

博彦科技股份有限公司
2015 年度财务报表审计报告

目 录

	<u>页 次</u>
一、审计报告	1-2
二、财务报表	1-10
(一) 合并资产负债表	1
(二) 合并利润表	2
(三) 合并现金流量表	3
(四) 合并所有者权益变动表	4-5
(五) 母公司资产负债表	6
(六) 母公司利润表	7
(七) 母公司现金流量表	8
(八) 母公司所有者权益变动表	9-10
三、财务报表附注	11-110

审 计 报 告

中汇会审[2016]0564号

博彦科技股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的博彦科技股份有限公司（以下简称博彦科技公司）财务报表，包括2015年12月31日的合并及母公司资产负债表，2015年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是博彦科技公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有

效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，博彦科技公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了博彦科技公司2015年12月31日的合并及母公司财务状况以及2015年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国·杭州

中国注册会计师：

报告日期：2016年3月15日

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：人民币元

1、合并资产负债表

编制单位：博彦科技股份有限公司

2015 年 12 月 31 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	844,619,427.54	711,614,057.86
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		
应收账款	393,117,564.75	376,623,862.20
预付款项	6,680,003.62	6,003,282.14
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	15,155,711.44	11,797,820.79
买入返售金融资产		
存货	16,885.51	20,798.05
划分为持有待售的资产		185,413.88
一年内到期的非流动资产	4,681,475.55	
其他流动资产	34,155,568.53	10,454,737.45
流动资产合计	1,298,426,636.94	1,116,699,972.37
非流动资产：		
发放贷款及垫款		
可供出售金融资产	13,008,600.08	
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	36,166,502.25	44,101,904.73
投资性房地产	125,657,472.26	
固定资产	194,570,228.33	295,318,650.72
在建工程	950,730.80	48,075.00
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	109,602,323.02	139,462,849.69
开发支出	10,079,127.54	6,724,579.62
商誉	544,543,481.48	461,101,878.38
长期待摊费用	28,186,276.86	30,745,163.27
递延所得税资产	6,582,782.98	5,721,087.69
其他非流动资产	30,454.98	
非流动资产合计	1,069,377,980.58	983,224,189.10
资产总计	2,367,804,617.52	2,099,924,161.47
流动负债：		
短期借款	95,232,018.85	80,000,000.00
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	3,111,550.00	
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	26,832,216.25	30,263,473.31
预收款项	10,331,326.99	38,373,224.39
卖出回购金融资产款		
应付手续费及佣金		
应付职工薪酬	140,933,772.08	112,561,451.61
应交税费	28,670,512.19	22,752,892.78
应付利息	4,062,694.56	133,843.88
应付股利		
其他应付款	211,494,976.39	192,277,335.50
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	123,600.00	
流动负债合计	520,792,667.31	476,362,221.47
非流动负债：		
长期借款	15,000,000.00	53,418,870.00
应付债券	98,107,464.36	
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		
递延所得税负债	13,120,592.35	12,530,115.08
其他非流动负债		
非流动负债合计	126,228,056.71	65,948,985.08
负债合计	647,020,724.02	542,311,206.55
所有者权益：		
股本	169,642,500.00	167,730,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,063,038,375.22	1,015,189,299.74
减：库存股	62,674,237.56	31,058,900.00
其他综合收益	1,691,012.71	-14,396,047.63
专项储备		
盈余公积	25,519,904.65	20,679,120.63
一般风险准备		
未分配利润	523,464,813.63	399,129,663.18
归属于母公司所有者权益合计	1,720,682,368.65	1,557,273,135.92
少数股东权益	101,524.85	339,819.00
所有者权益合计	1,720,783,893.50	1,557,612,954.92
负债和所有者权益总计	2,367,804,617.52	2,099,924,161.47

法定代表人：王斌

主管会计工作负责人：李光千

会计机构负责人：王威

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	484,166,339.18	526,922,037.00
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	119,196,363.19	109,405,348.61
预付款项	812,812.80	1,551,653.30
应收利息		
应收股利	13,806,257.83	
其他应收款	46,908,064.31	45,084,566.10
存货		
划分为持有待售的资产		
一年内到期的非流动资产	3,473,809.49	

其他流动资产	26,472,671.33	3,788,426.92
流动资产合计	694,836,318.13	686,752,031.93
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	977,490,676.70	881,352,730.73
投资性房地产	87,857,538.71	
固定资产	155,195,443.52	215,561,510.01
在建工程	950,730.80	
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	92,598,333.66	125,483,041.00
开发支出	5,006,640.41	2,943,329.19
商誉		
长期待摊费用	14,087,193.42	16,524,811.46
递延所得税资产	938,303.69	1,011,862.47
其他非流动资产		
非流动资产合计	1,334,124,860.91	1,242,877,284.86
资产总计	2,028,961,179.04	1,929,629,316.79
流动负债：		
短期借款	30,000,000.00	30,000,000.00
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	5,209,344.30	6,227,346.71
预收款项	4,616,106.24	4,012,843.02
应付职工薪酬	33,587,807.27	26,192,704.88
应交税费	6,029,901.85	4,063,296.85
应付利息	3,972,873.31	133,843.88
应付股利		
其他应付款	520,709,066.48	508,511,800.33
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	604,125,099.45	579,141,835.67
非流动负债：		
长期借款	15,000,000.00	53,418,870.00
应付债券	98,107,464.36	
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		
递延所得税负债	11,857,287.35	12,005,940.08
其他非流动负债		
非流动负债合计	124,964,751.71	65,424,810.08
负债合计	729,089,851.16	644,566,645.75
所有者权益：		
股本	169,642,500.00	167,730,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,099,144,644.85	1,051,295,569.37
减：库存股	62,674,237.56	31,058,900.00
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	25,519,904.65	20,679,120.63
未分配利润	68,238,515.94	76,416,881.04
所有者权益合计	1,299,871,327.88	1,285,062,671.04
负债和所有者权益总计	2,028,961,179.04	1,929,629,316.79

法定代表人：王斌

主管会计工作负责人：李光千

会计机构负责人：王威

3、合并利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	1,718,089,182.82	1,561,463,304.67
其中：营业收入	1,718,089,182.82	1,561,463,304.67
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	1,575,604,276.24	1,393,463,998.45
其中：营业成本	1,157,327,545.67	1,037,116,386.25
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	4,579,927.69	2,863,035.09

销售费用	48,344,272.65	53,313,166.97
管理费用	372,422,491.44	292,909,937.93
财务费用	-11,438,327.50	7,660,152.32
资产减值损失	4,368,366.29	-398,680.11
加：公允价值变动收益（损失以“—”号填列）	-3,111,550.00	
投资收益（损失以“—”号填列）	-3,006,881.59	-2,589,982.33
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-3,006,881.59	-2,589,982.33
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	136,366,474.99	165,409,323.89
加：营业外收入	76,284,726.83	32,764,577.21
其中：非流动资产处置利得	441,055.43	13,613.18
减：营业外支出	2,369,543.57	7,342,303.51
其中：非流动资产处置损失	1,762,050.87	4,757,891.01
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	210,281,658.25	190,831,597.59
减：所得税费用	29,585,140.83	20,951,245.54
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	180,696,517.42	169,880,352.05
归属于母公司所有者的净利润	180,921,355.70	170,448,824.00
少数股东损益	-224,838.28	-568,471.95
六、其他综合收益的税后净额	16,073,604.47	-1,814,422.19
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	16,087,060.34	-1,848,431.23
（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	16,087,060.34	-1,848,431.23
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	16,087,060.34	-1,848,431.23
6.其他		

归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-13,455.87	34,009.04
七、综合收益总额	196,770,121.89	168,065,929.86
归属于母公司所有者的综合收益总额	197,008,416.04	168,600,392.77
归属于少数股东的综合收益总额	-238,294.15	-534,462.91
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	1.09	1.03
（二）稀释每股收益	1.09	1.03

