23	4,984,398.43	100.00		5,285,960.33	7.07	5,285,960.33	100.00	
合计	154,143,718.32	100.00	14,924,074.86		139,219,643.46	74,771,497.09	100.00	11,717,904.38		63,053,592.71

组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2015.12.31			2014.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	128,662,504.85	7,719,750.29	6.00	52,951,780.52	3,177,106.83	6.00
1-2 年	17,167,702.38	1,716,770.24	10.00	11,725,581.57	1,172,558.16	10.00
2-3 年	3,320,692.66	498,103.90	15.00	1,783,612.75	267,541.91	15.00
3 年以上	8,420.00	5,052.00	60.00	3,024,561.92	1,814,737.15	60.00
合计	149,159,319.89	9,939,676.43		69,485,536.76	6,431,944.05	

## 2、 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳市规划国土房产信息中心	1,279,939.99	1,279,939.99	100.00	预计无法收回
福建省公安厅交警总队	649,550.00	649,550.00	100.00	预计无法收回
广州铁路物资公司	545,000.00	545,000.00	100.00	预计无法收回
深圳市行政服务大厅管理办公室	613,686.57	613,686.57	100.00	预计无法收回
重庆市监狱管理局	267,452.83	267,452.83	100.00	预计无法收回
广州市财政局	252,000.00	252,000.00	100.00	预计无法收回
广州市信息化办公室	212,805.54	212,805.54	100.00	预计无法收回
其他	1,163,963.50	1,163,963.50	100.00	预计无法收回
合计	4,984,398.43	4,984,398.43		

### 3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2015 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
航天信息股份有限公司	15,720,000.00	10.20	943,200.00
广州经济技术开发区国有资产投资公司	8,761,900.87	5.68	525,714.05
深圳百尊能源服务有限公司	8,329,469.22	5.40	499,768.15
广州市劳动就业服务管理中心	7,635,657.01	4.95	458,139.42
广州闻轩信息技术有限公司	6,018,200.00	3.90	361,092.00
合计	46,465,227.10	30.13	2,787,913.62

2014 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
广东省公安厅	10,089,312.53	13.49	1,100,018.63
中国联合网络通信有限公司湖南省分公司	3,614,945.81	4.83	217,664.32
山东省公安厅	3,082,014.66	4.12	195,720.88
上海浩德科技股份有限公司	2,668,939.62	3.57	160,136.38
广州市劳动就业服务管理中心	2,462,777.39	3.29	211,357.64
合计	21,917,990.01	29.30	1,884,897.85

### (三) 预付款项

#### 1、预付款项按账龄列示

账龄	2015.12.31		2014.12.31	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	4,142,156.73	87.70	20,379,508.58	91.46
1-2 年	580,829.20	12.30	100,000.00	0.45
2-3 年			1,803,765.48	8.09
3 年以上				
合计	4,722,985.93	100.00	22,283,274.06	100.00

## 2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

2015 年 12 月 31 日

预付对象	期末余额	占预付款期末余额合计数的比例 (%)
广州市博立信息科技有限公司	801,701.54	16.97
贵阳龙达网络科技有限公司	490,000.00	10.37
贵阳高新华南科技有限公司	449,571.52	9.52
预付房租-陈活强	367,117.52	7.77
广州市胜富力电子科技有限公司	319,500.00	6.76
合计	2,427,890.58	51.39

2014 年 12 月 31 日

预付对象	期末余额	占预付款期末余额合计数的比例 (%)
福州伟源通讯科技有限公司	3,950,000.00	17.73
联强国际贸易(中国)有限公司广州分公司	3,698,798.90	16.60
广州市正道润同科技有限公司	2,494,499.00	11.19
京华信息科技股份有限公司	2,130,205.66	9.56
贵阳华南信息产业有限公司	769,186.90	3.45
合计	13,042,690.46	58.53

