

GstarCAD 浩辰

浩辰软件

NEEQ : 832097

苏州浩辰软件股份有限公司

Gstarsoft Co., Ltd



半年度报告

2016

公司半年度大事记



目 录

声明与提示.....	4
第一节 公司概况	5
第二节 主要会计数据和关键指标	7
第三节 管理层讨论与分析	9
第四节 重要事项	12
第五节 股本变动及股东情况	15
第六节 董事、监事、高管及核心员工情况	17
第七节 财务报表	20
第八节 财务报表附注	33

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证半年度报告中财务报告的真实、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否
是否审计	否

【备查文件目录】

文件存放地点：	董事会办公室
备查文件	
《2016年半年度报告》	
载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表	
报告期内在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台披露过的所有公司文件正本及公告原稿	
《苏州浩辰软件股份有限公司第三届董事会第三次会议决议》	
《苏州浩辰软件股份有限公司第三届监事会第三次会议决议》	

第一节 公司概况

一、公司信息

公司中文全称	苏州浩辰软件股份有限公司
英文名称及缩写	Gstarsoft Co., Ltd
证券简称	浩辰软件
证券代码	832097
法定代表人	胡立新
注册地址	苏州工业园区东平街 286 号
办公地址	苏州工业园区东平街 286 号
主办券商	民生证券股份有限公司
会计师事务所	不适用

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	俞怀谷
电话	0512-62880780
传真	0512-62528938
电子邮箱	jasonyu@gstarcad.com
公司网址	http://www.gstarcad.com
联系地址及邮政编码	苏州工业园区东平街 286 号,215123

三、运营概况

单位：股

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2015 年 3 月 17 日
行业（证监会规定的行业大类）	I65 软件和信息技术服务业
主要产品与服务项目	浩辰 CAD 平台及专业软件的研发、销售和服务
普通股股票转让方式	做市转让
普通股总股本	32,454,600
控股股东	胡立新
实际控制人	胡立新
是否拥有高新技术企业资格	是
公司拥有的专利数量	1

公司拥有的“发明专利”数量	1
---------------	---

第二节 主要会计数据和关键指标

一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	24,303,853.83	22,836,475.66	6.43%
毛利率	96.67%	94.59%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-4,188,275.97	-5,567,707.22	24.78%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,542,232.95	-6,579,393.80	-
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-7.50%	-10.86%	-
加权平均净资产收益率（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-8.13%	-12.83%	36.63%
基本每股收益	-0.13	-0.17	23.53%

注：

1、毛利率计算过程

	本期	上年同期
营业收入 A	24,303,853.83	22,836,475.66
营业成本 B	808,253.49	1,236,059.78
营业毛利 C=A-B	23,495,600.34	21,600,415.88
毛利率 D=C/A	96.67%	94.59%

2、关于毛利率较高的解释说明

2016年上半年，公司毛利率为96.67%，毛利率较高。公司毛利率总体较为稳定，各期均在90%以上，毛利率较高的主要原因有三点：

- （1）公司研发与销售的CAD软件，均为公司自主研发，产品附加值较高。
- （2）公司在营业成本中核算的主要为光盘、加密锁等用量较少、价值较低的外购配件，因此公司营业成本很低。
- （3）公司实际经营成本主要为人力成本，由于无法区分研究阶段和开发阶段，故研发费用在发生时全部采用费用化的政策进行会计处理，通过“管理费用—研发费用”科目进行

核算，研发形成的计算机软件著作权不确认为无形资产，各期也不存在摊销确认为成本的情况。

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	78,341,235.08	87,237,180.73	-10.20%
负债总计	24,595,127.11	29,302,796.79	-16.07%
归属于挂牌公司股东的净资产	53,746,107.97	57,934,383.94	-7.23%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.66	1.79	-7.26%
资产负债率	31.39%	33.59%	-
流动比率	1.85	1.77	-
利息保障倍数	-5.97	3.48	-

三、营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	1,454,384.15	-6,098,977.02	-
应收账款周转率	2.28	2.08	-
存货周转率	12.22	14.85	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-10.20%	-4.88%	-
营业收入增长率	6.43%	0.47%	-
净利润增长率	24.78%	23.44%	-

第三节 管理层讨论与分析

一、商业模式

本公司属于软件和信息技术服务业，是亚太地区领先的 CAD 产品及解决方案提供商，全球极少数掌握 CAD 核心技术的主要软件厂商之一；也是最早形成“CAD 一体化”服务体系、提出协同设计概念及推行整体解决方案的 CAD 软件企业。作为国家高新技术企业和双软认定企业，公司先后入选国家科技部火炬计划项目和中央企业集中采购 CAD 品牌，并成功承接国家工信部“三维 CAD 软件研发和产业化”项目。此外，浩辰 CAD 还获得联合国世界知识产权组织颁发的“版权推广运用金奖”，是中国 CAD 软件企业迄今为止首次也是唯一一家收获此项殊荣。2013 年获评“江苏省版权示范单位”，2014 入选“全国版权示范单位”、“2014 年度中国版权产业最具影响力企业”。

公司在北京、苏州、西安等地建立了 100 多人的研发团队，拥有软件著作权 160 多项，申请国内外发明专利 6 项，其中 1 项国内发明专利已获授权，与清华大学、南京大学等名牌高校建立了稳定的产学研合作关系。在全球范围内，浩辰 CAD 的产品已经覆盖 100 多个国家和地区，全球正版用户超过 40 万家。

浩辰 CAD 自主知识产权旗下产品分为：浩辰 CAD 平台软件和基于浩辰 CAD 平台的专业软件。浩辰 CAD 平台软件保持主流软件操作模式，符合用户设计习惯，在世界 100 多个国家和地区得到应用。专业软件包含应用在工程建设行业的建筑、结构、给排水、暖通、电气、电力和应用在机械行业的机械、浩辰 CAD 燕秀模具以及图档管理、钢格板、石材等。浩辰 CAD 整体解决方案广泛应用于工程建设、制造业等设计领域，主要客户中包括了 Siemens（西门子）、Philips（飞利浦）、Schneider（施耐德）、海尔、联想、美的、南车、徐工等世界五百强企业或全球知名品牌。朝鲜平壤地铁、欧洲节能新建筑、德黑兰地铁、北京奥运场馆鸟巢、中国国家大剧院、北京/上海/广州/南京等城市地铁、京津城际和谐号动车等众多设计工程或工业制造中均应用了浩辰 CAD 平台。

本公司主要通过直销和分销相结合的模式开拓业务。公司产品在国内市场以直销为主、分销为辅，目前已成立了北京、广州、苏州、上海、武汉、济南、兰州、西安、成都、乌鲁木齐、昆明等十多个销售中心，销售网络覆盖到全国范围；国际市场主要分销为主，目前产品的 14 个语言版本在 100 多个国家拥有自己的代理商。收入来源主要以产品销售、服务收费为主。

在继续深化、拓宽与版权部门的合作，努力发挥版权资源的生产力作用的同时，全力展开减员增效，力争在新的领域有所斩获，例如定制软件项目、互联网应用与服务等等。在团队建设方面上，考虑到市场环境与公司加强盈利的因素，鼓励盈利团队做大做强，优胜劣汰。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式没有发生重大变化。

二、经营情况

报告期内，经营管理层以公司发展战略和经营计划为指导，加大产品研发力度，积极拓展和优化市

场布局。与此同时，公司持续创新管理机制，不断完善内部管控制度，已建立起符合公司发展的现代化科学管理体系。

1、公司财务状况

报告期末，公司资产总额为 78,341,235.08 元，比上年度末下降 10.20%；负债总额 24,595,127.11 元，比上年度末下降 16.07%；资产负债率 31.39%，比上年度末略有下降；净资产总额 53,746,107.97 元，比上年度末下降 7.23%。

2、公司经营成果

报告期内公司总体运营平稳，营业收入和利润指标较去年同期有一定提高。营业收入 24,303,853.83 元，同比增长 6.43%；营业成本 808,253.49 元，同比下降 34.61%，主要是因为外包软件开发减少，导致结转销售成本的开发成本减少；净利润-4,188,275.97 元，同比增长 24.78%。

报告期经营成果原因分析：

（1）国内业务销售收入较上年持平，但成本、费用控制比较好，在利润指标上还是实现了一定增长。

（2）海外业务保持了持续稳定的增长，同时由于海外业务的高利润率，对公司整体业绩做出了非常大的贡献。

3、现金流量情况

报告期内，经营活动产生的现金流量净额为 1,454,384.15 元，比上年同期增长 123.85%。主要原因是销售回款率提高及成本费用支出减少。

三、风险与价值

1、股权分散导致的控制权转移风险

公司目前总股本为 3,245.46 万股，公司的股东为胡立新等 50 名自然人及苏州蓝海方舟股权投资企业（有限合伙）、苏州科技创业投资公司、吴江东运创业投资有限公司、民生证券股份有限公司、招商证券股份有限公司、财达证券有限责任公司、浙商证券股份有限公司等 7 家法人股东。其中控股股东暨实际控制人胡立新持有公司股份 620.7263 万股，占股本总额的 19.13%。公司股权相对分散，使公司有可能成为被收购的对象；股东间如有关于股权的协议安排也可能导致公司控制权发生变化，公司的经营管理团队、核心技术人员、发展战略、主营业务、经营业绩等方面都有可能面临不确定性。

针对此风险，公司持有 5%以上股份的非控股股东签署承诺函，承诺不与他人签署一致行动协议，不作出危害实际控制人控制权的行为。

2、知识产权被侵害的风险

计算机软件行业存在知识产权侵权行为。随着数字刻录技术等技术和网络传播技术的迅速发展，计

计算机软件盗版产品价格低廉，获得方便，对部分消费者而言具有较强的吸引力，软件产品的侵权盗版现象时有发生。盗版市场的存在直接侵占计算机软件市场，致使计算机软件正规产品的收入大幅减少，严重影响了行业内软件公司的盈利水平。

针对此风险，公司充分借助国家在知识产权保护方面的政策法规、以各地版权部门为依托，坚持打击盗版、维护正版软件的权益。

3、核心业务人员流失的风险

CAD 软件专业化程度较高，对相关人员知识、技能等相关素质要求较高，公司多年来的快速发展与公司核心业务人员的贡献密切相关。如果核心业务人员流失，将会对公司发展造成不利影响。

针对此风险，为了稳定和优化员工团队，公司制定并实施了一系列激励政策，包括股权激励制度、绩效考核制度等，并不断完善公司的技术制度和管理制度，使得公司核心业务人员能够在公司安心工作、生活。公司的创始人团队——以陆翔为首的清华大学精密仪器与机械学专业校友从 1993 年开始一直致力于 CAD 软件的开发工作，一直合作至今，未发生变更。目前公司的高级管理人员与核心技术人员均直接持有公司的股权，在较大程度上保证了上述人员的稳定性。

4、研发投入过高带来的盈利风险

浩辰软件自成立之日起一直将研发作为公司的首要工作，公司所主营的 CAD 软件产品全部由公司自主研发，拥有相关技术的全部所有权。公司目前已在北京、苏州、西安等地建立了研发团队，拥有软件著作权 163 项，与清华大学、南京大学等名牌高校建立了稳定的产学研合作关系。公司还承担了大量国家、省、市各级政府下达的关于国产 CAD 软件产品的专项研发任务。公司是国家级高新技术企业，也是经江苏省信息产业厅认定的自主创新软件开发企业，并三次荣获“国家火炬计划项目”。公司在研发方面大量投入并且研发支出全部费用化，这会对公司盈利带来风险。

针对此风险，公司在每年初都会制定严格的预算，保证研发支出与公司的经营规模相适应；同时公司将加强销售团队力量，加大市场开拓力度，使公司能保持良好的盈利能力。

5、国际软件巨头引起的市场竞争风险

长期以来，全球以及中国 CAD 软件市场都是由国际软件巨头美国欧特克有限公司（Autodesk）所垄断。浩辰软件自成立之日起就致力于研发性价比更高、可替代国外产品的国产自主 CAD 平台，并在很多功能上加以改进，使其更符合国人的使用习惯，目的就是尽快打破国外公司在中国市场的垄断和控制，不断缩短与国外产品的差距，同时以关键技术为突破，向智能化、协同化和三维设计方向发展，实现对国外主流产品的局部超越。但是由于国际软件巨头的存在，浩辰软件仍然面临较大的市场竞争风险。