法定代表人：王斌

主管会计工作负责人：李光千

会计机构负责人：王威

4、母公司利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	680,222,202.59	732,379,900.21
减：营业成本	517,890,127.73	541,519,227.07
营业税金及附加	1,325,477.32	856,813.93
销售费用	4,133,986.98	9,285,210.56
管理费用	139,068,497.18	125,992,572.28
财务费用	-5,909,375.40	979,140.05
资产减值损失	-134,005.86	-1,006,414.44
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）	15,005,132.98	-172,054.64
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	1,198,875.15	-172,054.64
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	38,852,627.62	54,581,296.12
加：营业外收入	11,200,097.40	9,515,987.04
其中：非流动资产处置利得	217,585.05	78.38
减：营业外支出	868,902.55	5,906,882.51
其中：非流动资产处置损失	628,723.60	3,766,120.26
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	49,183,822.47	58,190,400.65
减：所得税费用	775,982.32	5,255,116.48
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	48,407,840.15	52,935,284.17
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	48,407,840.15	52,935,284.17
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

法定代表人：王斌

主管会计工作负责人：李光千

会计机构负责人：王威

5、合并现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
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	1,742,546,584.30	1,569,855,669.12
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	11,504,541.88	
收到其他与经营活动有关的现金	73,078,048.59	61,521,754.71
经营活动现金流入小计	1,827,129,174.77	1,631,377,423.83
购买商品、接受劳务支付的现金	215,539,926.39	177,826,101.54
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	1,163,370,422.31	1,024,759,026.41
支付的各项税费	95,502,931.86	46,673,544.89
支付其他与经营活动有关的现金	168,856,284.17	147,951,212.42
经营活动现金流出小计	1,643,269,564.73	1,397,209,885.26
经营活动产生的现金流量净额	183,859,610.04	234,167,538.57
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	1,103,616.68	1,189,838.69
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	28,051,500.00	33,051,500.00
投资活动现金流入小计	29,155,116.68	34,241,338.69
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	54,448,061.54	138,834,478.34
投资支付的现金	37,004,560.07	88,954,308.17
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	58,097,007.18	106,270,137.67
支付其他与投资活动有关的现金	24,828,170.33	
投资活动现金流出小计	174,377,799.12	334,058,924.18
投资活动产生的现金流量净额	-145,222,682.44	-299,817,585.49
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	45,180,625.00	31,058,900.00
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	108,583,073.65	80,000,000.00
发行债券收到的现金	98,600,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		10,000,000.00
筹资活动现金流入小计	252,363,698.65	121,058,900.00
偿还债务支付的现金	133,459,868.00	80,335,154.82
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	56,082,718.78	45,140,692.74
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	1,411,296.15	
筹资活动现金流出小计	190,953,882.93	125,475,847.56
筹资活动产生的现金流量净额	61,409,815.72	-4,416,947.56
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	20,709,226.36	-7,787,183.95
五、现金及现金等价物净增加额	120,755,969.68	-77,854,178.43
加：期初现金及现金等价物余额	711,614,057.86	789,468,236.29
六、期末现金及现金等价物余额	832,370,027.54	711,614,057.86

法定代表人：王斌

主管会计工作负责人：李光千

会计机构负责人：王威

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
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	644,400,421.39	745,424,741.38
收到的税费返还	6,544,088.90	
收到其他与经营活动有关的现金	53,597,212.52	253,706,207.27
经营活动现金流入小计	704,541,722.81	999,130,948.65
购买商品、接受劳务支付的现金	373,021,468.78	412,154,465.18
支付给职工以及为职工支付的现金	224,556,431.95	223,736,369.42
支付的各项税费	22,509,272.01	15,974,835.05
支付其他与经营活动有关的现金	52,108,932.85	45,845,046.19
经营活动现金流出小计	672,196,105.59	697,710,715.84
经营活动产生的现金流量净额	32,345,617.22	301,420,232.81
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	20,000,000.00	
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	363,864.93	1,428,374.92
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		5,000,000.00
投资活动现金流入小计	20,363,864.93	6,428,374.92
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	36,289,984.67	121,335,555.69
投资支付的现金	115,505,159.89	274,032,615.27
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	151,795,144.56	395,368,170.96
投资活动产生的现金流量净额	-131,431,279.63	-388,939,796.04
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	45,180,625.00	31,058,900.00
取得借款收到的现金	45,000,000.00	30,000,000.00
发行债券收到的现金	98,600,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	188,780,625.00	61,058,900.00
偿还债务支付的现金	83,459,868.00	70,335,154.82
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	53,949,604.94	43,766,569.49
支付其他与筹资活动有关的现金	1,311,296.15	
筹资活动现金流出小计	138,720,769.09	114,101,724.31
筹资活动产生的现金流量净额	50,059,855.91	-53,042,824.31

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	6,270,108.68	2,230,480.37
五、现金及现金等价物净增加额	-42,755,697.82	-138,331,907.17
加：期初现金及现金等价物余额	526,922,037.00	665,253,944.17
六、期末现金及现金等价物余额	484,166,339.18	526,922,037.00

法定代表人：王斌

主管会计工作负责人：李光千

会计机构负责人：王威

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有 者权 益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分 配利 润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	167,730,000.00				1,015,189,299.74	31,058,900.00	-14,396,047.63		20,679,120.63		399,129,663.18	339,819.00	1,557,612,954.92
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	167,730,000.00				1,015,189,299.74	31,058,900.00	-14,396,047.63		20,679,120.63		399,129,663.18	339,819.00	1,557,612,954.92
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)	1,912,500.00				47,849,075.48	31,615,337.56	16,087,060.34		4,840,784.02		124,335,150.45	-238,294.15	163,170,938.58
(一)综合收益总额							16,087,060.34				180,921,355.70	-238,294.15	196,770,121.89
(二)所有者投入和减少资本	1,912,500.00				47,849,075.48	31,615,337.56							18,146,237.92
1. 股东投入的普通股	1,912,500.00				41,935,125.00	31,615,337.56							12,232,287.44
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额					5,913,950.48								5,913,950.48
4. 其他													
(三)利润分配									4,840,784.02		-56,586,205.25		-51,745,421.23
1. 提取盈余公积									4,840,784.02		-4,840,784.02		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配											-51,745,421.23		-51,745,421.23
4. 其他													
(四)所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
(五)专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六)其他													
四、本期期末余额	169,642,500.00				1,063,038,375.22	62,674,237.56	1,691,012.71		25,519,904.65		523,464,813.63	101,524.85	1,720,783,893.50

上期金额

单位：元

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有 者权 益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分 配利 润		
		优先 股	永续 债	其他									
一、上年期末余额	165,400,000.00				967,148,046.21		-12,547,616.40		15,385,592.21		272,347,167.60	874,281.91	1,408,607,471.53

加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	165,400,000.00			967,148,046.21		-12,547,616.40		15,385,592.21		272,347,167.60	874,281.91	1,408,607,471.53
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	2,330,000.00			48,041,253.53	-7,313,900.00	-1,848,431.23		5,293,528.42		126,782,495.58	-534,462.91	187,378,283.39
(一)综合收益总额						-1,848,431.23				170,448,824.00	-534,462.91	168,065,929.86
(二)所有者投入和减少资本	2,330,000.00			48,041,253.53	31,058,900.00							19,312,353.53
1．股东投入的普通股	2,330,000.00			28,728,900.00	31,058,900.00							
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额				5,253,276.88								5,253,276.88
4．其他				14,059,076.65								14,059,076.65
(三)利润分配								5,293,528.42		-43,666,328.42		-38,372,800.00
1．提取盈余公积								5,293,528.42		-5,293,528.42		
2．提取一般风险准备												
3．对所有者(或股东)的分配										-38,372,800.00		-38,372,800.00
4．其他												
(四)所有者权												

益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他						-38,372,800.00							38,372,800.00
四、本期期末余额	167,730,000.00				1,015,189,299.74	-7,313,900.00	-14,396,047.63		20,679,120.63		399,129,663.18	339,819.00	1,595,985,754.92

法定代表人：王斌

主管会计工作负责人：李光千

会计机构负责人：王威

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	167,730,000.00				1,051,295,569.37	31,058,900.00			20,679,120.63	76,416,881.04	1,285,062,671.04
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	167,730,000.00				1,051,295,569.37	31,058,900.00			20,679,120.63	76,416,881.04	1,285,062,671.04
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	1,912,500.00				47,849,075.48	31,615,337.56			4,840,784.02	-8,178,365.10	14,808,656.84
（一）综合收益										48,407	48,407