(四) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露

类别	2015.12.31					2014.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	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										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款										
组合 1：按账龄分析法计提坏账准备的组合	19,602,323.00	77.13	2,543,976.18	12.98	17,058,346.82	17,844,828.32	25.23	1,758,303.70	9.85	16,086,524.62
组合 2：不计提坏账准备的组合	5,046,932.98	19.86			5,046,932.98	52,430,801.06	74.14			52,430,801.06
组合小计	24,649,255.98	96.99	2,543,976.18		22,105,279.80	70,275,629.38	99.37	1,758,303.70		68,517,325.68
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	765,200.00	3.01	765,200.00	100.00		446,808.00	0.63	446,808.00	100.00	
合计	25,414,455.98	100.00	3,309,176.18		22,105,279.80	70,722,437.38	100.00	2,205,111.70		68,517,325.68

组合中，按账龄分析法坏账准备的其他应收款

2015 年 12 月 31 日

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	10,036,132.50	602,167.95	6.00
1-2 年	5,404,507.00	540,450.70	10.00
2-3 年	2,434,783.50	365,217.53	15.00
3 年以上	1,726,900.00	1,036,140.00	60.00
合计	19,602,323.00	2,543,976.18	

2014 年 12 月 31 日

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	10,011,676.00	600,700.56	6.00
1-2 年	5,689,216.50	568,921.65	10.00
2-3 年	1,550,400.00	232,560.00	15.00
3 年以上	593,535.82	356,121.49	60.00
合计	17,844,828.32	1,758,303.70	

2、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2015.12.31	2014.12.31
员工备用金	536,034.20	1,853,781.94
投标保证金	4,555,190.00	4,288,904.00
履约保证金	12,790,278.00	14,002,732.32
押金	761,106.00	559,868.00
往来款	6,021,641.78	50,000,000.00
其他	750,206.00	17,151.12
合计	25,414,455.98	70,722,437.38

3、 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

2015 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广州华南资讯科技有限公司	往来款	2,999,586.78	1 年以内	11.80	
东莞市财政国库支付中心	履约保证金	1,290,000.00	1-2 年	5.08	129,000.00
广州经济技术开发区国有资产投资公司	履约保证金	1,199,800.00	2-3 年	4.72	179,970.00
贵州省公安厅	履约保证金	952,000.00	1-2 年	3.75	95,200.00
广西壮族自治区公安厅	履约保证金	902,500.00	1 年以内	3.55	54,150.00
合计		7,343,658.78		28.90	458,320.00

2014 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广州华南资讯系统集成有限公司	往来款	50,000,000.00	1 年以内	70.70	
东莞市财政国库支付中心	履约保证金	1,290,000.00	1 年以内	1.82	77,400.00
广州经济技术开发区国有资产投资公司	履约保证金	1,199,800.00	1-2 年	1.70	119,980.00
山东省公安厅	履约保证金	1,000,000.00	1-2 年	1.41	100,000.00
贵州省公安厅	履约保证金	952,000.00	1 年以内	1.35	57,120.00
合计		54,441,800.00		76.98	354,500.00

## (五) 存货

### 1、 存货分类

项目	2015.12.31			2014.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,446,050.93	3,538,489.88	2,907,561.05	6,578,455.74	3,644,212.94	2,934,242.80
物资采购	4,223,810.33		4,223,810.33			
发出商品	66,151,431.84		66,151,431.84	109,140,880.63		109,140,880.63
开发成本	12,900,302.86		12,900,302.86	30,034,713.99		30,034,713.99
合计	89,721,595.96	3,538,489.88	86,183,106.08	145,754,050.36	3,644,212.94	142,109,837.42

### 2、 存货跌价准备

项目	2013.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2014.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,751,456.98			107,244.04		3,644,212.94
合计	3,751,456.98			107,244.04		3,644,212.94

项目	2014.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2015.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,644,212.94			105,723.06		3,538,489.88
合计	3,644,212.94			105,723.06		3,538,489.88