针对此风险，公司坚持不懈自主研发，经过在 CAD 软件行业十几年的不辍耕耘，浩辰软件已经成为国内市场占有率和品牌知名度最高的国产 CAD 软件供应商之一。

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	否	-
是否存在股票发行事项	否	-
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	-
是否存在对外担保事项	否	-
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	否	-
是否存在日常性关联交易事项	否	-
是否存在偶发性关联交易事项	否	-
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项	否	-
是否存在经股东大会审议过的企业合并事项	否	-
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	是	第四节、二、(一)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	是	第四节、二、(二)
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在公开发行债券的事项	否	-

(一) 承诺事项的履行情况

1、股东所持股份的限售安排及对股东对所持股份自愿锁定的承诺

公司控股股东、实际控制人胡立新承诺：本人在公司股票进入全国中小企业股份转让系统挂牌之前由本人直接或间接持有的股票（包括在挂牌之前十二个月内本人直接或间接持有的股票进行过转让的部分）将分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为其挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。

公司董事、监事、高级管理人员承诺：本人定期向公司申报本人持有的公司股份及其变动情况；在任职期间，每年转让的股份不超过本人所持有公司股份总数的百分之二十五；自公司股票上市交易之日起一年内不转让所持有的公司股份；离职后半年内不转让所持有的公司股份。

公司股东未对所持股份作出严于《公司法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》的限售安排。

除上述情况，公司全体股东所持股份无冻结、质押或其他转让限制情况。

2、关于避免同业竞争的承诺

为避免以后与公司发生同业竞争，持有公司 5% 以上股份的股东、公司的实际控制人、董

事、监事和高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》，具体如下：

本人及本人控制的其他企业目前未从事与浩辰软件及其下属子公司相同或苏州浩辰软件股份有限公司类似的业务经营，也未投资与浩辰软件相同或相似经营业务的其他企业，不存在与浩辰软件直接、间接或潜在同业竞争的情况。

未来如有在浩辰软件主营业务范围内相关业务的商业机会，本人将介绍给浩辰软件；对浩辰软件已经进行或拟投资的项目，本人将在投资方向与项目选择上避免与浩辰软件相同或类似；如未来本人控制的其他企业拟经营与浩辰软件相同或相似的业务，本人将行使否决权，避免经营该等项目，以维护浩辰软件的利益。

如违反上述承诺，本人愿意承担由此产生的全部责任，充分赔偿或补偿由此给浩辰软件造成的所有直接或间接损失。

本人保证有权签署本承诺函，且本承诺函一经本人签署，即对本人构成合法、有效的约束，且不可撤销。

3、关于不与其他股东一致行动的承诺

公司持有 5% 以上股份的非控股股东签署保证书，保证不与他人签署一致行动协议，不作出危害实际控制人控制权的行为。

持有公司 5% 以上股份的非控股股东均承诺：不得以任何形式谋求成为本公司的控股股东或实际控制人；不以控制为目的增持本公司股份；不与本公司其他股东签订与控制权相关的任何协议，且不参与任何可能影响胡立新先生作为本公司实际控制人地位的活动。

4、关于规范关联交易的承诺

公司控股股东、董事、监事、高级管理人员出具了《关于规范关联交易的承诺函》，内容包括：（1）自本承诺函出具之日起，不利用本人控制地位及重大影响，谋求浩辰软件在业务合作等方面给予本人所控制的其他企业或从本人所控制的其他企业获得优于独立第三方的权利；（2）杜绝本人及所控制的其他企业非法占用浩辰软件资金、财产的行为，在任何情况下，不要求浩辰软件违规向本人及所控制的其他企业提供任何形式的担保；（3）本人及所控制的其他企业将尽量避免与浩辰软件及其控制企业发生不必要的关联交易，如确需与浩辰软件及其控制的企业发生不可避免的关联交易，保证：①督促浩辰软件按照《公司法》等有关法律、行政法规、部门规章、规范性文件和浩辰软件公司章程的规定，履行关联交易的决策程序，及督促相关方严格按照该等规定履行关联董事、关联股东的回避表决义务；②遵循平等互利、诚实信用、等价有偿、公平合理的交易原则，以市场公允价格与浩辰软件进行交易，不利用该类交易从事任何损害浩辰软件及其他股东利益的行为；③根据《公司法》等有关法律、行政法规、部门规章、规范性文件和浩辰软件章程的规定，督促浩辰软件依法履行信息披露义务和办理有关报批程序；④不会利用关联交易转移浩辰软件利润，不通过影响浩辰软件的经

营决策来损害浩辰软件及其他股东的合法权益。

(二) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
浩辰大厦	抵押	20,841,015.10	26.60%	抵押贷款
累计值	-	20,841,015.10	26.60%	-

注：权利受限类型为查封、扣押、冻结、抵押、质押。

第五节 股本变动及股东情况

一、报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	19,692,522	60.68%	581,250	20,273,772	62.47%
	其中：控股股东、实际控制人	1,311,815	4.04%	240,000	1,551,815	4.78%
	董事、监事、高管	2,042,207	6.29%	466,250	2,508,457	7.73%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	12,762,078	39.32%	-581,250	12,180,828	37.53%
	其中：控股股东、实际控制人	4,895,448	15.08%	-240,000	4,655,448	14.34%
	董事、监事、高管	7,866,630	24.24%	-341,250	7,525,380	23.19%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		32,454,600	-	0	32,454,600	-
普通股股东人数		57				

注：1、公司未认定“核心员工”。

2、“董事、监事、高管”包括挂牌公司的董事、监事和高级管理人员（身份同时为控股股东及实际控制人的除外）。

3、公司“控股股东、实际控制人”胡立新，同时为公司董事长，其所持公司股份未在“董事、监事、高管”部分重复计算。

4、上述“董事、监事、高管”股份数均为直接持股数量，未包括间接持股数量。

二、报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	胡立新	6,207,263	0	6,207,263	19.13%	4,655,448	1,551,815
2	苏州蓝海方舟股权投资企业(有限合伙)	5,000,000	0	5,000,000	15.41%	0	5,000,000
3	苏州科技创业	4,000,000	0	4,000,000	12.32%	0	4,000,000

	投资公司						
4	陆翔	2,024,991	0	2,024,991	6.24%	1,518,744	506,247
5	邓力群	1,959,642	0	1,959,642	6.04%	1,469,732	489,910
6	梁江	1,959,642	0	1,959,642	6.04%	1,469,732	489,910
7	潘立	1,959,642	0	1,959,642	6.04%	1,469,732	489,910
8	吴江东运创业投资有限公司	1,800,000	0	1,800,000	5.55%	0	1,800,000
9	梁海霞	1,360,920	0	1,360,920	4.19%	1,020,690	340,230
10	民生证券股份有限公司做市专用证券账户	1,200,000	14,000	1,214,000	3.74%	0	1,214,000
	合计	27,472,100	14,000	27,486,100	84.69%	11,604,078	15,882,022

前十名股东间相互关系说明：

前十名股东之间不存在关联关系。

三、控股股东、实际控制人情况

（一）控股股东情况

公司控股股东为胡立新，持有公司股份 6,207,263 股，持股比例为 19.13%。

胡立新，男，1966 年 8 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士学历。1990 年 11 月至 1998 年 2 月，任昆山会计师事务所所长，昆山市财政局外经科、企财科副科长、科长；1998 年 2 月至 2001 年 10 月任苏州工业园区国有资产经营公司副总经理，苏州工业园区投资有限公司总经理；2001 年 11 月份起至今，在浩辰公司工作，现任公司董事长。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

（二）实际控制人情况

公司实际控制人为胡立新，具体情况如上。

报告期内，公司实际控制人未发生变化。

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

一、基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
胡立新	董事长	男	50	本科	2015.8.27-2018.8.27	是
毛部生	副董事长	男	60	本科	2015.8.27-2018.8.27	否
赵建新	副董事长	男	50	本科	2015.8.27-2018.8.27	否
陆翔	董事、总经理	男	48	本科	2015.8.27-2018.8.27	是
梁江	董事、副总经理	男	48	本科	2015.8.27-2018.8.27	是
潘立	董事、副总经理	男	49	本科	2015.8.27-2018.8.27	是
顾振华	董事	男	35	本科	2015.8.27-2018.8.27	否
严东升	监事会主席	男	45	本科	2015.8.27-2018.8.27	否
赵清	监事	女	25	本科	2015.8.27-2018.8.27	否
冯洁	监事	女	33	硕士	2015.8.27-2018.8.27	是
俞怀谷	董秘、副总经理	男	50	大专	2015.8.27-2018.8.27	是
邓力群	副总经理	男	49	硕士	2015.8.27-2018.8.27	是
梁海霞	副总经理	女	44	硕士	2015.8.27-2018.8.27	是
黄梅雨	副总经理	男	48	硕士	2015.8.27-2018.8.27	是
俞永康	副总经理	男	60	本科	2016.4.22-2018.8.27	是
丁国云	财务总监	男	40	本科	2015.8.27-2018.8.27	是
董事会人数：						7
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						9

二、持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股 股数	数量 变动	期末持普通股 股数	期末普通股持 股比例	期末持有股 票期权数量
胡立新	董事长	6,207,263	0	6,207,263	19.13%	0
陆翔	董事、总经理	2,024,991	0	2,024,991	6.24%	0
邓力群	副总经理	1,959,642	0	1,959,642	6.04%	0
梁江	董事、副总经理	1,959,642	0	1,959,642	6.04%	0
潘立	董事、副总经理	1,959,642	0	1,959,642	6.04%	0

梁海霞	副总经理	1,360,920	0	1,360,920	4.19%	0
俞怀谷	董秘、副总经理	464,000	0	464,000	1.43%	0
黄梅雨	副总经理	160,000	0	160,000	0.49%	0
俞永康	副总经理	125,000	0	125,000	0.39%	0
丁国云	财务总监	20,000	0	20,000	0.06%	0
合计	-	16,241,100	0	16,241,100	50.05%	0

三、变动情况

信息统计	董事长是否发生变动			否
	总经理是否发生变动			否
	董事会秘书是否发生变动			否
	财务总监是否发生变动			否
姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	简要变动原因
俞永康	事业部经理	新任	副总经理	因公司业务整合,将俞永康从原岗位提升为副总经理

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	0	0
核心技术人员	4	4
截止报告期末的员工人数	269	264

核心员工变动情况：

公司未认定核心员工，核心员工数量未发生变动。

公司核心技术团队情况如下：

梁江：男，1968年2月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科。1991年7月至1993年5月在核工业部第二研究院比尼公司工作；1993年6月至2001年10月，在北京浩辰思达科技发展有限公司工作，任副总经理；2001年11月至今，在浩辰软件工作，现任公司董事、副总经理，为公司股东，持有公司股份1,959,642万股，持股比例为6.04%。

李长春：男，1973年3月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士。毕业于清华大学流体机械与流体工程专业，2001年7月至今在浩辰软件工作，现任公司平台研发中心技术总监，为公司股东，持有公司股份33.00万股，持股比例为1.02%。

汪光胜：男，1979年12月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士。2001年7月至2002年12

月，任上海万如科技发展有限公司软件工程师；2002年12月至2006年2月，任上海匹基姆数码有限公司高级软件工程师；2006年2月至今在浩辰软件工作，现任公司移动互联网与品牌推广事业部研发部经理，为公司股东，持有公司股份8.00万股，持股比例为0.25%。

武海龙：男，1979年7月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科。2002年11月至2009年4月，任北京天正工程软件有限公司项目经理；2009年5月至今任公司工程建设事业部产品研发部经理，为公司股东，持有公司股份6.00万股，持股比例为0.18%。

本报告期内，公司的核心技术团队人员未发生变动。

第七节 财务报表

一、审计报告

是否审计	否
------	---

二、财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、(一)	29,330,752.20	33,735,240.13
结算备付金			
拆出资金			
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	六、(二)	1,760,000.00	877,598.00
应收账款	六、(三)	8,644,686.48	12,643,671.11
预付款项	六、(四)	1,698,079.74	1,406,000.97
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、(五)	3,191,611.71	2,614,380.90
买入返售金融资产			
存货	六、(六)	66,802.92	65,502.60
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产	六、(七)	440,693.86	10,948.56
其他流动资产			
流动资产合计		45,132,626.91	51,353,342.27
非流动资产：			
发放贷款及垫款			

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	六、(八)	22,691,643.72	23,308,580.66
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	六、(九)	5,087,104.41	5,990,074.17
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、(十)	4,470,823.31	5,827,625.12
递延所得税资产	六、(十一)	959,036.73	757,558.51
其他非流动资产			
非流动资产合计		33,208,608.17	35,883,838.46
资产总计		78,341,235.08	87,237,180.73
流动负债：			
短期借款	六、(十二)	20,900,000.00	25,900,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
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	六、(十三)	367,245.92	500,674.02
预收款项	六、(十四)	1,826,649.28	1,111,692.83
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、(十五)	293,036.05	397,129.62