总额										,840.15	840.15
(二)所有者投入和减少资本	1,912,500.00				47,849,075.48	31,615,337.56					18,146,237.92
1. 股东投入的普通股	1,912,500.00				41,935,125.00	31,615,337.56					12,232,287.44
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额					5,913,950.48						5,913,950.48
4. 其他											
(三)利润分配									4,840,784.02	-56,586,205.25	-51,745,421.23
1. 提取盈余公积									4,840,784.02	-4,840,784.02	
2. 对所有者(或股东)的分配										-51,745,421.23	-51,745,421.23
3. 其他											
(四)所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
(五)专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六)其他											
四、本期期末余额	169,642,500.00				1,099,144,644.85	62,674,237.56			25,519,904.65	68,238,515.94	1,299,871,327.88

上期金额

单位：元

项目	上期
----	----

	股本	其他权益工具			资本公 积	减：库存 股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公 积	未分 配利 润	所有者 权益合 计
		优先 股	永续 债	其他							
一、上年期末余额	165,400,000.00				1,017,313,392.49				15,385,592.21	67,147,925.29	1,265,246,909.99
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	165,400,000.00				1,017,313,392.49				15,385,592.21	67,147,925.29	1,265,246,909.99
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	2,330,000.00				33,982,176.88	31,058,900.00			5,293,528.42	9,268,955.75	19,815,761.05
（一）综合收益总额										52,935,284.17	52,935,284.17
（二）所有者投入和减少资本	2,330,000.00				33,982,176.88	31,058,900.00					5,253,276.88
1．股东投入的普通股	2,330,000.00				28,728,900.00	31,058,900.00					
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额					5,253,276.88						5,253,276.88
4．其他											
（三）利润分配									5,293,528.42	-43,666,328.42	-38,372,800.00
1．提取盈余公积									5,293,528.42	-5,293,528.42	
2．对所有者（或股东）的分配										-38,372,800.00	-38,372,800.00
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增资本（或股											

本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
(五)专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六)其他											
四、本期期末余额	167,730,000.00				1,051,295,569.37	31,058,900.00			20,679,120.63	76,416,881.04	1,285,062,671.04

法定代表人：王斌

主管会计工作负责人：李光千

会计机构负责人：王威

博彦科技股份有限公司

财务报表附注

2015 年度

一、公司基本情况

博彦科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)系于2010年12月1日经北京市商务委员会批准,在博彦科技(北京)有限公司的基础上整体变更设立,于2010年12月27日在北京市工商行政管理局登记注册,原注册资本为人民币7,500万元,折股份总数7,500万股,每股面值1元。2011年12月12日经中国证券监督管理委员会证监许可[2011]1978号文核准,向社会公开发行人民币普通股(A股)2,500万股,每股面值1元。发行后公司注册资本为10,000万元,总股本为10,000万股,每股面值1元。其中:有限售条件的流通股份A股8,000万股;无限售条件的流通股份A股2,000万股。公司股票于2012年1月6日在深圳证券交易所挂牌交易。公司注册地:北京市海淀区西北旺东路10号院东区7号楼(博彦科技大厦);统一社会信用代码:911100001021132178;法定代表人:王斌。

根据2012年5月9日股东会决议及修改后的公司章程,公司将注册资本由人民币10,000万元增至人民币15,000万元,以资本公积(股本溢价)5,000万元向全体股东转增股本。上述资本公积转增股本业经北京智德会计师事务所有限公司出具智德验字(2012)第001号验资报告。

根据2013年5月9日股东大会决议、2013年10月9日2013年第一次临时股东大会决议以及中国证券监督管理委员会证监许可[2013]1536号文核准,公司以非公开方式向特定投资者发行1,540万股人民币普通股(A股),每股面值人民币1元,每股发行价人民币26.00元。公司实施上述非公开发行后,增加注册资本人民币1,540万元,变更后的注册资本为人民币16,540万元。上述增资业经中汇会计师事务所有限公司出具中汇会验[2013]3091号验资报告。

根据2014年4月28日第二届董事会第八次临时会议、2014年7月2日公司2014年第一次临时股东大会、2014年7月7日第二届董事会第十次临时会议决议及修改后的公司章程,公司授予108名激励对象238万股限制性股票,限制性股票来源为向激励对象定向发行人民币普通股股票,授予价格为每股人民币13.33元。根据认购者认购情况,本次发行数量为233万股,公司增加注册资本人民币233万元,变更后的注册资本为人民币16,773万元。上述增资业经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)出具中汇会验[2014]2861号验资报告。

根据2015年3月11日第二届董事会第二十次临时会议决议、2015年3月11日公司减资公告,

鉴于公司激励对象施海生、施春峰已不符合激励条件，公司回购注销其已获授尚未解锁的限制性股票共计30,000.00股，申请减少实收资本（股本）人民币30,000.00元，变更后的注册资本为人民币167,700,000.00元，同时减少资本公积-资本溢价369,900.00元。该次注册资本变更业经中汇会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于2015年4月27日出具中汇会验[2015]1842号《验资报告》。

根据2015年8月10日第二届董事会第二十六次临时会议决议、2015年9月25日第二届董事会第二十七次临时会议决议和修改后的章程的规定，鉴于公司激励对象文坚、刘海滨、祝菁已不符合激励条件，公司回购注销其已获授尚未解锁的限制性股票共计70,000.00股，申请减少实收资本（股本）人民币70,000.00元，变更后的注册资本为人民币167,630,000.00元，同时减少资本公积-资本溢价863,100.00元。该次注册资本变更业经中汇会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于2015年11月9日出具中汇会验[2015]4034号《验资报告》。

根据第二届董事会第二十九次、三十次、三十一次临时会议决议和2015年第二次临时股东大会决议和修改后的章程规定，公司授予301名激励对象1,000万股限制性股票，限制性股票来源为向激励对象定向发行人民币普通股股票，授予价格为每股人民币22.45元，限制性股票激励计划的授予日为2015年12月15日。截止2015年12月31日，已收到认股款45,180,625.00元，计入股本2,012,500.00元，资本公积-股本溢价43,168,125.00元。此部分股本已于2016年1月18日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成登记。期后验资事项详见本附注十四（二）资产负债表日后验资事项说明。

本公司属服务行业。经营范围为：信息技术开发、服务，计算机及相关设备软件的开发、设计、制作、测试、销售，为自产产品提供技术咨询和技术服务，计算机系统集成的设计、安装、调试、维护，以服务外包方式从事数据处理服务，企业管理咨询，信息技术培训，货物进出口、技术进出口、代理进出口。提供的主要劳务为软件外包服务。

截至2015年12月31日，本公司第一大股东为王斌，该股东持有本公司股权为17,647,272股。

本公司合并范围内子公司及其简称详见本附注“四、本期合并财务报表范围”。

本财务报告已于2016年3月15日经公司第二届董事会第三十四次会议批准。

二、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

（一）财务报表的编制基础

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《企业会计准则》进行确

认和计量，在此基础上编制财务报表。

公司不存在可能导致对公司自报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

(二) 遵循企业会计准则的声明

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

(三) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(四) 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(五) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

1. 同一控制下企业合并的会计处理

公司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。公司取得的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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

公司在购买日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；对于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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企

业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，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，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；原持有的股权投资为可供出售金融资产的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入购买日所属当期损益；原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。

(七) 合并财务报表的编制方法

公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表。

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。合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。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。

本期若因同一控制下企业合并增加子公司的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司合并当期期初至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司合并当期期初至期末

的现金流量纳入合并现金流量表。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司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原有子公司控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

对于分步处置股权至丧失控制权过程中的各项交易，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时，本公司将多次交易事项作为一揽子交易，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；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：

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. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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净资产的差额，均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。

(八) 现金等价物的确定标准

现金等价物是指企业持有的期限短（一般是指从购买日起 3 个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务折算和外币报表的折算

1. 外币业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率折合人民币记账。对各种外币账户的外币期末余额，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，除与购建符合资本化条件资产有关的专门借款本金及利息的汇兑差额外，其他汇兑差额计入当期损益；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；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，差额作为公允价值变动损益。