## (六) 其他流动资产

项目	2015.12.31	2014.12.31
待抵扣进项税		9,828.17
合计		9,828.17

(七) 可供出售金融资产

1、 可供出售金融资产情况

项目	2015.12.31			2014.12.31		
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备	账面价值	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	750,000.00		750,000.00	750,000.00		750,000.00
其中：按公允价值计量						
按成本计量	750,000.00		750,000.00	750,000.00		750,000.00
合 计	750,000.00		750,000.00	750,000.00		750,000.00

2、 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位 持股比例(%)	本期现 金红利
	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31		
北京利博赛社保信息 技术有限公司	750,000.00			750,000.00					5.00	
合 计	750,000.00			750,000.00					5.00	

(八) 固定资产

1、 固定资产情况

项目	办公及电子设备	运输工具	合计
1. 账面原值			
(1) 2013 年 12 月 31 日余额	49,172,132.79	2,141,284.00	51,313,416.79
(2) 本期增加金额	1,593,906.98	234,500.00	1,828,406.98
—购置	1,593,906.98	234,500.00	1,828,406.98
(3) 本期减少金额	11,332,069.70	1,700,860.00	13,032,929.70
—处置或报废	11,332,069.70	1,700,860.00	13,032,929.70
(4) 2014 年 12 月 31 日余额	39,433,970.07	674,924.00	40,108,894.07
2. 累计折旧			
(1) 2013 年 12 月 31 日余额	20,326,603.78	1,673,994.60	22,000,598.38
(2) 本期增加金额	12,476,272.28	266,351.64	12,742,623.92
—计提	12,476,272.28	266,351.64	12,742,623.92
(3) 本期减少金额	9,615,316.19	1,530,774.00	11,146,090.19
—处置或报废	9,615,316.19	1,530,774.00	11,146,090.19
(4) 2014 年 12 月 31 日余额	23,187,559.87	409,572.24	23,597,132.11
3. 减值准备			
(1) 2013 年 12 月 31 日余额			
(2) 本期增加金额			
—计提			



项目	办公及电子设备	运输工具	合计
(3) 本期减少金额			
—处置或报废			
(4) 2014 年 12 月 31 日余额			
4. 账面价值			
(1) 2014 年 12 月 31 日账面价值	16,246,410.20	265,351.76	16,511,761.96
(2) 2013 年 12 月 31 日账面价值	28,845,529.01	467,289.40	29,312,818.41

项目	办公及电子设备	运输工具	合计
1. 账面原值			
(1) 2014 年 12 月 31 日余额	39,433,970.07	674,924.00	40,108,894.07
(2) 本期增加金额	3,033,733.79	212,084.00	3,245,817.79
—购置	3,033,733.79	212,084.00	3,245,817.79
(3) 本期减少金额	36,846,388.99		36,846,388.99
—处置或报废	36,846,388.99		36,846,388.99
(4) 2015 年 12 月 31 日余额	5,621,314.87	887,008.00	6,508,322.87
2. 累计折旧			
(1) 2014 年 12 月 31 日余额	23,187,559.87	409,572.24	23,597,132.11
(2) 本期增加金额	8,902,359.33	88,551.66	8,990,910.99
—计提	8,902,359.33	88,551.66	8,990,910.99
(3) 本期减少金额	30,114,737.54		30,114,737.54
—处置或报废	30,114,737.54		30,114,737.54
(4) 2015 年 12 月 31 日余额	1,975,181.66	498,123.90	2,473,305.56
3. 减值准备			
(1) 2014 年 12 月 31 日余额			
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—处置或报废			
(4) 2015 年 12 月 31 日余额			
4. 账面价值			
(1) 2015 年 12 月 31 日账面价值	3,646,133.21	388,884.10	4,035,017.31
(2) 2014 年 12 月 31 日账面价值	16,246,410.20	265,351.76	16,511,761.96