应交税费	六、(十六)	703,874.55	540,466.91
应付利息			
应付股利			
其他应付款	六、(十七)	279,321.31	515,333.41
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
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		24,370,127.11	28,965,296.79
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	六、(十八)	225,000.00	337,500.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		225,000.00	337,500.00
负债合计		24,595,127.11	29,302,796.79
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、(十九)	32,454,600.00	32,454,600.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、(二十)	22,656,835.80	22,656,835.80
减：库存股			

其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、(二十一)	584,979.65	584,979.65
一般风险准备			
未分配利润	六、(二十二)	-1,950,307.48	2,237,968.49
归属于母公司所有者权益合计		53,746,107.97	57,934,383.94
少数股东权益			
所有者权益合计		53,746,107.97	57,934,383.94
负债和所有者权益总计		78,341,235.08	87,237,180.73

法定代表人：胡立新 主管会计工作负责人：陆翔 会计机构负责人：丁国云

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		28,843,474.82	33,511,580.52
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		1,760,000.00	877,598.00
应收账款	十四、(一)	8,644,686.48	12,643,671.11
预付款项		1,698,079.74	1,406,000.97
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十四、(二)	3,191,611.71	2,614,380.90
存货		66,802.92	65,502.60
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产		440,693.86	10,948.56
其他流动资产			
流动资产合计		44,645,349.53	51,129,682.66
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	十四、(三)	15,000,000.00	15,000,000.00
投资性房地产			
固定资产		22,691,643.72	23,308,580.66
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		5,087,104.41	5,990,074.17
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		4,470,823.31	5,827,625.12
递延所得税资产		959,036.73	757,558.51
其他非流动资产			
非流动资产合计		48,208,608.17	50,883,838.46
资产总计		92,853,957.70	102,013,521.12
流动负债：			
短期借款		20,900,000.00	25,900,000.00
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		367,245.92	500,674.02
预收款项		1,826,649.28	1,111,692.83
应付职工薪酬		293,036.05	397,129.62
应交税费		703,874.55	540,466.91
应付利息			
应付股利			
其他应付款		15,229,321.31	15,465,333.41
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		39,320,127.11	43,915,296.79

非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益		225,000.00	337,500.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		225,000.00	337,500.00
负债合计		39,545,127.11	44,252,796.79
所有者权益：			
股本		32,454,600.00	32,454,600.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		22,656,835.80	22,656,835.80
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		584,979.65	584,979.65
未分配利润		-2,387,584.86	2,064,308.88
所有者权益合计		53,308,830.59	57,760,724.33
负债和所有者权益合计		92,853,957.70	102,013,521.12

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		24,303,853.83	22,836,475.66
其中：营业收入	六、(二十三)	24,303,853.83	22,836,475.66

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		31,535,615.96	31,181,210.03
其中：营业成本	六、(二十三)	808,253.49	1,236,059.78
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
营业税金及附加	六、(二十四)	387,406.80	352,272.35
销售费用	六、(二十五)	15,905,680.97	16,780,735.50
管理费用	六、(二十六)	12,549,440.94	11,881,390.96
财务费用	六、(二十七)	541,645.65	852,280.83
资产减值损失	六、(二十八)	1,343,188.11	78,470.61
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			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-7,231,762.13	-8,344,734.37
加：营业外收入	六、(二十九)	2,843,333.04	2,765,362.02
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	六、(三十)		21.45
其中：非流动资产处置损失			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,388,429.09	-5,579,393.80
减：所得税费用	六、(三十一)	-200,153.12	-11,686.58
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,188,275.97	-5,567,707.22
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
归属于母公司所有者的净利润		-4,188,275.97	-5,567,707.22
少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额		-4,188,275.97	-5,567,707.22

归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-4,188,275.97	-5,567,707.22
归属于母公司所有者的综合收益总额			
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.13	-0.17
（二）稀释每股收益		-0.13	-0.17

法定代表人：胡立新 主管会计工作负责人：陆翔 会计机构负责人：丁国云

（四）母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十四、(四)	24,303,853.83	22,836,475.66
减：营业成本	十四、(四)	808,253.49	1,236,059.78
营业税金及附加		387,406.80	352,272.35
销售费用		15,905,680.97	16,780,735.50

管理费用		12,548,940.94	11,878,940.96
财务费用		542,068.52	852,492.46
资产减值损失		1,343,188.11	78,470.61
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）		-7,231,685.00	-8,342,496.00
加：营业外收入		2,578,313.04	2,765,362.02
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出			
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-4,653,371.96	-5,577,133.98
减：所得税费用		-201,478.22	-11,686.58
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-4,451,893.74	-5,565,447.40
五、其他综合收益的税后净额		-4,451,893.74	-5,565,447.40
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
六、综合收益总额		-4,451,893.74	-5,565,447.40
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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		29,719,741.46	29,146,050.19
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		2,730,832.94	1,947,809.39
收到其他与经营活动有关的现金	六、(三十二)、1	3,032,152.87	8,801,382.21
经营活动现金流入小计		35,482,727.27	39,895,241.79
购买商品、接受劳务支付的现金		986,165.13	1,474,207.08
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		18,699,939.19	19,556,807.54
支付的各项税费		3,240,990.97	3,910,240.97
支付其他与经营活动有关的现金	六、(三十二)、2	11,101,247.83	21,052,963.22
经营活动现金流出小计		34,028,343.12	45,994,218.81
经营活动产生的现金流量净额		1,454,384.15	-6,098,977.02
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			

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支付的现金		279,918.20	38,966.50
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
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		279,918.20	38,966.50
投资活动产生的现金流量净额		-279,918.20	-38,966.50
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,000,000.00	9,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		3,000,000.00	9,000,000.00
偿还债务支付的现金		8,000,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		667,376.81	842,381.68
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		8,667,376.81	5,842,381.68
筹资活动产生的现金流量净额		-5,667,376.81	3,157,618.32
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		88,422.93	
五、现金及现金等价物净增加额		-4,404,487.93	-2,980,325.20
加：期初现金及现金等价物余额		33,735,240.13	18,504,495.28
六、期末现金及现金等价物余额		29,330,752.20	15,524,170.08

法定代表人：胡立新 主管会计工作负责人：陆翔 会计机构负责人：丁国云

（六）母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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		29,719,741.46	29,146,050.19
收到的税费返还		2,465,812.94	1,947,809.39
收到其他与经营活动有关的现金		3,031,730.00	7,877,789.03
经营活动现金流入小计		35,217,284.40	38,971,648.61
购买商品、接受劳务支付的现金		986,165.13	2,358,205.29
支付给职工以及为职工支付的现金		18,699,939.19	10,913,903.96
支付的各项税费		3,239,665.87	3,858,235.54
支付其他与经营活动有关的现金		11,100,747.83	27,622,011.12
经营活动现金流出小计		34,026,518.02	44,752,355.91
经营活动产生的现金流量净额		1,190,766.38	-5,780,707.30
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
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支付的现金		279,918.20	38,966.50
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		279,918.20	38,966.50
投资活动产生的现金流量净额		-279,918.20	-38,966.50
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,000,000.00	9,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		3,000,000.00	9,000,000.00

偿还债务支付的现金		8,000,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		667,376.81	842,381.68
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		8,667,376.81	5,842,381.68
筹资活动产生的现金流量净额		-5,667,376.81	3,157,618.32
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		88,422.93	
五、现金及现金等价物净增加额		-4,668,105.70	-2,662,055.48
加：期初现金及现金等价物余额		33,511,580.52	17,960,719.08
六、期末现金及现金等价物余额		28,843,474.82	15,298,663.60

第八节 财务报表附注

一、附注事项

事项	是或否
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	否
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	否
3. 是否存在前期差错更正	否
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	否
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	否
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	否
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	否
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	否
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	否
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	否
11. 是否存在重大的研究和开发支出	否
12. 是否存在重大的资产减值损失	否

附注详情

不适用

二、报表项目注释

苏州浩辰软件股份有限公司 2016年1-6月报财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司历史沿革

苏州浩辰软件股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系由苏州浩辰科技发展有限公司整体变更而成。苏州浩辰科技发展有限公司（以下简称“有限公司”）成立于2001年11月27日并取得江苏省工商行政管理局颁发的注册号为3205941101311的企业法人营业执照。有限公司由苏州工业园区投资有限公司、陆翔等六名自然人共同出资组建，注册资本800万元。其中：苏州工业园区投资有限公司以货币资金出资520万元，占注册资本的65%；陆翔分别以无形资产出资54万元、以货币资金出资8.4375万元，占注册资本的7.8047%；潘立分别以无形资产出资54万元、以货币资金出资8.4375万元，占注册资本的7.8047%；邓力群分别以无形资产出资54万元、以货币资金出资8.4375万元，占注册资本的7.8047%；梁江分别以无

形资产出资 54 万元、以货币资金出资 8.4375 万元，占注册资本的 7.8047%；梁海霞分别以无形资产出资 24 万元、以货币资金出资 3.75 万元，占注册资本的 3.4687%；杨彤以货币资金出资 2.5 万元，占注册资本的 0.3125%。前述出资已经江苏华星会计师事务所于 2001 年 11 月 26 日以华星会验字(2001)第 089 号验资报告审验。

2005 年 3 月 8 日，苏州工业园区投资有限公司与陆翔签订了股权转让协议，将苏州工业园区投资有限公司持有的 65% 股权转让给陆翔，转让后，陆翔对有限公司的持股比例变为 72.8047%。

2005 年 12 月 16 日有限公司召开了第二届股东会，通过了有关股权转让的决议，具体为：陆翔将其持有的 60.25% 股权分别转让给苏州皓弘科技发展有限公司 40%、潘立 4.75%、邓力群 4.75%、梁江 4.75%、梁海霞 4.75%、俞永康 0.625%、李长春 0.625%。转让后，苏州皓弘科技发展有限公司的持股比例为 40%，陆翔的持股比例为 12.5547%，潘立的持股比例为 12.5547%，邓力群的持股比例为 12.5547%，梁江的持股比例为 12.5547%，梁海霞的持股比例为 8.2187%，杨彤的持股比例为 0.3125%，俞永康的持股比例为 0.625%，李长春的持股比例为 0.625%。

2005 年 12 月 16 日，根据有限公司股东会决议和修改后章程规定，有限公司注册资本由 800 万元增加到 1200 万元，由苏州科技创业投资公司以货币资金出资 200 万元、北京浩辰思达科技发展有限公司以无形资产出资 200 万元，此次增资已经江苏华星会计师事务所于 2005 年 12 月 27 日以华星会验字(2005)第 531 号验资报告审验，并重新取得江苏省工商行政管理局颁发的注册号为 3205942109316 的企业法人营业执照。增资后，有限公司的股权结构变为：苏州皓弘科技发展有限公司的持股比例为 26.6667%、苏州科技创业投资公司的持股比例为 16.6667%、北京浩辰思达科技发展有限公司的持股比例为 16.6667%、陆翔的持股比例为 8.3698%、潘立的持股比例为 8.3698%、邓力群的持股比例为 8.3698%、梁江的持股比例为 8.3698%、梁海霞的持股比例为 5.4790%、杨彤的持股比例为 0.2083%、俞永康的持股比例为 0.4167%、李长春的持股比例为 0.4167%。

2006 年 1 月 19 日，根据有限公司第三届股东会决议，同意北京浩辰思达科技发展有限公司转让其持有的 200 万元股权，其中：苏州皓弘科技发展有限公司受让 80 万元股权、陆翔受让 25.1095 万元股权、梁江受让 25.1095 万元股权、潘立受让 25.1095 万元股权、邓力群受让 25.1095 万元股权、梁海霞受让 16.437 万元股权、俞永康受让 1.25 万元股权、李长春受让 1.25 万元股权、杨彤受让 0.625 万元股权，合计转让 200 万元股权。转让后，有限公司的股权结构变为：苏州皓弘科技发展有限公司的持股比例为 33.3333%、苏州科技创业投资公司的持股比例为 16.6667%、陆翔的持股比例为 10.4623%、潘立的持股比例为 10.4623%、邓力群的持股比例为 10.4623%、梁江的持股比例为 10.4623%、梁海霞的持股比例为 6.8489%、杨彤的持股比例为 0.2604%、俞永康的持股比例为 0.5208%、李长春的持股比例为 0.5208%。