2. 外币报表折算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，采用交易发生日的当期平均汇率折算；按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示；现金流量表采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

(十)金融工具的确认和计量

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产)、持有至到期投资、应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债)、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据和计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：(1)持有至到期投资以及应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；(2)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。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；(2)与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权

益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；(3)不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数与初始确认金额扣除按照实际利率法摊销的累计摊销额后的余额两项金额之中的较高者进行后续计量。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：(1)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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额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)可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入资本公积的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1)放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；(2)未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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之和。

4. 金融资产和金融负债的终止确认条件

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现实义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

5. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术(包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等)确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

6. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产)，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

(1) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益；短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

(2) 可供出售金融资产减值

可供出售金融资产出现下列情形之一表明该资产发生减值：1) 发行方或债务人发生了严重财务困难；2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；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，该可供出售金融资产无法在活跃市场继续交易；6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高，担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；7) 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；8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；9) 其他表明可供出售金融资产发生减值的客观依据。

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入资本公积的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

(十一) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

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——金额 200 万元以上(含)的款项； 其他应收款——金额 200 万元以上(含)以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单独进行减值测试未发生减值的，将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法
合并范围内往来组合	以合并报表范围内的应收款项为信用风险组合确认依据	单独进行减值测试，若有客观证据表明发生了减值，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；经单独测试未发现减值，不计提坏账准备。

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
----	-------------	--------------

6 个月以内（含 6 个月）	0	0
6-12 月	5	5
1-2 年	25	25
2-3 年	50	50
3 年以上	100	100

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	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

4. 对于其他应收款项(包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等)，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(十二) 存货的确认和计量

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。

3. 企业发出存货的成本计量采用个别计价法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。产成品、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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十三) 长期股权投资的确认和计量

1. 长期股权投资的投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，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。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，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，在个别财务报表中，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定。

2. 长期股权投资的后续计量及收益确认方法

(1) 对实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

(2) 采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告发放的现金股利

或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

(3) 采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，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；在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益予以抵销。

(4) 公司因追加投资等原因对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在个别财务报表中，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。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，相关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，在处置该项投资时相应转入处置期间的当期损益。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按比例结转，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。购买日之前持有的股权投资采用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理的，原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资收益。

(5) 公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，在个别财务报表中，对于处置的股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的相关规定进行会计处理；处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入

当期损益。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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，认定为共同控制；对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定的，认定为重大影响。

4. 长期股权投资减值测试及减值准备计提方法

资产负债表日，关注长期股权投资的账面价值是否大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况。出现类似情况时，按照《企业会计准则第8号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试。如果可收回金额的计量结果表明，该长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将差额确认为减值损失，计提长期股权投资减值准备。

(十四) 投资性房地产的确认和计量

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、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)。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

3. 对成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

4. 以成本模式计量的投资性房地产，在资产负债表日有迹象表明投资性房地产发生减值的，按单项资产或资产组的可收回金额低于其账面价值的差额计提投资性房地产减值准备。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(十五) 固定资产的确认和计量

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1) 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2) 使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。对弃置时预计将产生较大费用的固定资产，预计弃置费用，并将其现值计入固定资产成本。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提。各类固定资产预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

固定资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率	年折旧率(%)
房屋建筑物	35	5%	2.71
运输工具	5	10%	18
工作用设备	5	10%	18
办公及其它设备	5	10%	18

4. 固定资产减值测试及减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础确定其可收回金额。

单项资产的可收回金额低于其账面价值的，按单项资产的账面价值与可收回金额的差额计提相应的资产减值准备。资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认其相应的减值损失，减值损失金额先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值；以上资产账面价值的抵减，作为各单项资产(包括商誉)的减值损失，计提各单项资产的减值准备。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(十六) 在建工程的确认和计量

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

3. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按单项资产/资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的差额计提在建工程减值准备。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(十七) 借款费用的确认和计量

1. 借款费用资本化的确认原则

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。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若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 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化金额

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(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。

(十八) 无形资产的确认和计量

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。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。

2. 无形资产使用寿命及摊销

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

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及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，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

3. 无形资产减值测试及减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明无形资产可能发生减值的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础确定其可收回金额。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年年末都进行减值测试。

单项资产的可收回金额低于其账面价值的，按单项资产的账面价值与可收回金额的差额计提相应的资产减值准备。资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认其相应的减值损失，减值损失金额先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值；以上资产账面价值的抵减，作为各单项资产(包括商誉)的减值损失，计提各单项资产的减值准备。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

4. 内部研究开发项目支出的确认和计量

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。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市

场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(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。

(十九)长期待摊费用的确认和摊销

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的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)职工薪酬

1. 短期薪酬的会计处理方法

公司在职工为其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，或根据其他相关会计准则要求或允许计入资产成本。

2. 离职后福利的会计处理方法

公司对员工的离职后福利采取设定提存计划的形式。设定提存计划指由公司向单独主体缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。对于设定提存计划，公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应向单独主体缴存的提存金，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

(二十一)股份支付的确认和计量

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

(1)存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；(2)不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 股份支付的会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按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，相应调整资本公积。

以权益结算的股份支付换取其他方服务的，若其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付换取职工服务的，授予后立即可行权的，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，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换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司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和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司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；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司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；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

(二十二) 股份回购

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

（二十三）收入确认原则

1. 销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：（1）公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；（2）公司既没有保留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企业；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

公司销售商品主要为硬件销售，以发货并取得客户验收单作为销售收入确认的时点。

2. 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关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收入，并按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照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的，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。

公司提供劳务收入具体按照下列三类方法确认：

（1）完工百分比法

主要适用于固定金额合同，客户不能按月（或定期）确认工作量，只有重要里程碑点验收的项目。计算公式：当月应确认收入=〔累计已发生成本/（累计已发生成本+预计完成项目尚需成本）〕*销售金额-累计到上月已经确认的收入，其中：销售金额=合同金额-增值税。

〔累计已发生成本/（累计已发生成本+预计完成项目尚需成本）〕=项目完工比例；人工成本占80%以上的项目，也可以用下式计算完工比例：〔累计已发生人工时/（累计已发生人工时+预计完成项目尚需人工时）〕。对于不能用完工百分比法或其它方法计算收入，但预计项目已经

发生的成本可以收回的项目，可以按照不超过已发生预计可以收回的金额确认收入。

(2) 工作量法

主要适用于合同金额不固定，只规定了单位工时单价，根据项目需要提供工作量后，根据客户确认的工作量和合同单价，确认收入。此类项目分两种情况确认：每月客户确认当月的工作量，直接根据客户确认的工作量和单价计算收入；客户不能每月确认当月的工作量，可根据可靠的和事后可验收的估计工作量和合同单价计算上报收入，待实际确认后冲销前期收入，按照与客户确认的工作量和单价计算收入。

(3) 服务期间平均确认法

主要适用于固定金额合同，工作内容类似应用系统定期维护或故障维护，成本发生的情况非常平均或不可预计，有固定的维护期间的项目，按照合同期间平均确认收入。

3. 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权的收入。

(二十四) 政府补助的确认和计量

1. 政府补助在同时满足下列两个条件时予以确认：(1) 能够满足政府补助所附条件；(2) 能够收到政府补助。

2. 政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。

3. 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。

公司取得的用于构建或以其他方式形成长期资产的政府补助，划分为与资产相关的政府补助；公司取得的用于补偿以后期间或已经发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助；公司取得的既用于设备等长期资产的购置，也用于人工费、购买服务费、管理费等费用化支出的补偿的政府补助，属于与资产和收益均相关的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理，若无法区分，则将整项政府补助归类为与收益相关的政府补助。

公司取得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。公司取得与收益相关的政府补助，分别下列情况进行处理：(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) 用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的, 该计税基础与其账面数之间的差额), 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日, 有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的, 确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日, 对递延所得税资产的账面价值进行复核, 如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益, 则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时, 转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益, 但不包括下列情况产生的所得税: (1) 企业合并; (2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 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、清偿负债同时进行时, 本公司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, 本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十六) 租赁业务的确认和计量