(九) 无形资产

项目	著作权	合计
1. 账面原值		
(1) 2013 年 12 月 31 日余额	2,305,546.42	2,305,546.42

项目	著作权	合计
(2) 本期增加金额	7,348,007.94	7,348,007.94
—内部研发	7,348,007.94	7,348,007.94
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 2014 年 12 月 31 日余额	9,653,554.36	9,653,554.36
2. 累计摊销		
(1) 2013 年 12 月 31 日余额	52,788.12	52,788.12
(2) 本期增加金额	291,788.04	291,788.04
—计提	291,788.04	291,788.04
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 2014 年 12 月 31 日余额	344,576.16	344,576.16
3. 减值准备		
(1) 2013 年 12 月 31 日余额		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 2014 年 12 月 31 日余额		
4. 账面价值		
(1) 2014 年 12 月 31 日账面价值	9,308,978.20	9,308,978.20
(2) 2013 年 12 月 31 日账面价值	2,252,758.30	2,252,758.30

2014 年度无形资产中通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例  
100.00%。

项目	著作权	合计
1. 账面原值		
(1) 2014 年 12 月 31 日余额	9,653,554.36	9,653,554.36
(2) 本期增加金额	21,254,778.58	21,254,778.58
—内部研发	21,254,778.58	21,254,778.58
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 2015 年 12 月 31 日余额	30,908,332.94	30,908,332.94
2. 累计摊销		
(1) 2014 年 12 月 31 日余额	344,576.16	344,576.16
(2) 本期增加金额	1,142,478.62	1,142,478.62
—计提	1,142,478.62	1,142,478.62

项目	著作权	合计
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 2015 年 12 月 31 日余额	1,487,054.78	1,487,054.78
3. 减值准备		
(1) 2014 年 12 月 31 日余额		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 2015 年 12 月 31 日余额		
4. 账面价值		
(1) 2015 年 12 月 31 日账面价值	29,421,278.16	29,421,278.16
(2) 2014 年 12 月 31 日账面价值	9,308,978.20	9,308,978.20

2015 年度无形资产中通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 100.00%。

(十) 开发支出

项目	2013.12.31	本期增加金额		本期减少金额			2014.12.31
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	其他	
物联网管理平台研发及农产品的溯源应用		3,726,460.27			3,726,460.27		
粤港果蔬质量安全监管与溯源系统建设		1,476,816.39			1,476,816.39		
基于云计算的社会公共安全事件评价与预警系统		285,041.79			285,041.79		
警务大数据应用软件 V1.0		5,804,893.19		4,638,322.17	1,166,571.02		
金保工程应用 V1.0		8,705,536.30		2,356,327.40	6,349,208.90		
综合运维监控管理软件 V2.0		2,835,492.32		353,358.37	2,482,133.95		
华资出入境管理信息集中处理软件		1,617,500.10			1,617,500.10		
华资劳动就业培训管理软件		667,991.22			667,991.22		
华资社会保险多媒体自助服务软件		317,380.18			317,380.18		
其他公共研发支出		12,164,764.01			12,164,764.01		
合计		37,601,875.77		7,348,007.94	30,253,867.83		

项目	2014.12.31	本期增加金额		本期减少金额			2015.12.31
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	其他	
执法办案管理软件 V1.1.1		5,818,840.82		4,644,847.72	1,173,993.10		
社区警务管理软件 V1.1.1		4,053,781.00		3,599,173.44	454,607.56		
华资应用基础管理软件 V1.0.1		3,472,971.43		2,987,949.20	485,022.23		
人力资源社会保障公共服务软件 V2.0.1		3,214,089.56		2,793,178.85	420,910.71		
社会保险云平台管理软件 V2.0.1		2,838,887.16		2,191,807.72	647,079.44		
酒类追溯软件 V1.0.1		1,965,326.96		1,738,646.81	226,680.15		
华资开放管理软件 V1.0.1		1,320,410.60		1,185,268.34	135,142.26		