2007 年 2 月 25 日，根据有限公司股东会决议，增加注册资本 76.26 万元，变更后的注册资本为 1,276.26 万元，新增注册资本由苏州皓弘科技发展有限公司和陆翔等 21 位自然人认缴，此次变更已经苏州明诚会计师事务所于 2007 年 8 月 15 日以苏州明诚验字(2007)第 208 号验资报告审验。本次增资后，有限公司的股权结构变为：苏州皓弘科技发展有限公司出资 405.40 万元，占注册资本的 31.7647%；苏州科技创业投资公司出资 200 万元，占注册资本的 15.6708%；陆翔出资 133.947 万元，占注册资本的 10.4951%；潘立出资 129.867

万元，占注册资本的 10.1754%；梁江出资 129.867 万元，占注册资本的 10.1754%；邓力群出资 129.867 万元，占注册资本的 10.1754%；梁海霞出资 89.507 万元，占注册资本的 7.0135%；李长春出资 11.65 万元，占注册资本的 0.9128%；俞永康出资 6.25 万元，占注册资本的 0.4897%；杨彤出资 3.125 万元，占注册资本的 0.2457%；俞怀古等 13 位自然人合计出资 36.78 万元，占注册资本的 2.8815%。

2009 年 4 月 26 日，根据有限公司股东会决议，苏州皓弘科技发展有限公司将所持有的本公司 31.7647% 股权以人民币 405.40 万元转让给胡立新，其他股东持股比例保持不变。

2009 年 5 月 16 日，根据有限公司股东会决议，增加注册资本 56.47 万元，变更后的注册资本为 1,332.73 万元，新增注册资本由俞怀谷等 16 位自然人认缴，此次变更已经苏州明诚会计师事务所于 2009 年 6 月 24 日以苏州明诚验字(2009)第 317 号验资报告审验。本次增资后，有限公司的股权结构变为：胡立新出资 405.40 万元，占注册资本的 30.4188%；苏州科技创业投资公司出资 200 万元，占注册资本的 15.0068%；陆翔出资 133.947 万元，占注册资本的 10.0506%；潘立出资 129.867 万元，占注册资本的 9.7444%；梁江出资 129.867 万元，占注册资本的 9.7444%；邓力群出资 129.867 万元，占注册资本的 9.7444%；梁海霞出资 89.507 万元，占注册资本的 6.7163%；俞怀谷出资 27 万元，占注册资本的 2.0259%；李长春出资 15 万元，占注册资本的 1.1255%；柳小虎出资 12 万元，占注册资本的 0.9004%；杜长胜出资 11 万元，占注册资本的 0.8254%；俞永康出资 6.25 万元，占注册资本的 0.4690%；刘兆鹏出资 6 万元，占注册资本的 0.4502%；岳宇出资 5 万元，占注册资本的 0.3752%；贾玉庭出资 5 万元，占注册资本的 0.3752%；杨彤出资等 18 位自然人合计出资 27.0246 万元，占注册资本的 2.0275%。

2、公司的改制情况

经有限公司 2009 年 8 月 2 日临时股东会决议，并经江苏省苏州工商行政管理局以“(05000174) 名称变更[2009]第 0820009 号-名称核准号：3200500M183521”《名称变更核准通知书》核准，2009 年 9 月 9 日有限公司整体变更为苏州浩辰软件股份有限公司。变更时，以有限公司 2009 年 6 月 30 日经审计的账面净资产 27,271,435.80 元为基数，各发起人股东共同确认以截至 2009 年 6 月 30 日经审计的账面净资产出资 27,271,435.80 元，按 1:0.9774 的比例折合为本公司的股份共计 26,654,600 股(每股面值 1 元)，剩余 616,835.80 元作为本公司的资本公积。截至 2009 年 8 月 25 日止，本公司已收到各发起人股东认购的注册资本合计人民币 26,654,600.00 元，各发起人具体出资情况列示如下：胡立新以其持有的苏州浩辰科技发展有限公司 8,295,643.51 元的净资产出资，折合为本公司股份 8,108,000.00 股，占本公司总股本的 30.4188%，剩余 187,643.51 元作为本公司的资本公积；苏州科技创业投资有限公司以其持有的苏州浩辰科技发展有限公司 4,092,569.83 元的净资产出资，折合为本公司股份 4,000,000.00 股，占本公司总股本的 15.0068%，剩余 92,569.83 元作为本公司的资本公积；陆翔以其持有的苏州浩辰科技发展有限公司 2,740,942.93 元的净资产出资，折合为本公司股份 2,678,940.00 股，占本公司总股本的 10.0506%，剩余 62,002.93 元作为本公司的资本公积；潘立以其持有的苏州浩辰科技发展有限公司 2,657,437.79 元的净资产出资，折合为本公司股份 2,597,340.00 股，占本公司总股本的 9.7444%，剩余 60,097.79 元作为本公司的资本公积；邓力群以其持有的苏州浩辰科技发展有限公司 2,657,437.79 元的净资产出资，折合为本公司股份 2,597,340.00 股，占本公司总股本的 9.7444%，剩余 60,097.79 元作为本公司的资本公积；梁江以其持有的苏州浩辰科技发展有限公司

2,657,437.79元的净资产出资,折合为本公司股份2,597,340.00股,占本公司总股本的9.7444%,剩余60,097.79元作为本公司的资本公积;梁海霞以其持有的苏州浩辰科技发展有限公司1,831,631.44元的净资产出资,折合为本公司股份1,790,140.00股,占本公司总股本的6.7163%,剩余41,491.44元作为本公司的资本公积;俞怀谷以其持有的苏州浩辰科技发展有限公司552,492.02元的净资产出资,折合为本公司股份540,000.00股,占本公司总股本的2.0259%,剩余12,492.02元作为本公司的资本公积;李长春以其持有的苏州浩辰科技发展有限公司306,940.01元的净资产出资,折合为本公司股份300,000.00股,占本公司总股本的1.1255%,剩余6,940.01元作为本公司的资本公积;柳小虎以其持有的苏州浩辰科技发展有限公司245,552.01元的净资产出资,折合为本公司股份240,000.00股,占本公司总股本的0.9004%,剩余5,552.01元作为本公司的资本公积;杜长胜以其持有的苏州浩辰科技发展有限公司225,098.43元的净资产出资,折合为本公司股份220,000.00股,占本公司总股本的0.8254%,剩余5,098.43元作为本公司的资本公积;俞永康以其持有的苏州浩辰科技发展有限公司127,903.03元的净资产出资,折合为本公司股份125,000.00股,占本公司总股本的0.4690%,剩余2,903.03元作为本公司的资本公积;刘兆鹏以其持有的苏州浩辰科技发展有限公司122,776.00元的净资产出资,折合为本公司股份120,000.00股,占本公司总股本的0.4502%,剩余2,776.00元作为本公司的资本公积;岳宇以其持有的苏州浩辰科技发展有限公司102,322.43元的净资产出资,折合为本公司股份100,000.00股,占本公司总股本的0.3752%,剩余2,322.43元作为本公司的资本公积;贾玉庭以其持有的苏州浩辰科技发展有限公司102,322.43元的净资产出资,折合为本公司股份100,000.00股,占本公司总股本的0.3752%,剩余2,322.43元作为本公司的资本公积;杨彤以其持有的苏州浩辰科技发展有限公司63,951.52元的净资产出资,折合为本公司股份62,500.00股,占本公司总股本的0.2345%,剩余1,451.52元作为本公司的资本公积;李明锦以其持有的苏州浩辰科技发展有限公司51,161.21元的净资产出资,折合为本公司股份50,000.00股,占本公司总股本的0.1876%,剩余1,161.21元作为本公司的资本公积;李冬以其持有的苏州浩辰科技发展有限公司45,025.14元的净资产出资,折合为本公司股份44,000.00股,占本公司总股本的0.1651%,剩余1,025.14元作为本公司的资本公积;王成以其持有的苏州浩辰科技发展有限公司45,025.14元的净资产出资,折合为本公司股份44,000.00股,占本公司总股本的0.1651%,剩余1,025.14元作为本公司的资本公积;汪光胜以其持有的苏州浩辰科技发展有限公司40,934.43元的净资产出资,折合为本公司股份40,000.00股,占本公司总股本的0.1501%,剩余934.43元作为本公司的资本公积;刘静林以其持有的苏州浩辰科技发展有限公司36,843.71元的净资产出资,折合为本公司股份36,000.00股,占本公司总股本的0.1351%,剩余843.71元作为本公司的资本公积;侯放以其持有的苏州浩辰科技发展有限公司24,544.29元的净资产出资,折合为本公司股份24,000.00股,占本公司总股本的0.0900%,剩余544.29元作为本公司的资本公积;平经纬以其持有的苏州浩辰科技发展有限公司24,544.29元的净资产出资,折合为本公司股份24,000.00股,占本公司总股本的0.0900%,剩余544.29元作为本公司的资本公积;胡勇志以其持有的苏州浩辰科技发展有限公司24,544.29元的净资产出资,折合为本公司股份24,000.00股,占本公司总股本的0.0900%,剩余544.29元作为本公司的资本公积;常松林以其持有的苏州浩辰科技发展有限公司24,544.29元的净资产出资,折合为本公司股份24,000.00股,占本公司总股本的0.0900%,剩余544.29元作为本公司的资本公积;刘树森以其持有的苏州浩辰科技发展有限公司24,544.29元的净资产出资,折合

为本公司股份 24,000.00 股，占本公司总股本的 0.0900%，剩余 544.29 元作为本公司的资本公积；王金刚以其持有的苏州浩辰科技发展有限公司 24,544.29 元的净资产出资，折合为本公司股份 24,000.00 股，占本公司总股本的 0.0900%，剩余 544.29 元作为本公司的资本公积；鲍峰以其持有的苏州浩辰科技发展有限公司 20,453.58 元的净资产出资，折合为本公司股份 20,000.00 股，占本公司总股本的 0.0750%，剩余 453.58 元作为本公司的资本公积；曹华以其持有的苏州浩辰科技发展有限公司 20,453.58 元的净资产出资，折合为本公司股份 20,000.00 股，占本公司总股本的 0.0750%，剩余 453.58 元作为本公司的资本公积；丁国云以其持有的苏州浩辰科技发展有限公司 20,453.58 元的净资产出资，折合为本公司股份 20,000.00 股，占本公司总股本的 0.0750%，剩余 453.58 元作为本公司的资本公积；席辉以其持有的苏州浩辰科技发展有限公司 20,453.58 元的净资产出资，折合为本公司股份 20,000.00 股，占本公司总股本的 0.0750%，剩余 453.58 元作为本公司的资本公积；徐达以其持有的苏州浩辰科技发展有限公司 20,453.58 元的净资产出资，折合为本公司股份 20,000.00 股，占本公司总股本的 0.0750%，剩余 453.58 元作为本公司的资本公积；王伟以其持有的苏州浩辰科技发展有限公司 20,453.58 元的净资产出资，折合为本公司股份 20,000.00 股，占本公司总股本的 0.0750%，剩余 453.58 元作为本公司的资本公积。此次变更已经北京兴华会计师事务所于 2009 年 8 月 25 日以（2009）京会兴验字第 1-11 号验资报告审验。

3、公司改制后的股本变化情况

2010 年 8 月 30 日，根据本公司股东会决议和修改后章程规定，增加注册资本 580 万元，拟向特定对象增发新股 580 万股（每股面值 1 元，每股发行价格 4.8 元），其中：苏州仁华创业投资有限公司以货币资金出资 1,440 万元，认购新增股份 300 万股，剩余 1,140 万元作为本公司的资本公积；吴海春以货币资金出资 960 万元，认购新增股份 200 万股，剩余 760 万元作为本公司的资本公积；苏州融创担保投资有限公司以货币资金出资 384 万元，认购新增股份 80 万股，剩余 304 万元作为本公司的资本公积。增资后，本公司的注册资本变更为 3,245.46 万元，股权结构变更为：胡立新的持股比例为 24.9826%、苏州科技创业投资公司的持股比例为 12.3249%、苏州仁华创业投资有限公司的持股比例为 9.2437%、陆翔的持股比例为 8.2544%、潘立的持股比例为 8.0030%、邓力群的持股比例为 8.0030%、梁江的持股比例为 8.0030%、吴海春的持股比例为 6.1625%、梁海霞的持股比例为 5.5158%、苏州融创担保投资有限公司的持股比例为 2.4650%、俞怀谷的持股比例为 1.6639%、李长春的持股比例为 0.9244%、柳小虎的持股比例为 0.7395%、杜长胜的持股比例为 0.6779%、俞永康的持股比例为 0.3852%、刘兆鹏的持股比例为 0.3698%、岳宇的持股比例为 0.3082%、贾玉庭的持股比例为 0.3082%、杨彤的持股比例为 0.1926%、李明锦的持股比例为 0.1541%、李冬的持股比例为 0.1356%、王成的持股比例为 0.1356%、汪光胜的持股比例为 0.1232%、刘静林的持股比例为 0.1109%、侯放的持股比例为 0.0739%、平经纬的持股比例为 0.0739%、胡勇志的持股比例为 0.0739%、常松林的持股比例为 0.0739%、刘树森的持股比例为 0.0739%、王金刚的持股比例为 0.0739%、鲍峰的持股比例为 0.0616%、曹华的持股比例为 0.0616%、丁国云的持股比例为 0.0616%、席辉的持股比例为 0.0616%、徐达的持股比例为 0.0616%、王伟的持股比例为 0.0616%。此次变更已经江苏公证天业会计师事务所于 2010 年 12 月 31 日以苏公 S[2010]B1088 号验资报告审验。