1. 租赁的分类: 租赁分为融资租赁和经营租赁。

符合下列一项或数项标准的, 认定为融资租赁: (1) 在租赁期届满时, 租赁资产的所有权转移给承租人; (2) 承租人有购买租赁资产的选择权, 所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值, 因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权; (3) 即使资产的所有权不转移, 但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分[通常占租赁资产使用寿命的 75%以上(含 75%)]; (4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值, 几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上(含 90%)]; 出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值, 几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上(含 90%)]; (5) 租赁资产性质特殊, 如果不作较大改造, 只有承租人才能使用。

不满足上述条件的, 认定为经营租赁。

2. 经营租赁的会计处理

出租人：在租赁期内各个期间按照直线法将收取的租金确认计入当期损益。发生的初始直接费用，直接计入当期损益。

承租人：在租赁期内各个期间按照直线法将租金支出计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，直接计入当期损益。

3. 融资租赁的会计处理

出租人：在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

承租人：在租赁期开始日本公司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，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

(二十七) 持有待售资产的确认和计量

公司将同时满足下列条件的非流动资产划分为持有待售资产：(1) 已经就处置该非流动资产作出决议；(2) 与受让方签订了不可撤销的转让协议；(3) 该项转让很可能在一年内完成。

对于持有待售的固定资产，公司将该项资产的预计净残值调整为反映其公允价值减去处臵费用后的金额(但不得超过该项资产符合持有待售条件时的原账面价值)，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的非流动资产(不包括金融资产及递延所得税资产)，以账面价值与公允价值减去处臵费用孰低的金额列示为其他流动资产。公允价值减去处臵费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

(二十八) 其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

终止经营，是指公司已被处臵或被划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分，该组成部分按照企业计划将整体或部分进行处臵。

同时满足下列条件的企业组成部分应当确认为持有待售：

- (1) 企业已经就处臵该组成部分作出决议；
- (2) 企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- (3) 该项转让将在一年内完成。

(二十九)主要会计政策和会计估计变更说明

1. 会计政策变更

(1)《企业会计准则》最新修订引起的会计政策变更

本公司 2015 年实施财政部 2015 年度颁布的《企业会计准则解释第 7 号》，并对 2014 年度的比较财务报表进行了重新表述。上述会计政策变更对本期和上期财务报表的主要影响如下：

企业合并财务报表：

2015 年 12 月 31 日	会计政策变更前的余额	会计政策变更调整金额	会计政策变更后的余额
其他应付款	149,413,839.21	62,081,137.18	211,494,976.39
其他非流动负债	62,492,270.12	-62,492,270.12	
资本公积	1,063,060,079.07	-21,703.85	1,063,038,375.22
库存股	62,492,270.12	181,967.44	62,674,237.56
未分配利润	523,213,944.28	250,869.35	523,464,813.63
基本每股收益	1.09		1.09
稀释每股收益	1.09		1.09

(续)

2014 年 12 月 31 日	会计政策变更前的余额	会计政策变更调整金额	会计政策变更后的余额
其他应付款	161,218,435.50	31,058,900.00	192,277,335.50
其他非流动负债	31,058,900.00	-31,058,900.00	
基本每股收益	1.03		1.03
稀释每股收益	1.03		1.03

[注]基本每股收益与稀释每股收益，变更前后的结果基本相同。

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

(三十)前期差错更正说明

本期公司无重要前期差错更正事项。

三、税项

(一)主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	[注1]
营业税	应纳税营业额	[注2]
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、1%
教育费附加	应缴流转税税额	3%、2%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	[注3]

[注 1]本公司及所属中国境内子公司北方新宇、武汉博彦、江苏博彦、上海博彦、博彦信息上海、杭州博彦、博彦信息北京、深圳博彦、大展协力、西安博彦、成都博彦、艾其奥、大连新宇、上海泓智、苏州博彦、广州博彦、红麦聚信提供软件服务增值税税率为 6%；除软件服务外，上述公司销售产品适用的增值税税率为 17%；博彦投资为小规模纳税人，增值税税率为 3%；境外子公司中 ESS(印度)增值税税率为 5%；Beyondsoft Japan 增值税税率为 8%；美国博彦在加州的增值税税率为 7.5%，在华盛顿州的增值税率为 6.5%，在新泽西州的增值税税率为 7%；新加坡分公司和博彦国际新加坡的增值税税率为 7%。

[注 2]本公司及所属中国境内子公司营业税税率为 5%；ESS(印度)营业税税率为 12.36%；台湾博彦营业税税率为 5%。

[注 3]本公司及所属中国境内子公司企业所得税法定税率为 25%；ESS(印度)企业所得税税率为 32.45%；Beyondsoft Japan 法人税所得税税率为 25.5%，地方法人税为法人税应纳税额的 4.4%，地方税（事业税）应纳税所得额 400 万日元以下 3.65%，400 万日元-800 万日元 5.465%，800 万日元以上 7.18%，地方税（地方法人特别税）为地方税（事业税）的 43.2%；美国博彦、TPG 和 PDL 适用的联邦政府所得税税率为 15%-39%的差额税率汇总缴纳，加利福尼亚州所得税税率为 8.84%，新泽西州所得税税率为 9%；加拿大博彦企业所得税税率为 26%；台湾博彦企业所得税税率为超额累进税率，课税所得额在 5 万台币以下的免税，10 万台币以下的就其全部应税所得额课征，所得税税率为 15%，但其应纳税额不得多于课税所得额超过 5 万台币以上部分的数，超过 10 万台币以上的所得税税率为 25%；新加坡分公司、博彦国际新加坡的所得税税率均为 17%。

(二)税收优惠及批文

1. 增值税减免

根据 2003 年 12 月 2 日财政部、国家税务总局《关于调整出口货物退税率的补充通知》（财税[2003]238 号），本公司计算机软件出口（海关出口商品码 9803）免征增值税。

根据财政部、国家税务总局联合印发的《关于将铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值

税试点的通知》(财税[2013]106号),自2014年1月1日至2018年12月31日,试点纳税人提供的离岸服务外包业务免征增值税。本公司及其子公司北方新宇、博彦信息北京、大展协力、博彦投资、武汉博彦、江苏博彦、上海博彦、博彦信息上海、上海泓智、杭州博彦、深圳博彦、广州博彦、西安博彦、苏州博彦、艾其奥、成都博彦、大连新宇、红麦聚信享受上述增值税优惠政策。

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),本公司之孙公司红麦聚信软件产品销售,享受增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

此外,根据财税[2011]111号、财税[2012]71号和财税[2013]37号、财税[2013]106号规定,试点纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。

2. 企业所得税减免

2015年11月24日,本公司被认定为高新技术企业并在主管税务机关办妥备案登记,自2015年1月1日起三年内享受高新技术企业企业所得税优惠政策,本公司2015年减按15%的税率缴纳企业所得税。

2015年10月30日,上海博彦被认定为高新技术企业,自2015年1月1日起三年内享受高新技术企业企业所得税优惠政策,上海博彦2015年减按15%的税率缴纳企业所得税。

2015年8月19日,上海泓智被认定为高新技术企业,自2015年1月1日起三年内享受高新技术企业企业所得税优惠政策,上海泓智2015年减按15%的税率缴纳企业所得税。

2014年10月30日,北方新宇被认定为高新技术企业,自2014年1月1日起三年内享受高新技术企业企业所得税优惠政策,北方新宇2015年度减按15%的税率缴纳企业所得税。

2015年9月21日,大连新宇被认定为高新技术企业,自2015年1月1日起三年内享受高新技术企业企业所得税优惠政策,大连新宇2015年度减按15%的税率缴纳企业所得税。

2013年11月11日,红麦聚信被认定为高新技术企业,自2013年1月1日起三年内享受高新技术企业企业所得税优惠政策,红麦聚信2015年度减按15%的税率缴纳企业所得税。

2014年12月29日,博彦信息上海被认定为技术先进型服务企业,自2014年1月1日起三年内享受技术先进型服务企业企业所得税优惠政策,博彦信息上海2015年减按15%的税率缴纳企业所得税。