广州华资软件技术有限公司  
 2014-2015 年度  
 模拟财务报表附注

项目	2014.12.31	本期增加金额		本期减少金额			2015.12.31
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	其他	
华资综合运维监控管理软件 V3.0.1		1,129,138.26		938,610.98	190,527.28		
华资出入境管理软件 V4.0.1		814,100.17		814,100.17			
医政综合信息管理软件 V1.0.1		363,085.94		361,195.35	1,890.59		
其他费用化研发项目		8,017,034.89			8,017,034.89		
合计		33,007,666.79		21,254,778.58	11,752,888.21		

(十一) 长期待摊费用

项目	2013.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2014.12.31
装修费	546,816.45	111,451.00	178,433.76	16,466.92	463,366.77
合计	546,816.45	111,451.00	178,433.76	16,466.92	463,366.77

项目	2014.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2015.12.31
装修费	463,366.77	1,237,154.69	260,694.53		1,439,826.93
合计	463,366.77	1,237,154.69	260,694.53		1,439,826.93

(十二) 短期借款

短期借款分类

项目	2015.12.31	2014.12.31
质押借款		
抵押借款		
保证借款	10,000,000.00	
信用借款		
合计	10,000,000.00	

说明：公司短期借款由广州华南资讯系统集成有限公司提供最高额抵押担保，本公司未进行抵押。

(十三) 应付账款

项目	2015.12.31	2014.12.31
1 年以内（含 1 年）	64,234,975.32	25,588,063.38
1-2 年	771,434.53	9,432,707.11
2-3 年	1,263,206.78	848,190.54
3 年以上	1,020,707.65	866,933.74
合计	67,290,324.28	36,735,894.77

(十四) 预收款项

项目	2015.12.31	2014.12.31
1 年以内(含 1 年)	77,595,816.55	109,846,229.51
1-2 年	3,998,327.13	32,556,538.94
2-3 年	46,420.01	2,687,344.17
3 年以上	244,232.55	1,543,563.79
合 计	81,884,796.24	146,633,676.41

## (十五) 应付职工薪酬

### 1、 应付职工薪酬列示

项目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31
短期薪酬	22,930,208.01	129,798,056.66	124,904,309.96	27,823,954.71
离职后福利-设定提存计划	53,852.08	10,693,317.20	10,706,825.05	40,344.23
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	22,984,060.09	140,491,373.86	135,611,135.01	27,864,298.94

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
短期薪酬	27,823,954.71	141,723,433.59	145,845,473.26	23,701,915.04
离职后福利-设定提存计划	40,344.23	15,160,405.34	15,166,680.13	34,069.44
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	27,864,298.94	156,883,838.93	161,012,153.39	23,735,984.48

### 2、 短期薪酬列示

项目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	20,977,326.42	110,879,220.87	105,877,049.68	25,979,497.61
(2) 职工福利费	877,558.29	1,000.00	1,000.00	877,558.29
(3) 社会保险费	21,949.52	5,746,354.69	5,753,935.16	14,369.05
其中：医疗保险费	19,584.68	5,112,891.60	5,119,588.05	12,888.23
工伤保险费	942.14	226,389.64	226,691.73	640.05
生育保险费	1,422.70	407,073.45	407,655.38	840.77
(4) 住房公积金	923,220.56	12,409,297.78	12,511,489.98	821,028.36
(5) 工会经费和职工教育经费	130,153.22	762,183.32	760,835.14	131,501.40
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	22,930,208.01	129,798,056.66	124,904,309.96	27,823,954.71

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	25,979,497.61	120,217,921.44	124,532,877.46	21,664,541.59
(2) 职工福利费	877,558.29			877,558.29
(3) 社会保险费	14,369.05	7,481,565.37	7,482,962.72	12,971.70
其中：医疗保险费	12,888.23	6,628,775.35	6,629,551.23	12,112.35
工伤保险费	640.05	310,750.95	311,115.36	275.64
生育保险费	840.77	542,039.07	542,296.13	583.71
(4) 住房公积金	821,028.36	13,534,136.96	13,299,733.32	1,055,432.00