2011 年 5 月 21 日，根据股权转让协议：胡立新将所持本公司股份 257,000 股分别转让给武海龙 60,000

股、叶海生 60,000 股、刘新 50,000 股、岳宇 40,000 股、王永红 40,000 股、徐志峰 7,000 股；陆翔将所持本公司股份 123,000 股分别转让给黄梅雨 40,000 股、汪光胜 40,000 股、李长春 30,000 股、席辉 10,000 股、徐志峰 3,000 股；潘力将所持本公司股份 120,000 股分别转让给黄梅雨 40,000 股、曹华 30,000 股、向明琴 20,000 股、王伟 10,000 股；尹志强 10,000 股、刘月强 10,000 股；邓力群将所持本公司股份 120,000 股分别转让给黄梅雨 40,000 股、袁传杰 40,000 股、鲁振华 30,000 股、邓涛 10,000 股；梁江将所持本公司股份 120,000 股分别转让给黄梅雨 40,000 股、汪桂生 40,000 股、曹刚 30,000 股、杨勇 10,000 股；梁海霞将所持本公司股份 57,000 股分别转让给胡勇志 26,000 股、刘树森 26,000 股、冯在坤 5,000 股；平经纬将所持本公司股份 24,000 股全部转让给俞怀谷；鲍峰将所持本公司股份 20,000 股全部转让给汪桂生。2011 年 6 月 17 日，根据股权转让协议，徐达将所持本公司股份 20,000 股全部转让给王永红。股权转让后，公司股权结构变更为：胡立新的持股比例为 24.1907%、苏州科技创业投资有限公司的持股比例为 12.3249%、苏州仁华创业投资有限公司的持股比例为 9.2437%、陆翔的持股比例为 7.8754%、潘立的持股比例为 7.6332%、邓力群的持股比例为 7.6332%、梁江的持股比例为 7.6332%、吴海春的持股比例为 6.1625%、梁海霞的持股比例为 5.3402%、苏州融创担保投资有限公司的持股比例为 2.4650%、俞怀谷的持股比例为 1.7378%、李长春的持股比例为 1.0168%、柳小虎的持股比例为 0.7395%、杜长胜的持股比例为 0.6779%、黄梅雨的持股比例为 0.4930%、岳宇的持股比例为 0.4314%、俞永康的持股比例为 0.3852%、刘兆鹏的持股比例为 0.3698%、贾玉庭的持股比例为 0.3082%、汪光胜的持股比例为 0.2465%、杨彤的持股比例为 0.1926%、武海龙的持股比例为 0.1849%、叶海生的持股比例为 0.1849%、王永红的持股比例为 0.1849%、汪桂生的持股比例为 0.1849%、刘新的持股比例为 0.1541%、李明锦的持股比例为 0.1541%、胡勇志的持股比例为 0.1541%、刘树森的持股比例为 0.1541%、曹华的持股比例为 0.1541%、李冬的持股比例为 0.1356%、王成的持股比例为 0.1356%、袁传杰的持股比例为 0.1232%、刘静林的持股比例为 0.1109%、席辉的持股比例为 0.0924%、王伟的持股比例为 0.0924%、曹刚的持股比例为 0.0924%、侯放的持股比例为 0.0739%、常松林的持股比例为 0.0739%、王金刚的持股比例为 0.0739%、丁国云的持股比例为 0.0616%、鲁振华的持股比例为 0.0616%、邓涛的持股比例为 0.0616%、向明琴的持股比例为 0.0616%、徐志峰的持股比例为 0.0308%、杨勇的持股比例为 0.0308%、刘月强的持股比例为 0.0308%、尹志强的持股比例为 0.0308%、冯在坤的持股比例为 0.0154%。

2013 年 4 月 28 日，根据股权转让协议：吴海春将其所持有的本公司股份 2,000,000.00 股、苏州仁华创业投资有限公司将其所持有的本公司股份 3,000,000.00 股全部转让给苏州蓝海方舟股权投资企业（有限合伙）。2013 年 6 月 22 日，根据股权转让协议：胡立新将其所持有的本公司股份 1,323,737.00 股、陆翔将其所持有的本公司股份 430,949.00 股、潘立将所持有的本公司股份 417,698.00 股、邓力群将其所持有的本公司股份 417,698.00 股、梁江将其所持有的本公司股份 417,698.00 股、梁海霞将其所持有的本公司股份 292,220.00 股分别转让给吴江东运创业投资有限公司 1,800,000.00 股、徐卫东 600,000.00 股、陆均 600,000.00 股、张林方 300,000.00 股。股权转让后，公司股权结构变更为：胡立新持股比例为 20.1120%，苏州蓝海方舟股权投资企业持股比例为 15.4061%，苏州科技创业投资有限公司持股比例为 12.3249%，陆翔持股比例为 6.5476%，潘立持股比例为 6.3462%，邓力群持股比例为 6.3462%，梁江持股比例为 6.3462%，吴江东运创业投资有限公司持股比例为 5.5462%，梁海霞持股比例为 4.4398%，苏州融创担保投资有限公司持股比

例为 2.4650%，徐卫东持股比例 1.8488%，陆钧持股比例为 1.8488%，俞怀谷持股比例为 1.7378%，李长春持股比例为 1.0168%，张林方持股比例为 0.9244%，柳小虎持股比例为 0.7395%，杜长胜持股比例为 0.6779%，黄梅雨持股比例为 0.4930%，岳宇持股比例为 0.4314%，俞永康持股比例为 0.3852%，刘兆鹏持股比例为 0.3697%，贾玉庭持股比例为 0.3081%，汪光胜持股比例为 0.2465%，杨彤持股比例为 0.1926%，武海龙持股比例为 0.1849%，叶海生持股比例为 0.1849%，王永红持股比例为 0.1849%，汪桂生持股比例为 0.1849%，胡勇志持股比例为 0.1541%，刘树森持股比例为 0.1541%，曹华持股比例为 0.1541%，李明锦持股比例为 0.1541%，刘新持股比例为 0.1541%，李冬持股比例为 0.1356%，王成持股比例为 0.1356%，袁传杰持股比例为 0.1232%，刘静林持股比例为 0.1109%，席辉持股比例为 0.0924%，王伟持股比例为 0.0924%，曹刚持股比例为 0.0924%，侯放持股比例为 0.0739%，常松林持股比例为 0.0739%，王金刚持股比例为 0.0739%，丁国云持股比例为 0.0616%，鲁振华持股比例为 0.0616%，邓涛持股比例为 0.0616%，向明琴持股比例为 0.0616%，徐志峰持股比例为 0.0308%，杨勇持股比例费 0.0308%，刘月强持股比例为 0.0308%，尹志强持股比例为 0.0308%，冯在坤持股比例为 0.0154%。

本公司于 2015 年 3 月 17 日在全国中小企业股份转让系统公开转让，证券代码 832097，挂牌时本公司股本 32,454,600.00 元。

4、公司的经营范围、注册信息及分公司情况

公司经营范围为：设计开发销售计算机软硬件，并承接相关网络工程，计算机技术服务，软件外包；销售半导体产品及配件、半导体原辅材料、非危险性化工原料及产品、普通机械、电器设备、办公设备、通讯设备（不含卫星地面接收设备），以及相关信息咨询；计算机软件和计算机技术服务的进出口业务。注册地址：苏州工业园区东平街286号，法定代表人：胡立新。营业期限：2001年11月27日至永久。

分公司情况：苏州浩辰软件股份有限公司北京分公司成立于 2007 年 6 月 25 日，经营范围为：软件开发；技术推广服务；销售计算机、软件及辅助设备；计算机系统服务；货物进出口。注册地址：北京市朝阳区安翔北里甲 11 号院 1 号楼 C 座 327 室，负责人：陆翔。

苏州浩辰软件股份有限公司西安分公司成立于 2011 年 3 月 2 日，经营范围为：设计开发销售计算机软硬件、并承接相关网络工程、计算机技术服务、软件外包、物业管理及房屋租赁（以上经营范围除国家规定的专控及前置许可证项目）。注册地址：西安市高新区科技二路 72 号西安软件园零壹广场 13 楼 11301，负责人：陆翔。

二、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司为西安浩辰软件有限公司一家，具体见本附注“八、在其他主体中的权益”。

三、财务报表编制基础

（一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准

则》、41项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下简称“企业会计准则”）以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

公司自本报告期末起12个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

四、重要会计估计及会计政策

本公司主营业务为CAD软件平台的开发与销售，根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，制定的具体会计估计及会计政策包括收入确认和计量、应收款项坏账准备的确认和计量等，详见本附注四相关政策描述。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和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

本公司以12个月为一个正常的营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司以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

1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照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。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

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。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。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。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（3）合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

（4）在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

购买方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。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

购买方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。

购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，区别个别财务报表和合并财务报表进行

相关会计处理；

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允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，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- （1） 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2） 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3） 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4） 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（六）合并财务报表的合并范围和编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料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，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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的份额的，其余金额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及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，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。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），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的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，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的有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时

转为当期投资收益。

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

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务将合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司作为共同经营中的合营方按照相关企业会计准则的规定确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司作为合营企业的合营方按照《企业会计准则第2号—长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

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。

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。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表的折算方法

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”

项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十）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

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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

对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及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、应收票据等，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。对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可

靠计量的股权投资，作为可供出售金融资产列报，按成本进行后续计量。

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，计入投资损益。

（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

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。

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

持有的估值技术，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

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

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，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，将原直接计入其他综合收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。

对于可供出售金融资产由于下列损失事项影响其预计未来现金流量减少，并且能够可靠计量，将认定其发生减值：

- ① 债务人发生严重财务困难；
- ② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- ③ 本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人做出让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- ⑦ 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

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，不得通过损益转回。

（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。

（十一）应收款项坏账准备

1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款单项金额大于等于 100 万元、其他应收款单项金额大于等于 100 万元的应收款项
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，在有客观证据表明其发生了减值的，按其未来现金流量低于账面价值的差额计提坏账准备。

2、按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	计提方法
与关联方之间的应收款项	余额百分比法
其他的应收款项以账龄特征划分若干应收款项组合	账龄分析法

① 按组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法

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至2年	10	10
2至3年	30	30
3至4年	60	60
4至5年	80	80
5年以上	100	100

②组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的：

组合名称	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
与关联方之间的应收款项	5	5

3、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	对单项金额不重大但个别信用风险特征明显不同，已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按组合计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试
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，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备

（十二） 存货

1、存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、低值易耗品等。

2、存货取得和发出的计价方法

存货取得时按实际成本计价；原材料、库存商品等领用或销售采用加权平均法进行核算；低值易耗品采用“一次摊销法”进行分摊。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价；本公司于期末在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因霉烂变质、全部或部分过时或消费者偏好改变而使市场的需求发生变化，导致存货的市场价格持续下

跌、并且在可预见的未来不能回升等原因，预计存货的成本高于其可变现净值，则按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益。

本公司对直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；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；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则本公司对减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

5、低值易耗品的摊销方法

本公司采用“一次摊销法”进行分摊。

（十三）划分为持有待售资产

同时满足下列条件的固定资产、无形资产和其他非流动资产划分为持有待售资产：一是公司已经就处置该非流动资产作出决议；二是公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；三是该项转让将在一年内完成。持有待售资产不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。公允价值减去处置费用的净额低于原账面价值的金额，作为资产减值损失计入当期损益。

（十四）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。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。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“四、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“四、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

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，处置后的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；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值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。