根据财政部、国家税务总局《关于企业所得税若干优惠政策的通知》(财税[2008]1号)、《关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》(财税〔2012〕27号)以及2010年6月3日陕西省地方税务局关于印发《企业所得税减免税管理办法(试行)》

的通知（陕地税发[2010]64号）规定，西安博彦办理了企业所得税减免备案手续，自2012年1月1日起享受软件企业企业所得税“二免三减半”税收优惠，税收优惠期间为2012年至2016年。西安博彦2015年度减按12.50%缴纳企业所得税。

根据财政部、国家税务总局《关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税〔2012〕27号）以及武汉市东湖新技术开发区地方税务局《税务事项通知书》（东新 地税减免受字[2013 1]第000171号），武汉博彦自2012年1月1日起享受软件企业企业所得税“二免三减半”税收优惠，税收优惠期间为2012年至2016年。武汉博彦2015年度减按12.50%缴纳企业所得税。

根据财政部、国家税务总局《关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税〔2012〕27号）以及《税务事项通知书》，大展协力自2011年1月1日起享受软件企业企业所得税“二免三减半”税收优惠，税收优惠期间为2011年至2015年。大展协力2015年度减按12.5%的税率缴纳企业所得税。

根据财政部、国家税务总局《关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税〔2012〕27号）及《税务事项通知书》，杭州博彦自2011年1月1日起享受软件企业企业所得税“二免三减半”税收优惠，税收优惠期间为2011年至2015年。杭州博彦2015年度减按12.5%的税率缴纳企业所得税。

根据财政部、国家税务总局《关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税〔2012〕27号），深圳博彦自2014年1月1日起享受软件企业企业所得税“二免三减半”税收优惠，税收优惠期间为2014年至2018年。深圳博彦2015年度免缴企业所得税。

根据财政部、国家税务总局《关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税〔2012〕27号），艾其奥自2014年1月1日起享受软件企业企业所得税“二免三减半”税收优惠，税收优惠期间为2014年至2018年。艾其奥2015年度免缴企业所得税。

根据香港税收条例相关规定，仅对来源于香港的收入或者利润征收利得税。博彦国际（香港）之劳务收入来源于香港境外，免于在香港缴纳利得税。

四、本期合并财务报表范围

截至2015年12月31日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

序号	公司全称	简称
----	------	----

序号	公司全称	简称
1	博彦科技(上海)有限公司	上海博彦
2	Beyondsoft International Co., Ltd	博彦国际（香港）
3	Beyondsoft Consulting Inc	美国博彦
4	北京博彦投资管理有限公司	博彦投资
5	成都博彦软件技术有限公司	成都博彦
6	博彦科技(武汉)有限公司	武汉博彦
7	西安博彦信息技术有限公司	西安博彦
8	杭州博彦信息技术有限公司	杭州博彦
9	江苏博彦信息技术有限公司	江苏博彦
10	博彦科技(深圳)有限公司	深圳博彦
11	博彦科技广州有限公司	广州博彦
12	Beyondsoft Solutions Corporation	加拿大博彦
13	博彦信息科技(北京)有限公司	博彦信息北京
14	艾其奥信息科技(成都)有限公司	艾其奥
15	北京北方新宇信息技术有限公司	北方新宇
16	北京大展协力信息技术有限责任公司	大展协力
17	博彦信息技术(上海)有限公司	博彦信息上海
18	大连北恒新宇信息技术有限公司	大连新宇
19	株式会社 Beyondsoft Japan	Beyondsoft Japan
20	Beyondsoft Information Technology Corporation Limited	香港信息
21	博彦科技有限公司	台湾博彦
22	苏州博彦信息技术有限公司	苏州博彦
23	上海泓智信息科技有限公司	上海泓智
24	TPG Consulting, LLC	TPG
25	红麦聚信（北京）软件技术有限公司	红麦聚信
26	Piraeus Data LLC	PDL
27	Beyondsoft International (Singapore) Pte. Ltd.	博彦国际新加坡

序号	公司全称	简称
28	Eastern Software Systems Private Limited	ESS（印度）
29	Eastern Software Systems (FZE)	FZE（阿联酋）
30	Lexcel MS Technologies Limited	LMT（尼日利亚）
31	Eastern Software Systems Uganda Limited	Uganda（乌干达）
32	Eastern Software Systems Africa Limited	Africa(肯尼亚)

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“五、合并范围的变更”和“六、在其他主体中的权益”。

五、合并范围的变更

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

（一）以直接设立或投资等方式增加的子公司

2015年9月9日，本公司设立博彦国际新加坡。公司对其拥有实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截止2015年12月31日，博彦国际新加坡净资产32,467,541.23元，成立日至期末的净利润为-440.86元。

2015年10月6日，ESS（印度）和FZE（阿联酋）出资10万肯尼亚先令设立Africa(肯尼亚)，其中ESS（印度）持股99.99%，FZE（阿联酋）持股0.01%。公司对其拥有实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截止2015年12月31日，Africa(肯尼亚)净资产为312,582.26元，成立日至期末的净利润为-346.53元。

（二）非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式
PDL	2015年6月1日	45,905,250.00	100.00	购买
红麦聚信	2015年8月18日	50,000,000.00	100.00	购买

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
PDL	2015年6月1日	拥有控制权	36,404,328.58	8,824,562.16
红麦聚信	2015年8月18日	拥有控制权	8,507,478.06	2,691,216.85

[注1]根据本公司董事会决议，美国博彦与自然人Cheng E. Chin和Sean W. Clemmons于2015年5月26

日签订的《股权收购协议》，美国博彦以7,500,000.00美元（按购买日美元对人民币汇率，折合人民币45,905,250.00元）受让Cheng E. Chin和Sean W. Clemmons持有的PDL公司100%股权。PDL于2015年6月1日办妥股权变更登记手续，同时PDL新的董事会于2015年6月1日成立，在新一届董事会中美国博彦派出董事已占多数，本公司在2015年6月1日已拥有该公司的实质控制权，自2015年6月1日起将其纳入合并财务报表范围。

[注2]根据本公司董事会决议，博彦投资与自然人屈伟、李伟志、卞晓瑜、赵增社和顾震宇于2015年6月15日签订的《股权转让协议》，博彦投资以5,000万元受让屈伟、李伟志、卞晓瑜、赵增社和顾震宇持有的红麦聚信100%股权。2015年8月12日办妥工商变更登记手续。双方确定2015年8月18日为购买日，自2015年8月18日起将其纳入合并财务报表范围。

2. 合并成本及商誉

合并成本	PDL	红麦聚信
—现金	36,295,751.00	27,000,000.00
—或有对价的公允价值	9,609,499.00	23,000,000.00
合并成本合计	45,905,250.00	50,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	6,259,401.12	15,944,213.14
购买日商誉金额	39,645,848.88	34,055,786.86
汇率变动对商誉的影响金额	2,415,399.71	
期末商誉金额	42,061,248.59	34,055,786.86

[注]PDL 合并成本按照购买日美元对人民币汇率折算，与期末商誉折算人民币差异在汇率变动对商誉的影响金额中列示。

(1) 或有对价说明

根据协议，本公司之子公司博彦投资以现金方式，收购股权转让方所持有的红麦聚信的100%股权。依照协议安排，本次交易对价为浮动对价，初始股权转让价款2,500万元人民币，后续股权转让价款将根据“承诺业绩”条款，有所浮动，股权转让价最高金额为人民币5,000万元。“承诺业绩”条款为：转让方承诺：红麦聚信2015年、2016年税后净利润（扣除政府补贴、非经常性损益及无研发费用资本化）不低于500万元人民币、600万元人民币。

若红麦聚信未能完成承诺业绩，则后续股权转让价款依据下述安排调整：

若红麦聚信2015年实际净利润（实际净利润为税后净利润，扣除政府补贴、非经常性损益及无研发费用资本化）低于500万元，则增加股权转让价款为：1500万-[(500万元-公司2015年实际净利润)/1100万元]×5000万元；若红麦聚信2016年实际净利润低于600万元，则增加股权转让价款：1000万-[(600万元-公司2016年实际净利润)/1100万]×