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
(5) 工会经费和职工教育经费	131,501.40	489,809.82	529,899.76	91,411.46
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	27,823,954.71	141,723,433.59	145,845,473.26	23,701,915.04

### 3、 设定提存计划列示

项目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31
基本养老保险	49,843.36	9,979,122.15	9,992,369.53	36,595.98
失业保险费	4,008.72	714,195.05	714,455.52	3,748.25
企业年金缴费				
合计	53,852.08	10,693,317.20	10,706,825.05	40,344.23

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
基本养老保险	36,595.98	14,130,633.15	14,135,600.01	31,629.12
失业保险费	3,748.25	1,029,772.19	1,031,080.12	2,440.32
企业年金缴费				
合计	40,344.23	15,160,405.34	15,166,680.13	34,069.44

### (十六) 应交税费

税费项目	2015.12.31	2014.12.31
增值税	7,174,098.15	333,817.00
个人所得税	918,098.36	311,173.35
城市维护建设税	103,103.75	23,367.19
教育费附加	44,187.32	10,014.51
地方教育费附加	29,458.21	6,676.34
城市堤围防护费		7,168.04
合计	8,268,945.79	692,216.43

### (十七) 其他应付款

#### 按款项性质列示其他应付款

项目	2015.12.31	2014.12.31
往来款	37,431,823.08	50,000,000.00
其中：广州华南资讯科技有限责任公司	37,431,823.08	
其他	959,512.97	335,620.09
合计	38,391,336.05	50,335,620.09



### (十八) 预计负债

项目	2015.12.31	2014.12.31	形成原因
产品质量保证	5,324,175.86	3,428,444.84	完工合同金额及质保年限按比例确认质量保证金
其他		57,000.00	
合计	5,324,175.86	3,485,444.84	

### (十九) 实收资本

投资者名称	2013.12.31		本期		2014.12.31	
	投资金额	所占比例 (%)	增加	减少	投资金额	所占比例 (%)
合计			60,000,000.00		60,000,000.00	100.00
广州华南资讯科技有限公司			60,000,000.00		60,000,000.00	100.00

投资者名称	2014.12.31		本期		2015.12.31	
	投资金额	所占比例 (%)	增加	减少	投资金额	所占比例 (%)
合计	60,000,000.00	100.00			60,000,000.00	100.00
广州华南资讯科技有限公司	60,000,000.00	100.00			60,000,000.00	100.00

说明：本公司实收资本已经广东正源会计师事务所有限公司审验，并出具粤正源内验字（2014）第 1005 号验资报告。

### (二十) 资本公积

项目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31
资本溢价（股本溢价）	26,154,363.31		2,598,496.60	23,555,866.71
其他资本公积				
合计	26,154,363.31		2,598,496.60	23,555,866.71

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
资本溢价（股本溢价）	23,555,866.71	18,199,509.25		41,755,375.96
其他资本公积				
合计	23,555,866.71	18,199,509.25		41,755,375.96

说明：资本公积为根据“二（二）华南资讯出售资产实际经营情况模拟财务报表编制基础”所述编制方法产生的资金盈余差额。

### (二十一) 未分配利润

项目	2015.12.31	2014.12.31
调整前上期末未分配利润	-15,131,293.30	2,313,386.66

项 目	2015.12.31	2014.12.31
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	-15,131,293.30	2,313,386.66
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	42,152,760.81	-17,444,679.96
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	27,021,467.51	-15,131,293.30

## (二十二) 营业收入和营业成本

项 目	2015 年度		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	499,127,348.15	390,725,121.41	268,702,639.86	190,842,995.52
其他业务				
合计	499,127,348.15	390,725,121.41	268,702,639.86	190,842,995.52