（十五）投资性房地产

1、投资性房地产的种类：投资性房地产包括已出租的建筑物和土地使用权，以及持有并准备增值后转让的土地使用权。

2、投资性房地产的计量模式：本公司对投资性房地产采用成本模式计量。

对已出租的建筑物，按其账面价值及房屋建筑物的估计使用年限，扣除残值后，采用直线法按月计提折旧。

对已出租的土地使用权，按其账面价值及土地使用权的尚可使用年限，采用直线法按月进行摊销。

3、投资性房地产减值准备的计提依据：期末按单项资产账面价值大于可收回金额的差额计提投资性房地产减值准备；投资性房地产减值准备一经确认，在以后的会计期间不再转回。

（十六）固定资产

1、固定资产的确认条件：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。固定资产同时满足下列条件的，本公司予以确认：

- （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、各类固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧率：

固定资产类别	预计使用寿命	预计净残值	折旧率
房屋建筑物	30-40年	5%	2.375%-3.167%
专用设备	10-20年	5%	4.75%-9.50%
运输工具	5年	5%	19.00%
电子设备	5年	5%	19.00%
办公家具	5年	5%	19.00%

3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法：

期末固定资产由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

符合持有待售条件的固定资产，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

固定资产减值损失一经确认，在以后的会计期间不再转回。

4、融资租入固定资产的认定依据、计价方法：

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在租赁开始日，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融资租入固定资产的入账价值，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。

（十七）在建工程

1、在建工程的类别：本公司在建工程指为建造或更新改造固定资产而进行的各种建筑和安装工程，包括自营的在建工程和发包的在建工程；

2、在建工程的计价：在建工程按成本进行初始计量，工程成本包括在建期间发生的各项工程支出以及

符合资本化条件的借款费用等；

3、在建工程结转固定资产的时点：本公司在工程完工、验收合格交付使用的当月结转固定资产。对已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工结算后，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。

4、在建工程减值准备的确认标准和计提方法

本公司于期末对在建工程进行检查，如发现存在下列情况，则计算在建工程的可收回金额，以确定资产是否已经发生减值。对于可收回金额低于其账面价值的在建工程，按该资产可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备，确认资产减值损失。

- (1) 长期停建并且预计未来三年内不会重新开工的在建工程；
- (2) 项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；
- (3) 其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

在建工程减值损失一经确认，在以后的会计期间不再转回。

(十八) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则：借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本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，计入相关资产的成本；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。

2、借款费用资本化的开始：本公司对同时满足以下三个条件的借款费用，开始资本化：

- (1) 资产支出（资产支出包括为购建固定资产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）已经发生；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用状态或者可销售状态所必要的购建活动或者生产活动已经开始。

3、资本化期间：是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。

4、借款费用资本化的暂停和停止：本公司对符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过三个月，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是使所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的程序，则借款费用的资本化继续进行。

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，停止借款费用的资本化，以后发生的费用于发生当期确认为费用。

5、借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，本公司对每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：

- (1) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，

减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十九) 无形资产

1、本公司对无形资产按照成本进行初始计量，具体方法如下：

(1) 购入的无形资产的成本，包括购买价款、相关税费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，且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；

(2) 自行开发的无形资产的成本，按满足资本化条件的时点至达到预定用途前发生的支出总额确定，但对于以前期间已经费用化的支出不再调整；

(3) 投资者投入的无形资产的成本，按投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外；

(4) 非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》、《企业会计准则第12号—债务重组》、《企业会计准则第16号—政府补助》和《企业会计准则第20号—企业合并》的相关规定确定。

2、本公司对内部研究开发无形资产的计量原则和会计处理如下：

(1) 本公司将企业内部研究开发项目的支出区分为研究阶段支出和开发阶段支出，研究阶段支出是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查阶段而发生的支出；开发阶段支出是指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、产品等阶段而发生的支出。

(2) 本公司对研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；对开发阶段的支出，在同时满足下列条件时确认为无形资产，不同时满足下列条件的确认为损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

3、本公司对无形资产使用寿命的估计情况如下：

本公司对来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，认定其使用寿命不超过合同性权利或其他法定权利的期限；对合同或法律没有规定使用寿命的无形资产，通常综合各方面因素判断（如与同行业比较、

参考历史经验，或聘用相关专家进行论证等），确定无形资产为公司带来经济利益的期限。本公司确定无形资产使用寿命通常考虑如下因素：

- (1) 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- (2) 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- (3) 以该资产生产的产品或提供的服务的市场需求情况；
- (4) 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- (5) 为维护该资产带来经济利益能力的预期维护支出、以及公司预计支付有关支出的能力；
- (6) 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制；
- (7) 与公司持有的其他资产使用寿命的关联性等。

按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，本公司将其视为使用寿命不确定的无形资产。

4、本公司对使用寿命有限的无形资产自其可供使用时起至不再作为无形资产确认时止在无形资产使用寿命内采用直线法摊销。即按预计使用年限、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。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。本公司对已提减值准备的无形资产计算应摊销金额时，还需扣除该无形资产已计提的减值准备累计金额；

对于使用寿命不确定的无形资产，本公司不对其进行摊销，但在每个会计期末，对该部分无形资产的使用寿命进行复核，如使用寿命仍不能确定，则对其进行减值测试。

5、无形资产减值准备的确认标准和计提方法

本公司对商标等受益年限不确定的无形资产，每年末均需进行减值测试，估计其可收回金额，按其可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备，确认资产减值损失。

对其他无形资产，期末进行检查，当存在下述减值迹象时估计其可收回金额，按其可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备，确认资产减值损失：

- (1) 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；
- (2) 市价在当期大幅下跌，在剩余摊销年限内预期不会恢复；
- (3) 已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；
- (4) 其他足以证明实际上已经发生减值的情形。

无形资产减值损失一经确认，在以后的会计期间不再转回。

(二十) 长期资产的减值测试方法及会计处理方法

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之

间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，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。

（二十一）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经发生，但应由当期及以后各期负担的分摊期限在一年以上(不含一年)的各项费用，本公司对该等费用采用直线法在其受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十二）职工薪酬

职工薪酬是指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。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

在职工为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。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司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

的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，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。

设定受益计划存在资产的，将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，企业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。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；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允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

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：

- (1) 企业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；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十三) 预计负债

因产品质量保证、对外提供担保、已贴现商业承兑汇票、未决诉讼等事项形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

（二十四）股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工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。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

以权益结算的股份支付是指公司为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，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，不确认后续公允价值变动。

（2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付是指公司为获取服务承担以股份或其他权益工具为基础计算确定的支付现金或其他资产义务的交易。以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。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。

2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内如果取消了授予的权益工具，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。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，将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十五）收入

1、商品销售收入的确认条件

（1）本公司在同时满足下列条件时，确认商品销售收入：

- ①公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；
- ②不再保留通常与商品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。

（2）商品销售收入确认的具体方法：

本公司的主营业务为开发、销售计算机软件产品。

国内软件销售：不需要安装的产品在产品交付、开票并经客户确认后，价款已全部取得或虽部分取得、但其余应收款项确信能够收回时确认销售收入；需要安装的产品在购货方验收合格后确认收入的实现。

国外软件销售：在产品交付并经客户确认、开票并报关申报后，价款已全部取得或虽部分取得、但其余应收款项确信能够收回时确认销售收入。

2、本公司对外提供劳务时，按以下方法确定收入：

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

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- ①收入的金额能够可靠地计量；
- ②相关的经济利益很可能流入本公司；
- ③交易的完工进度能够可靠地确定；
- ④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

本公司确定提供劳务交易的完工进度时选用方法为：已经发生的成本占估计总成本的比例。

（2）在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，于资产负债表日按已经发生并预计能够补偿的劳务成本金额确认收入，并按相同金额结转成本；

如预计已经发生的劳务成本不能得到补偿，则将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3、让渡资产使用权：公司预计相关的经济利益很可能流入本公司、收入的金额能够可靠地计量时，按有关合同或协议规定的收费时间和方法计算确定。

（二十六）政府补助

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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属于与资产相关的政府补助；除与资产相关的政府补助之外的政府补助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，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

（2）用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

如果已确认的政府补助需要返还的，存在相关递延收益的，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。

（二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，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。

递延所得税资产的确认以公司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应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

（二十八）租赁

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。

1、经营租赁

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

2、融资租赁

在租赁期开始日，公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值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，其差额作为未确认融资费用。

（二十九）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被企业处置或被企业划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

- 1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
- 2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；
- 3、该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

符合持有待售的资产的会计处理见本附注四、（十三）。

（三十）附回购条件的资产转让

销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

（三十一）股份回购

为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。

根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积（股本溢价）。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（三十二）主要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

本公司报告期内无会计政策变更事项发生。

2、会计估计变更

本公司报告期内无会计估计变更事项发生。

（三十三）前期会计差错更正

本公司报告期内无前期会计差错更正事项发生。

五、税项

1、流转税及附加税费

税目	纳税（费）基础	税（费）率	备注
营业税	租赁收入、物业收入	5%	
增值税	境内销售、代理产品销售；技术开发收入	17%、6%	注(1)
城建税	应交流转税额	7%	
教育费附加	应交流转税额	3%	
地方教育费附加	应交流转税额	2%	
房产税	出租收入、未出租部分房产原值	1.2%、12%	

注(1)：根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100号）的规定，公司销售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，即征即退。

根据《财政部、国家税务总局关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》（财税〔2012〕39号）的规定，公司出口软件产品享受出口产品增值税“免、抵、退”政策，出口退税率为17%。”

2、企业所得税

本公司及控股子公司	本年度	备注
本公司	15%	注(2)
西安浩辰软件有限公司	25%	

注(2)：公司属于江苏省国家高新技术企业，2014年6月30日，公司取得江苏省科学技术厅颁发的高新技术企业证书，编号为GR201432000336，有效期三年。2016年度公司享受15%的企业所得税税率。

六、合并财务报表主要项目注释（如无特别说明，以下货币单位均为人民币元）

（一）货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	124,711.11	623,969.05
银行存款	29,206,041.09	33,111,271.08
其他货币资金		
合 计	29,330,752.20	33,735,240.13

期末不存在因抵押或冻结对使用有限制、存放在境外、有潜在收回风险的货币资金。

（二）应收票据

1、应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

银行承兑汇票	1,760,000.00	877,598.00
合 计	1,760,000.00	877,598.00

2、期末已质押的应收票据情况

无。

3、期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
江阴市夏港长江船厂	40,000.00	
济南金胜星机械设备有限公司	30,000.00	
青岛银通机械有限公司	20,000.00	
合 计	90,000.00	

4、期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

(三) 应收账款

1、应收账款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	13,197,610.24	100.00	4,552,923.76	34.50	8,644,686.48
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	13,197,610.24	100.00	4,552,923.76	34.50	8,644,686.48

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	16,024,163.73	100.00	3,380,492.62	21.10	12,643,671.11

单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	16,024,163.73	100.00	3,380,492.62	21.10	12,643,671.11

期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	3,104,495.96	155,224.80	5.00
1至2年	4,082,982.48	408,298.25	10.00
2至3年	2,039,550.48	611,865.14	30.00
3至4年	819,742.53	491,845.52	60.00
4至5年	1,325,743.69	1,060,594.95	80.00
5年以上	1,825,095.10	1,825,095.10	100.00
合 计	13,197,610.24	4,552,923.76	

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 1,172,431.14 元。

3、本期实际核销的应收账款情况

无。

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	金额	占应收账款 总额比例	坏账金额
北京城建设计发展集团股份有限公司	1,703,323.60	13.04%	170,332.36
河北北方绿野建筑设计有限公司	392,756.00	3.01%	392,756.00
彩明贸易有限公司	344,511.42	2.64%	34,451.14
昆明浩辰思达科技有限公司	344,022.94	2.63%	151,043.35
山东天力干燥股份有限公司	270,000.00	2.07%	81,000.00
合 计	3,054,613.96	23.39%	829,582.85

5、因金融资产转移而终止确认的应收款项

无。

（四）预付款项

1、预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额	期初余额
-----	------	------

	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	1,074,098.54	63.25	1,161,150.48	82.59
1 至 2 年	623,981.20	36.75	244,850.49	17.41
合 计	1,698,079.74	100.00	1,406,000.97	100.00

2、账龄无超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

3、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	金额	占预付账款 总额比例
民生证券股份有限公司	200,000.00	11.78%
Spatial Corp.	101,750.10	5.99%
百度时代网络技术（北京）有限公司	120,209.56	7.08%
广州言鼎软件有限公司	117,000.00	6.89%
国网江苏省电力公司苏州供电公司	100,000.00	5.89%
合 计	638,959.66	37.63%