5000 万元。

截止 2015 年 12 月 31 日，本公司之子公司博彦投资实际已支付股权转让价款 2,700.00 万元。根据红麦聚信 2015 年实际经营业绩情况和对 2016 年的盈利预测，公司确认对红麦聚信股权转让价款的最佳估计数为 5,000.00 万元，或有对价公允价值为 2,300 万元。根据本公司之子公司美国博彦与 PDL 原股东签订的股权转让协议，美国博彦以现金方式，收购股权转让方所持有 PDL100%股权。依照协议安排，本次交易对价为浮动对价，初始股权转让价款 593.00 万美元，在此后 2015 年和 2016 年每个会计年度结束后，根据双方约定的“EBITDA 目标”条款，在达到“EBITDA 目标”的前提下，增加股权转让价款 1,570,000 美元。

“EBITDA 目标”条款具体为：

PDL2015 年度的业绩目标（经审计调整后的息税及折旧摊销前利润，即调整后 EBITDA，以下同）为 2,000,000 美元；若 PDL 实现上述业绩目标，则美国博彦向股权转让方增加支付股权转让款 970,000 美元；若 2015 年 PDL 的 EBITDA 低于 2,000,000 美元，则美国博彦向股权转让方增加的股权转让款为： $(\text{实际的 2015 年 EBITDA} / 2,000,000 \text{ 美元}) \times 970,000 \text{ 美元}$ ；

PDL2016 年的业绩目标为 2,300,000 美元；若 PDL2016 年实现上述业绩目标，则美国博彦向股权转让方增加支付股权转让款 600,000 美元；若 2016 年 PDL 的 EBITDA 低于 2,300,000 美元，则博彦美国向股权转让方增加的股权转让款为： $(\text{实际的 2016 年 EBITDA} / 2,300,000 \text{ 美元}) \times 600,000 \text{ 美元}$ 。

根据 PDL2015 年实际经营业绩情况和对 2016 年的盈利预测，公司确认对 PDL 股权价款的最佳估计数为 750 万美元（按购买日美元对人民币汇率，折合人民币 45,905,250.00 元）。

(2) 商誉构成的说明

红麦聚信股权转让款 50,000,000.00 元，购买日账面净资产 10,419,213.14 元，购买日根据核心技术确认的无形资产公允价值 6,500,000.00 元，递延所得税负债 975,000.00 元，可辨认净资产公允价值份额 15,944,213.14 元，确认商誉 34,055,786.86 元。

PDL 股权购买价款最佳估计数 750 万美元（折合人民币 45,905,250.00 元），购买日账面净资产 1,022,660.99 美元，可辨认净资产公允价值份额 1,022,660.99 美元（折合人民币 6,259,401.12 元），确认商誉 6,477,339.01 美元（购买日折合人民币 39,645,848.88 元，期末折合人民币 42,061,248.59 元）。

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

红麦聚信购买日可辨认资产、负债：（单位元）

项目明细	红麦聚信
------	------

	购买日 公允价值	购买日 账面价值
货币资金	2,655,094.63	2,655,094.63
应收款项	7,198,488.69	7,198,488.69
预付账款	2,427.17	2,427.17
其他应收款	3,778,767.97	3,778,767.97
其他流动资产	221,755.40	221,755.40
固定资产	332,997.93	332,997.93
无形资产	6,500,000.00	
递延所得税资产	79,048.76	79,048.76
减：预收账款	1,966,586.67	1,966,586.67
应付职工薪酬	668,022.60	668,022.60
应交税费	785,442.76	785,442.76
其他应付款	429,315.38	429,315.38
递延所得税负债	975,000.00	
净资产	15,944,213.14	10,419,213.14
取得的净资产	15,944,213.14	10,419,213.14

PDL 购买日可辨认资产、负债：（单位美元）

项目明细	PDL	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
货币资金	421,059.60	421,059.60
应收款项	930,181.32	930,181.32
预付款项	13,242.44	13,242.44
其他应收款	29,959.15	29,959.15
固定资产	36,696.62	36,696.62
长期待摊费用	3,866.71	3,866.71
其他非流动资产	4,690.00	4,690.00
减：应付款项	327,264.88	327,264.88
应付职工薪酬	78,203.68	78,203.68

项目明细	PDL	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
其他应付款	11, 566. 29	11, 566. 29
净资产	1, 022, 660. 99	1, 022, 660. 99
取得的净资产	1, 022, 660. 99	1, 022, 660. 99

[注]PDL 购买日可辨认净资产公允价值份额 1, 022, 660. 99 美元，折合人民币 6, 259, 401. 12 元。

4. 被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

红麦聚信购买日无形资产账面价值 0.00 元，公允价值 650.00 万元，公允价值与账面价值差异 650.00 万元，为红麦聚信购买日根据核心技术确认的无形资产。

红麦聚信购买日递延所得税负债账面价值 0.00 元，公允价值 97.50 万元，公允价值与账面价值差异 97.50 万元，为红麦聚信购买日无形资产账面价值和公允价值差异形成的递延所得税负债。

(三) 处置子公司

博彦科技服务(天津)有限公司(以下简称天津博彦)由于业务已停止,2014年6月30日,公司决议解散天津博彦。天津博彦已于2015年4月14日清算完毕,并于2015年4月15日办妥注销手续。故自天津博彦注销时起,不再将其纳入合并财务报表范围。

六、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

序号	子公司名称	主要经营地	注册地	法人代表(或董事)	子公司类型	业务性质	持股比例(%)	
							直接	间接
1	上海博彦	上海	上海	马强	有限责任公司	软件企业	100.00	
2	博彦国际(香港)	香港	香港	马强	有限责任公司	软件企业	100.00	
3	美国博彦	美国	美国	马强	有限责任公司	软件企业		100.00[注 6]
4	博彦投资	北京	北京	王斌	有限责任公司	投资企业	100.00	
5	成都博彦	成都	成都	马强	有限责任公司	软件企业	90.00	10.00[注 1]
6	武汉博彦	武汉	武汉	张荣军	有限责任公司	软件企业	100.00	

序号	子公司名称	主要经营地	注册地	法人代表(或董事)	子公司类型	业务性质	持股比例(%)	
							直接	间接
7	西安博彦	西安	西安	马强	有限责任公司	软件企业	100.00	
8	杭州博彦	杭州	杭州	马强	有限责任公司	软件企业		100.00[注 7]
9	江苏博彦	江苏	江苏	马强	有限责任公司	软件企业		100.00[注 7]
10	深圳博彦	深圳	深圳	马强	有限责任公司	软件企业	100.00	
11	广州博彦	广州	广州	马强	有限责任公司	软件企业	90.00	10.00[注 2]
12	加拿大博彦	加拿大	加拿大	马强	有限责任公司	软件企业		100.00[注 6]
13	博彦信息北京	北京	北京	马强	有限责任公司	软件企业	100.00	
14	艾其奥	成都	成都	马强	有限责任公司	软件企业	97.592	2.408[注 3]
15	北方新宇	北京	北京	王世清	有限责任公司	软件企业	100.00	
16	大展协力	北京	北京	马强	有限责任公司	软件企业	100.00	
17	博彦信息上海	上海	上海	马强	有限责任公司	软件企业	100.00	
18	大连新宇	大连	大连	王世清	有限责任公司	软件企业		100.00[注 4]
19	Beyondsoft Japan	日本	日本	马强	有限责任公司	软件企业	100.00	
20	香港信息	香港	香港	马强	有限责任公司	软件企业	100.00	
21	台湾博彦	台湾	台湾	马强	有限责任公司	软件企业		100.00[注 6]
22	苏州博彦	苏州	苏州	马强	有限责任公司	软件企业		100.00[注 7]
23	上海泓智	上海	上海	马强	有限责任公司	软件企业	100.00	
24	TPG	美国	美国	马强	合伙企业	软件企业		100.00[注 9]
25	红麦聚信	北京	北京	马强	有限责任公司	软件企业		100.00[注 5]
26	PDL	美国	美国	马强	合伙企业	软件企业		100.00[注 9]
27	博彦国际新加坡	新加坡	新加坡		有限责任公司	软件企业	100.00	
28	ESS(印度)	印度	印度		有限责任公司	软件企业		100.00[注 8]
29	FZE(阿联酋)	阿联酋	阿联酋		有限责任公司	软件企业		100.00[注 10]
30	LMT(尼日利亚)	尼日利亚	尼日利亚		有限责任公司	软件企业		51.00[注 10]
31	Uganda(乌干达)	乌干达	乌干达		有限责任公司	软件企业		100.00[注 10]
32	Africa(肯尼亚)	肯尼亚	肯尼亚		有限责任公司	软件企业		100.00[注 10]