## (二十三) 营业税金及附加

项目	2015 年度	2014 年度
城市维护建设税	193,632.62	399,040.55
教育费附加	82,947.07	172,785.97
地方教育费附加	55,298.05	115,190.67
其他	7,735.98	4,126.70
合计	339,613.72	691,143.89

## (二十四) 销售费用

项目	2015 年度	2014 年度
工资	9,186,105.55	9,756,122.85
奖金	3,267,713.00	5,687,422.42
招待应酬费	3,483,858.03	4,147,692.09
差旅费	2,079,491.10	1,621,266.63
办公费	1,486,909.50	1,233,932.11
社会保险费	1,460,933.73	1,278,557.05
住房公积金	704,842.32	827,241.34
职工福利费	152,051.17	56,594.20
工会经费	66,845.69	126,920.42
通讯费	149,249.21	198,065.19

项目	2015 年度	2014 年度
会务费	29,020.00	34,991.00
固定资产折旧费	22,407.85	19,319.34
培训费	18,142.40	3,108.50
其他	453,476.00	351,132.63
合计	22,561,045.55	25,342,365.77

**(二十五) 管理费用**

项目	2015 年度	2014 年度
工资	9,370,315.53	9,691,121.20
奖金	2,325,154.69	1,097,120.96
社会保险费	1,314,383.44	849,056.05
住房公积金	508,544.76	509,820.91
工会经费	33,246.85	52,234.88
职工福利费	831,686.53	312,925.23
研发费用	11,752,888.21	30,253,867.83
房租及水电租赁费	5,509,663.40	1,402,924.69
办公费	3,605,099.12	4,715,006.91
坏账损失	-185,273.02	1,462,295.81
无形资产摊销	1,142,478.62	291,788.04
差旅费	1,140,979.48	1,068,090.92
咨询顾问费	521,160.00	814,900.00
固定资产折旧费	610,030.75	745,371.25
通讯费	457,788.06	472,627.83
培训费	393,115.30	105,115.00
招待应酬费	499,712.90	448,252.30
税费	220,206.37	476,670.63
审计评估费	112,165.00	227,960.00
其他	710,779.93	759,208.25
合计	40,874,125.92	55,756,358.69

**(二十六) 财务费用**

类别	2015 年度	2014 年度
利息支出	229,833.35	
减：利息收入	312,465.83	556,781.28
汇兑损益	-599.60	-7,682.21
其他	117,723.36	60,372.77
合计	34,491.28	-504,090.72

### (二十七) 资产减值损失

项目	2015 年度	2014 年度
坏账损失	4,310,234.96	402,171.11
存货跌价损失	-105,723.06	-107,244.04
合计	4,204,511.90	294,927.07

### (二十八) 营业外收入

项目	2015 年度	2014 年度
政府补助	4,370,400.00	375,247.86
其他	21,970.23	244,161.57
合计	4,392,370.23	619,409.43

#### 计入当期损益的政府补助

补助项目	2015 年度	2014 年度	与资产相关/与收益相关
研发项目政府补助	1,300,000.00		与收益相关
增值税即征即退		375,247.86	与收益相关
创新体系建设补助	2,200,000.00		与收益相关
知识产权证书奖励	6,500.00		与收益相关
高新企业培育资金	707,900.00		与收益相关
高新企业发展扶持资金	156,000.00		与收益相关
合计	4,370,400.00	375,247.86	

说明：1、2015 年度公司“基于云计算的社会公共安全事件评价与预警系统”通过政府验收，确认营业外收入人民币 1,300,000.00 元。上述补助为政府对公司相应研发成果的研发投入的补助，公司将其认定为与收益相关。

2、根据穗天软件字[2012]2 号《广州高新技术产业开发区天河科技园/广州天河软件园促进园区优势产业发展的若干措施》相关规定，公司获得由于设立省级认定工程技术研究中心的奖励人民币 200,000.00 元，公司将其认定为与收益相关。根据穗科信[2011]172 号《关于下达 2011 年度第一批广州市软件（动漫）产业发展资金项目经费的通知》的相关文件，公司获得专项拨款 2,000,000.00 元，于 2015 年度项目通过验收，公司将其认定为与收益相关。