（五）其他应收款

1、其他应收款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,543,761.41	100.00	352,149.70	9.94	3,191,611.71
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	3,543,761.41	100.00	352,149.70	9.94	3,191,611.71

（续）

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,795,773.63	100.00	181,392.73	6.49	2,614,380.90
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	2,795,773.63	100.00	181,392.73	6.49	2,614,380.90

期末余额中无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

a、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	期末余额			期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,329,682.19	69,405.35	5.00	2,396,516.37	119,825.82	5.00
1 至 2 年	1,996,687.42	199,668.74	10.00	236,051.36	23,605.14	10.00
2 至 3 年	157,864.90	47,359.47	30.00	119,205.90	35,761.77	30.00
3 至 4 年	59,526.90	35,716.14	60.00			60.00
4 至 5 年			80.00			80.00
5 年以上			100.00			100.00
合 计	3,543,761.41	352,149.70		2,751,773.63	179,192.73	

b、组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	期末余额	计提比例	坏账准备	期初余额	计提比例	坏账准备
与关联方的 应收款项	0.00	5%	0.00	44,000.00	5%	2,200.00
合 计	0.00	5%	0.00	44,000.00	5%	2,200.00

无与关联方的应收款项

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 170,756.97 元；本期无收回或转回坏账准备金额。

3、本期实际核销的其他应收款情况

无

4、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	28,295.00	6,270.00
收取的押金、保证金	94,650.00	94,650.00
备用金	3,420,816.41	2,694,853.63
合 计	3,543,761.41	2,795,773.63

5、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
西安软件园发展中心	房租押金	94,650.00	1-2 年	2.67%	9,465.00
刘静林	备用金	61,679.00	1 年以内	1.74%	3,083.95
杨立颂	备用金	60,780.00	1 年以内	1.72%	3,039.00
陈仙群	备用金	67,426.00	1 年以内	1.90%	3,371.30
王延平	备用金	66,149.00	1 年以内	1.87%	3,307.45
合 计	—	350,684.00	—	9.90%	22,266.70

6、涉及政府补助的应收款项

无

（六）存货

1、存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	66,802.92		66,802.92
合 计	66,802.92		66,802.92

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	65,502.60		65,502.60
合 计	65,502.60		65,502.60

2、存货跌价准备

无

（七）一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期待摊费用	440,693.86	10,948.56
合 计	440,693.86	10,948.56

（八）固定资产

1、固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	办公家具	运输工具	电子设备	合 计
-----	--------	------	------	------	-----

一、账面原值					
1、期初余额	23,004,511.24	533,746.00	1,586,173.00	5,975,335.03	31,099,765.27
2、本期增加金额		7,019.00		18,759.20	25,778.20
(1) 购置		7,019.00		18,759.20	25,778.20
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	23,004,511.24	540,765.00	1,586,173.00	5,994,094.23	31,125,543.47
二、累计折旧					
1、期初余额	1,887,442.02	427,808.75	1,506,864.35	3,969,069.49	7,791,184.61
2、本期增加金额	276,054.12	31,490.22		335,170.80	642,715.14
(1) 计提	276,054.12	31,490.22		335,170.80	642,715.14
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	2,163,496.14	459,298.97	1,506,864.35	4,304,240.29	8,433,899.75
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	20,841,015.10	81,466.03	79,308.65	1,689,853.94	22,691,643.72
2、期初账面价值	21,117,069.22	105,937.25	79,308.65	2,006,265.54	23,308,580.66

2、暂时闲置的固定资产情况

无

3、通过融资租赁租入的固定资产情况

无

4、通过经营租赁租出的固定资产

无

5、未办妥产权证书的固定资产情况

无

6、固定资产抵押情况

本公司以全部房屋及建筑物抵押取得借款 1,490 万元，期末该固定资产的原值为 2,300.45 万元，累计折旧为 216.35 万元，净值为 2,084.10 万元。

(九) 无形资产

1、无形资产情况

项 目	土地使用权	研发软件	管理软件	合 计
一、账面原值				
1、期初余额	1,456,565.50	20,850,903.60	1,817,964.31	24,125,433.41
2、本期增加金额				
(1) 购置				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	1,456,565.50	20,850,903.60	1,817,964.31	24,125,433.41
二、累计摊销				
1、期初余额	751,650.52	16,854,268.10	529,440.62	18,135,359.24
2、本期增加金额	17,500.44	817,245.18	68,224.14	902,969.76
(1) 计提	17,500.44	817,245.18	68,224.14	902,969.76
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	769,150.96	17,671,513.28	597,664.76	19,038,329.00
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	687,414.54	3,179,390.32	1,220,299.55	5,087,104.41
2、期初账面价值	704,914.98	3,996,635.50	1,288,523.69	5,990,074.17

本期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

2、未办妥产权证书的土地使用权情况

无

(十) 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末数
装修费	5,827,625.12	718,732.56	1,634,840.51	440,693.86	4,470,823.31

合 计	5,827,625.12	718,732.56	1,634,840.51	440,693.86	4,470,823.31
-----	--------------	------------	--------------	------------	--------------

其他减少额为将于一年内到期的长期待摊费用转入一年内到期的非流动资产。

（十一）递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,905,073.46	735,761.02	3,561,885.35	534,282.80
可抵扣亏损	1,488,504.72	223,275.71	1,488,504.72	223,275.71
合 计	6,393,578.18	959,036.73	5,050,390.07	757,558.51

2、未经抵销的递延所得税负债

无。

（十二）短期借款

1、短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	6,000,000.00	6,000,000.00
保证/抵押借款	14,900,000.00	19,900,000.00
合 计	20,900,000.00	25,900,000.00

2、已逾期未偿还的短期借款情况

无

（十三）应付账款

1、应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	64,865.42	208,766.96
1 至 2 年	23,373.54	17,669.10
2 至 3 年	5,269.00	191,091.16
3 至 4 年	190,591.16	68,594.80
4 至 5 年	68,594.80	14,552.00
5 年以上	14,552.00	
合 计	367,245.92	500,674.02

2、账龄超过 1 年的重要应付账款

无

(十四) 预收款项

1、预收款项列示

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	1,364,034.87	992,271.80
1 至 2 年	367,653.87	60,864.82
2 至 3 年	36,404.82	58,556.21
3 至 4 年	58,555.72	
合 计	1,826,649.28	1,111,692.83

2、账龄超过 1 年的重要预收款项

无

(十五) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	248,152.70	17,307,546.93	17,367,892.57	187,807.06
二、离职后福利-设定提存计划	148,976.92	1,286,098.69	1,329,846.62	105,228.99
合 计	397,129.62	18,593,645.62	18,697,739.19	293,036.05

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	128,241.11	16,210,786.82	6,235,919.74	103,108.19
2、职工福利费		61,578.70	61,578.70	
3、社会保险费	111,822.10	965,345.88	998,183.08	78,984.90
其中：医疗保险费	76,378.92	659,369.41	681,798.52	53,949.81
工伤保险费	15,011.26	129,590.25	133,998.39	10,603.12
生育保险费	20,431.93	176,386.22	182,386.18	14,431.97
4、住房公积金	8,089.49	69,835.53	72,211.05	5,713.97
5、工会经费和职工教育经费				
合 计	248,152.70	17,307,546.93	17,367,892.57	187,807.06

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	116,663.04	1,007,137.10	1,041,395.87	82,404.27

2、失业保险费	32,313.88	278,961.59	288,450.75	22,824.72
合 计	148,976.92	1,286,098.69	1,329,846.62	105,228.99

(十六) 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
营业税		14,647.20
企业所得税		-849,369.63
增值税	559,841.00	1,153,616.48
城建税	39,067.22	81,974.49
个人所得税	69,463.02	73,447.00
教育费附加	16,743.09	35,131.86
地方教育费附加	11,162.07	23,421.36
房产税	7,598.15	7,598.15
合 计	703,874.55	540,466.91

(十七) 其他应付款

1、按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
往来款	270,921.31	514,404.42
收取的押金、保证金	8,400.00	928.99
合 计	279,321.31	515,333.41

2、账龄超过 1 年的重要其他应付款

无

(十八) 递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	337,500.00		112,500.00	225,000.00	
合 计	337,500.00		112,500.00	225,000.00	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
基于云计算的浩辰 CAD 图形协作	337,500.00		112,500.00		225,000.00	与收益相关

系统关键技术研究						
合计	337,500.00		112,500.00		225,000.00	

注：本公司与江苏省科学技术厅、苏州工业园区科技局签订《江苏省科技项目合同》，合同约定，鉴于本公司承担的基于云计算的浩辰 CAD 图形协作系统关键技术研究项目，江苏省科学技术厅给予本公司 600,000.00 元，合同约定的项目完成期限为 2014 年 6 月至 2017 年 6 月。依据苏州市财政局下发的苏财教字【2014】115 号文，本公司于 2014 年 11 月收到苏州工业园区国库支付中心拨款 600,000.00 元，按照收款日至研发结束的期间，该项目于 2016 年 1-6 结转营业外收入 112,500.00 元，累计结转营业外收入 375,000.00 元，截至 2016 年 6 月 30 日余额为 225,000.00 元。

（十九）股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	32,454,600.00						32,454,600.00

（二十）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	22,656,835.80			22,656,835.80
合计	22,656,835.80			22,656,835.80

（二十一）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	584,979.65			584,979.65
合计	584,979.65			584,979.65

（二十二）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	2,237,968.49	-1,406,634.57
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	2,237,968.49	-1,406,634.57
加：本期归属于母公司股东的净利润	-4,188,275.97	-5,567,707.22
减：提取法定盈余公积		

期末未分配利润

-1,950,307.48

-6,974,341.79

(二十三) 营业收入、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	22,980,817.04	577,410.19	21,882,444.83	956,216.48
其他业务	1,323,036.79	230,843.30	954,030.83	279,843.30
合 计	24,303,853.83	808,253.49	22,836,475.66	1,236,059.78

(二十四) 营业税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
营业税	40,795.08	47,947.47
城市维护建设税和教育费附加	346,611.72	304,324.88
合 计	387,406.80	352,272.35

(二十五) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	188,091.98	183,116.60
交通差旅费	617,899.30	442,681.55
薪酬支出	11,344,303.41	10,806,752.93
房租及物业水电费	101,492.58	206,635.03
办公费	367,286.80	402,559.20
会务费	1,045,002.30	1,466,303.02
广告宣传费	84,247.00	512,270.00
服务代理费	2,031,938.91	2,582,893.16
其他	125,418.69	177,524.01
合 计	15,905,680.97	16,780,735.50

(二十六) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	47,693.20	33,655.00
交通差旅费	163,854.29	195,626.90

办公费	72,986.40	52,910.29
房租物业水电费	520,019.27	365,940.84
薪酬支出	1,474,952.97	1,186,077.57
折旧及摊销费	2,959,682.11	2,900,153.57
研发费支出	5,702,759.24	5,327,947.24
中介机构服务费及其他	1,607,493.46	1,819,079.55
合 计	12,549,440.94	11,881,390.96

(二十七) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	667,376.81	842,381.68
减：利息收入	56,028.36	8,491.68
手续费	18,720.13	18,390.83
汇兑损益	-88,422.93	
合 计	541,645.65	852,280.83

(二十八) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账准备	1,343,188.11	78,470.61
合 计	1,343,188.11	78,470.61

(二十九) 营业外收入

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
政府补助	416,420.00	817,552.63	416,420.00
增值税返还	2,426,912.94	1,913,829.14	
个税手续费返还		33,980.25	
其他	0.10		0.10
合 计	2,843,333.04	2,765,362.02	416,420.10

(三十) 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
其他		21.45	
合 计		21.45	

(三十一) 所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,325.10	
递延所得税费用	-201,478.22	-11,686.58
合 计	-200,153.12	-11,686.58

(三十二) 现金流量表项目注释

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
财务费用	56,028.36	8,491.68
营业外收入		817,552.63
往来款项	2,976,124.51	7,975,337.90
合 计	3,032,152.87	8,801,382.21

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
营业费用	4,560,477.88	4,973,982.57
管理费用	2,234,499.04	2,467,212.58
财务费用	18,720.13	18,390.83
营业外支出		21.45
往来款项	4,287,550.78	13,593,355.79
合 计	11,101,247.83	21,052,963.22

(三十三) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-4,188,275.97	-5,567,707.22

加：资产减值准备	1,343,188.11	78,470.61
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	642,715.14	727,646.75
无形资产摊销	902,969.76	1,014,469.56
长期待摊费用摊销	1,634,840.51	1,374,161.91
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）	667,376.81	842,381.68
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）	-201,478.22	-11,686.58
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）	-6,496,904.09	-985,134.40
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	7,149,952.10	-3,571,579.33
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,454,384.15	-6,098,977.02
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	29,330,752.20	15,524,170.08
减：现金的期初余额	33,735,240.13	18,504,495.28
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	-4,404,487.93	-2,980,325.20

2、现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	29,330,752.20	15,524,170.08
其中：库存现金	124,711.11	194,179.79
可随时用于支付的银行存款	29,206,041.09	15,329,990.29
可随时用于支付的其他货币资金		

可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	29,330,752.20	15,524,170.08

七、合并范围的变更

无

八、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
西安浩辰软件有限公司	西安	西安	计算机软硬件设计、开发、销售、技术服务等	100.00		设立

九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司的金融工具面临的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施：

1、银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

2、应收账款、应收票据

由于业务的特殊性，公司的客户较为分散且无延续性，大多为新增客户，公司在对所有要求采用信用方式进行交易的客户都会进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布多个合作方和多个客户，截至 2016 年 6 月 30 日，本公司应收账款 23.39%源于前五大客户（2015 年 12 月 31 日应收账款 26.50%源于前五大客户），本公司不存在重大的信用集中风险。

3、其他应收款

本公司的其他应收款主要系应收押金、保证金及部门备用金等，公司对此等款项与相关经济业务一并管理并持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

（二）流动风险

流动性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。本公司通过监控现金余额、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。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。

（三）市场风险

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。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

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。本公司借款均为固定利率，将不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2、外汇风险

外汇风险是因汇率变动产生的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。本公司于中国内地经营，销售领域包括国内和国外，其主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

十、关联方及关联交易

（一）本企业的第一大股东情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比	本企业最终控制方	组织机构代码

				表	质	本	(%)	例(%)		
胡立新	实际控制 人	自然人					19.126	19.126		

（二）本企业的子公司情况

子公司全称	子公司类型	注册地	法人 代表	业务性质	注册 资本	持股比 例(%)	表决权 比例 (%)
西安浩辰软件有 限公司	全资子公司	西安	陆翔	计算机软硬件设计、开发、销售、技术服务等	1,500	100.00	100.00

（三）本企业的合营和联营企业情况

无

（四）本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	组织机构代码
苏州蓝海方舟股权投资有限公司	本公司股东	05187683-8
苏州科技创业投资公司	本公司股东	25162056-2
吴江东运创业投资有限公司	本公司股东	67703785-X
黄梅雨	本公司股东、高管	
冯洁	本公司监事	

（五）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

2、关联托管情况

无

3、关联承包情况

无

4、关联租赁情况

无

5、关联担保情况

报告期内无新增关联担保情况。

6、关联方资金拆借

无

7、关联方资产转让、债务重组情况

无

(六) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
其他应收款	冯洁	0.00	4,000.00
其他应收款	黄梅雨	0.00	40,000.00

注：其他应收款为借支业务开展临时备用金。

十一、承诺事项及或有事项**(一) 重要承诺事项**

截至报表日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至报表日，本公司无需要披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十二、资产负债表日后事项中的非调整事项

无。

十三、其他重要事项

截至报表日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十四、母公司会计报表主要项目注释（如无特别说明，以下货币单位均为人民币元）**(一) 应收账款**

1、应收账款分类披露

类 别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	13,197,610.24	100.00	4,552,923.76	34.50	8,644,686.48
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	13,197,610.24	100.00	4,552,923.76	34.50	8,644,686.48

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	16,024,163.73	100.00	3,380,492.62	21.10	12,643,671.11
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	16,024,163.73	100.00	3,380,492.62	21.10	12,643,671.11

期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,104,495.96	155,224.80	5.00
1 至 2 年	4,082,982.48	408,298.25	10.00
2 至 3 年	2,039,550.48	611,865.14	30.00
3 至 4 年	819,742.53	491,845.52	60.00
4 至 5 年	1,325,743.69	1,060,594.95	80.00
5 年以上	1,825,095.10	1,825,095.10	100.00
合计	13,197,610.24	4,552,923.76	

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 1,172,431.14 元。

3、本期实际核销的应收账款情况

无。

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	金额	占应收账款 总额比例	坏账金额
北京城建设计发展集团股份有限 公司	1,703,323.60	13.04%	170,332.36
河北北方绿野建筑设计有限公司	392,756.00	3.01%	392,756.00
彩明贸易有限公司	344,511.42	2.64%	34,451.14
昆明浩辰思达科技有限公司	344,022.94	2.63%	151,043.35
山东天力干燥股份有限公司	270,000.00	2.07%	81,000.00
合 计	3,054,613.96	23.39%	829,582.85

5、因金融资产转移而终止确认的应收款项

无。

6、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额

无。

(二) 其他应收款

1、其他应收款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准 备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准 备的其他应收款	3,543,761.41	100.00	352,149.70	9.94	3,191,611.71
单项金额不重大但单独计提坏账 准备的其他应收款					
合 计	3,543,761.41	100.00	352,149.70	9.94	3,191,611.71

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准 备的其他应收款					

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,795,773.63	100.00	181,392.73	6.49	2,614,380.90
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	2,795,773.63	100.00	181,392.73	6.49	2,614,380.90

期末余额中无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

a、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	期末余额			期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,329,682.19	69,405.35	5.00	2,396,516.37	119,825.82	5.00
1 至 2 年	1,996,687.42	199,668.74	10.00	236,051.36	23,605.14	10.00
2 至 3 年	157,864.90	47,359.47	30.00	119,205.90	35,761.77	30.00
3 至 4 年	59,526.90	35,716.14	60.00			60.00
4 至 5 年			80.00			80.00
5 年以上			100.00			100.00
合 计	3,543,761.41	352,149.70		2,751,773.63	179,192.73	

b、组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	期末余额	计提比例	坏账准备	期初余额	计提比例	坏账准备
与关联方的应收款项	0.00	5%	0.00	44,000.00	5%	2,200.00
合计	0.00	5%	0.00	44,000.00	5%	2,200.00

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 170,756.97 元；本期无收回或转回坏账准备金额。

3、本期实际核销的其他应收款情况

无

4、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	28,295.00	6,270.00
收取的押金、保证金	94,650.00	94,650.00
备用金	3,420,816.41	2,694,853.63
合 计	3,543,761.41	2,795,773.63

5、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
西安软件园发展中心	房租押金	94,650.00	1-2 年	2.67%	9,465.00
刘静林	备用金	61,679.00	1 年以内	1.74%	3,083.95
杨立颂	备用金	60,780.00	1 年以内	1.72%	3,039.00
陈仙群	备用金	67,426.00	1 年以内	1.90%	3,371.30
王延平	备用金	66,149.00	1 年以内	1.87%	3,307.45
合 计	—	350,684.00	—	9.90%	22,266.70

6、涉及政府补助的应收款项

无

（三）长期股权投资

1、长期股权投资分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减 值 准 备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	15,000,000.00		15,000,000.00	15,000,000.00		15,000,000.00
合 计	15,000,000.00		15,000,000.00	15,000,000.00		15,000,000.00

2、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备期 末余额
西安浩辰软件 有限公司	15,000,000.00			15,000,000.00		
合 计	15,000,000.00			15,000,000.00		

（四）营业收入、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	22,980,817.04	577,410.19	21,882,444.83	956,216.48
其他业务	1,323,036.79	230,843.30	954,030.83	59,000.00

合 计	24,303,853.83	808,253.49	22,836,475.66	1,015,216.48
-----	---------------	------------	---------------	--------------

十五、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	本期金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助，但与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	416,420.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	0.10
其他符合非经常性损益定义的损益项目	

企业所得税影响额	-62,463.02
少数股东损益影响额（税后）	
合计	353,956.98

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	本期金额		
	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	-7.50	-0.1291	-0.1291
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-8.13	-0.1400	-0.1400

参照中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订）规定，净资产收益率和每股收益的计算方法如下：

$$(1) \text{ 加权平均净资产收益率} = P_0 / (E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0 \pm E_k \times M_k \div M_0)$$

其中：P₀ 分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；NP 为归属于公司普通股股东的净利润；E₀ 为归属于公司普通股股东的期初净资产；E_i 为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产；E_j 为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产；M₀ 为报告期月份数；M_i 为新增净资产次月起至报告期期末的累计月数；M_j 为减少净资产次月起至报告期期末的累计月数；E_k 为因其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动；M_k 为发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数。

报告期发生同一控制下企业合并的，计算加权平均净资产收益率时，被合并方的净资产从报告期期初起进行加权；计算扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率时，被合并方的净资产从合并日的次月起进行加权。计算比较期间的加权平均净资产收益率时，被合并方的净利润、净资产均从比较期间期初起进行加权；计算比较期间扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率时，被合并方的净资产不予加权计算（权重为零）。

$$(2) \text{ 基本每股收益} = P_0 \div S$$

$$S = S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$$

其中：P₀ 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润；S 为发行在外的普通股加权平均数；S₀ 为期初股份总数；S₁ 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；S_i 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；S_j 为报告期因回购等减少股份数；S_k 为报告期缩股数；M₀ 为报告期月份数；M_i 为增加股份次月起至报告期期末的累计月数；M_j 为减少股份次月起至报告期

期末的累计月数。

（3）稀释每股收益

公司存在稀释性潜在普通股的，应当分别调整归属于普通股股东的报告期净利润和发行在外普通股加权平均数，并据以计算稀释每股收益。

在发行可转换债券、股份期权、认股权证等稀释性潜在普通股情况下，稀释每股收益可参照如下公式计算：

稀释每股收益= $P1 / (S0 + S1 + Si \times Mi \div M0 - Sj \times Mj \div M0 - Sk + \text{认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数})$

其中，P1为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润，并考虑稀释性潜在普通股对其影响，按《企业会计准则》及有关规定进行调整。公司在计算稀释每股收益时，应考虑所有稀释性潜在普通股对归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润和加权平均股数的影响，按照其稀释程度从大到小的顺序计入稀释每股收益，直至稀释每股收益达到最小值。

本公司报告期无稀释性潜在普通股。

报告期内发生同一控制下企业合并，合并方在合并日发行新股份并作为对价的，计算报告期末的基本每股收益时，应把该股份视同在合并期初即已发行在外的普通股处理（按权重为1进行加权平均）。计算比较期间的基本每股收益时，应把该股份视同在比较期间期初即已发行在外的普通股处理。计算报告期末扣除非经常性损益后的每股收益时，合并方在合并日发行的新股份从合并日起次月进行加权。计算比较期间扣除非经常性损益后的每股收益时，合并方在合并日发行的新股份不予加权计算（权重为零）。

报告期发生同一控制下企业合并，合并方在合并日发行新股份并作为对价的，计算报告期和比较期间的稀释每股收益时，比照计算基本每股收益的原则处理。

（三）公司主要会计报表项目的异常情况及原因的说明

报表项目	与上期增减变动	原因
应收票据	100.55%	收到的应收票据增加所致
应收账款	-31.63%	加快资金回笼所致
一年内到期的非流动资产	3,925.13%	一年内到期的长期待摊增加所致
预收款项	64.31%	主要是软件销售预收货款增加
应交税费	30.23%	主要是期初有多缴纳以前年度企业所得税，于本期退回
其他应付款	-45.80%	主要是其他支付的往来款项减少所致

递延收益	-33.33%	主要是每期确认营业外收入所致
未分配利润	-187.15%	主要是当期亏损所致
营业成本	-34.61%	主要是外包开发销售减少，结转的销售成本减少所致
财务费用	-36.45%	主要是贷款减少及银行利率降低所致
资产减值损失	1,611.71%	主要是计提的坏账准备增加所致
所得税费用	1,612.67%	主要是递延所得税资产转回所致

财务指标	本期值	原因
毛利率	96.67%	<p>(1) 公司研发与销售的 CAD 软件，均为公司自主研发，产品附加值较高。</p> <p>(2) 公司在营业成本中核算的主要为光盘、加密锁等用量较少、价值较低的外购配件，因此公司营业成本很低。</p> <p>(3) 公司实际经营成本主要为人力成本，由于无法区分研究阶段和开发阶段，故研发费用在发生时全部采用费用化的政策进行会计处理，通过“管理费用—研发费用”科目进行核算，研发形成的计算机软件著作权不确认为无形资产，各期也不存在摊销确认为成本的情况。</p>

十六、财务报表的批准

本财务报表于 2016 年 8 月 24 日由董事会通过并批准发布。

苏州浩辰软件股份有限公司

董事会

2016 年 9 月 9 日