### (二十九) 营业外支出

项目	2015 年度	2014 年度
非流动资产处置损失合计	928,025.64	1,264,477.63
其中：固定资产处置损失	928,025.64	1,264,477.63
债务豁免		13,072,745.46
刑事罚款	1,700,000.00	

项目	2015 年度	2014 年度
滞纳金及罚款		5,785.94
其他	22.15	20.00
合计	2,628,047.79	14,343,029.03

说明：1、根据广东省广州市海珠区人民法院（2015）穗海法刑初字第 449 号刑事判决书，华南资讯犯单位行贿罪，判处罚金人民币 150.00 万元；根据广东省广州市天河区人民法院（2014）穗天刑初字第 1805 号刑事判决书，华南资讯犯单位行贿罪及对非国家工作人员行贿罪，判处罚金人民币 20.00 万元。

2、根据 2014 年 6 月 25 日签署的债务豁免函，华南资讯豁免 OKH Global Ltd. 应收款项人民币 13,072,745.46 元。

## 六、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司财务部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过财务主管递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

### （一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

## (二) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

### (1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行长期借款以及应付债券。公司目前的政策是固定利率借款占外部借款的 100.00%。为维持该比例，本公司可能运用利率互换以实现预期的利率结构。尽管该政策不能使本公司完全避免支付的利率超出现行市场利率的风险，也不能完全消除与利息支付波动相关的现金流量风险，但是管理层认为该政策实现了这些风险之间的合理平衡。

于 2015 年 9 月 30 日，在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，则本公司的净利润将减少或增加 100,000.00 元。管理层认为 100 个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

### (2) 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避外汇风险的目的。于 2013 年度及 2014 年度、2015 年 1-9 月，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

## (三) 流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	2015.12.31					
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4 年以上	合计
短期借款	10,000,000.00					10,000,000.00
应付账款	67,290,324.28					67,290,324.28
其他应付款	38,391,336.05					38,391,336.05
合计	115,681,660.33					115,681,660.33

项目	2014.12.31					
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4 年以上	合计
应付账款	36,735,894.77					36,735,894.77
其他应付款	50,335,620.09					50,335,620.09
合计	87,071,514.86					87,071,514.86

## 七、 关联方及关联交易

### (一) 本公司的母公司情况及实际控制人

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
广州华南资讯科技有限公司	广州市天河区中山大道西高新工业区建中路 12 号	技术服务业	11,900.00 万元	100.00	100.00

本公司的实际控制人为邹革非。

### (二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
广州华南资讯系统集成有限公司	实际控制人控制的其他公司
航天信息股份有限公司	拟收购本公司的公司

### (三) 关联交易情况

#### 1、 出售商品/提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2015 年度	2014 年度
航天信息股份有限公司	软件开发	15,720,000.00	
广州华南资讯系统集成有限公司	技术服务	490,429.78	

#### 2、 关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	2015 年度	2014 年度
广州华南资讯系统集成有限公司	房屋租赁	3,092,189.10	3,760,389.60

#### 3、 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
广州华南资讯系统集成有限公司	10,000,000.00	2015.7.30	2016.7.30	否

(四) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	2015.12.31	2014.12.31
应收账款			
	航天信息股份有限公司	15,720,000.00	
其他应收款			
	广州华南资讯科技有限公司	2,999,586.78	
	广州华南资讯系统集成有限公司		50,000,000.00

2、 应付项目

项目名称	关联方	2015.12.31	2014.12.31
其他应付款			
	广州华南资讯科技有限公司	37,431,823.08	
	广州华南资讯系统集成有限公司		50,000,000.00

八、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司无需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截止 2015 年 12 月 31 日，本公司保函余额为 1,056,770.00 元。

九、 资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、 其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

广州华资软件技术有限公司  
二〇一六年四月五日