(续上表)

序号	子公司名称	表决权比例(%)	取得方式	注册资本	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其 他项目余额
1	上海博彦	100.00	同一控制下企业 合并	5,000 万元	36,403,070 元	
2	博彦国际(香港)	100.00	同一控制下企业 合并	22,999,984.32 美元	27,499,982.38 美元	
3	美国博彦	100.00	同一控制下企业 合并	1,855 万美元	1,850.5 万美元	
4	博彦投资	100.00	设立	6,800 万元	3,850 万元	
5	成都博彦	100.00	设立	1,200 万元	1,200 万元	
6	武汉博彦	100.00	设立	2,000 万元	2,000 万元	
7	西安博彦	100.00	设立	1,100 万元	1,100 万元	
8	杭州博彦	100.00	设立	2,000 万元	2,000 万元	
9	江苏博彦	100.00	设立	2,000 万元	2,000 万元	
10	深圳博彦	100.00	设立	3,000 万元	3,000 万元	
11	广州博彦	100.00	设立	1,001 万元	1,001 万元	
12	加拿大博彦	100.00	设立	1 万美元		
13	博彦信息北京	100.00	非同一控制下企 业合并	413 万元	35,753,676.49 元	
14	艾其奥	100.00	非同一控制下企 业合并	1,300 万元	1,300 万元	
15	北方新宇	100.00	非同一控制下企 业合并	500 万元	109,603,740.37 元[注 11]	
16	大展协力	100.00	非同一控制下企 业合并	198.00 万元	65,246,988.76 元	
17	博彦信息上海	100.00	非同一控制下企 业合并	206.2161 万元	56,538,037.80 元	
18	大连新宇	100.00	非同一控制下企 业合并	50 万元	[注 11]	
19	Beyondsoft Japan	100.00	非同一控制下企 业合并	3,000 万日元	88,962,508 元	
20	香港信息	100.00	设立	1,290.22 美元	1,290.22 美元	
21	台湾博彦	100.00	设立	880 万台币	880 万台币	
22	苏州博彦	100.00	设立	1,000 万元	1,000 万元	
23	上海泓智	100.00	非同一控制下企 业合并	500 万元	9,016 万元	

序号	子公司名称	表决权比例(%)	取得方式	注册资本	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额
24	TPG	100.00	非同一控制下企业合并	1,000 美元	22,313,495.80 美元	
25	红麦聚信	100.00	非同一控制下企业合并	500 万元	5,000 万元	
26	PDL	100.00	非同一控制下企业合并	6,000 美元	750 万美元	
27	博彦国际新加坡	100.00	设立	6,000 万美元	500 万美元	
28	ESS(印度)	100.00	同一控制下企业合并	26,399,080 卢比	1,810,377.38 美元	
29	FZE(阿联酋)	100.00	设立	15 万迪拉姆	15 万迪拉姆	
30	LMT(尼日利亚)	51.00	非同一控制下企业合并	3,240 万奈拉	16,520,000.40 奈拉	
31	Uganda(乌干达)	100.00	设立	100,000,000 乌干达先令	4 万美元	
32	Africa(肯尼亚)	100.00	设立	10 万肯尼亚先令	7.5 万美元	

(续上表)

序号	子公司名称	组织机构代码	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额
1	上海博彦	77210650-X	是		
2	博彦国际(香港)		是		
3	美国博彦		是		
4	博彦投资	66913928-2	是		
5	成都博彦	68182850-7	是		
6	武汉博彦	69188369-X	是		
7	西安博彦	56601892-0	是		
8	杭州博彦	56875060-5	是		
9	江苏博彦	57669169-2	是		
10	深圳博彦	05656470-2	是		
11	广州博彦	05510823-8	是		
12	加拿大博彦		是		
13	博彦信息北京	74610503-6	是		
14	艾其奥	59465404-8	是		

序号	子公司名称	组织机构代码	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额
15	北方新宇	70031008-5	是		
16	大展协力	55313107-8	是		
17	博彦信息上海	67119525-9	是		
18	大连新宇	76441935-4	是		
19	Beyondsoft Japan		是		
20	香港信息		是		
21	台湾博彦		是		
22	苏州博彦	08859403-3	是		
23	上海泓智	66437275-5	是		
24	TPG		是		
25	红麦聚信	67238258-2	是		
26	PDL		是		
27	博彦国际新加坡		是		
28	ESS(印度)		是		
29	FZE(阿联酋)		是		
30	LMT(尼日利亚)		是	101,524.85	
31	Uganda(乌干达)		是		
32	Africa(肯尼亚)		是		

[注 1] 本公司直接持有成都博彦 90%的股权，通过子公司上海博彦持有该公司 10%的股权，故本公司合计持有该公司 100%的股权。

[注 2] 本公司直接持有广州博彦 90%的股权，通过子公司上海博彦持有该公司 10%的股权，故本公司合计持有该公司 100%的股权。

[注 3] 本公司直接持有艾其奥 97.592%股权，本公司之子公司成都博彦持有艾其奥 2.408%股权，本公司合计持有艾其奥 100%的股权。

[注 4] 本公司通过子公司北方新宇持有大连新宇 100%的股权。

[注 5] 本公司通过子公司博彦投资持有红麦聚信 100%的股权。

[注 6] 本公司通过子公司博彦国际(香港)持有台湾博彦、美国博彦、加拿大博彦 100%的股权。

[注 7] 本公司通过子公司上海博彦持苏州博彦、江苏博彦、杭州博彦 100%股权。

[注 8] 本公司通过子公司博彦国际(香港)持有 ESS(印度)99.999%的股权,通过孙公司美国博彦持有 0.001%的股权。

[注 9] 本公司通过孙公司美国博彦持有 TPG、PDL100%的股权。

[注 10] 本公司通过孙公司 ESS(印度)持有 FZE(阿联酋)、Uganda(乌干达)的股权,持有 LMT(尼日利亚)51%的股权。本公司通过孙公司 ESS(印度)、FZE(阿联酋)分别持有 Africa(肯尼亚)99.99%、0.01%的股权。

[注 11] 大连新宇是北方新宇的全资子公司,期末实际出资额是对北方新宇和大连新宇的整体出资额。

(二)在合营安排或联营企业中的权益

1. 联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
博彦网鼎	北京	北京	软件企业	35.72		权益法
亚创博彦	上海	北京	软件企业		30.00	权益法
上海奈博	上海	上海	软件企业		20.00	权益法
上海开先	上海	上海	软件企业		26.00	权益法

(续上表)

联营企业名称	法人代表	组织机构代码
博彦网鼎	马瑞涌	71772781-3
亚创博彦	大卫.尼古拉斯	07853534-7
上海奈博	林小瑜	33256809-X
上海开先	许封	75794882-1

[注] 本公司参股公司博彦网鼎信息技术有限公司简称博彦网鼎,亚创博彦(北京)科技有限公司简称亚创博彦,上海奈博信息科技有限公司简称上海奈博,上海开先软件有限公司简称上海开先。

2. 联营企业的汇总财务信息

(1) 博彦网鼎财务信息

项目	期末数 / 本期数	期初数 / 上期数
投资账面价值合计	28,134,475.10	27,306,212.61
下列各项按持股比例计算的合计数	828,262.49	-172,054.64

项目	期末数 / 本期数	期初数 / 上期数
--净利润	828,262.49	-172,054.64
--综合收益总额	828,262.49	-172,054.64

(2) 亚创博彦财务信息

项目	期末数 / 本期数	期初数 / 上期数
投资账面价值合计	0.00	16,795,692.12
下列各项按持股比例计算的合计数	-16,795,692.12	-2,417,927.69
--净利润	-16,795,692.12	-2,417,927.69
--综合收益总额	-16,795,692.12	-2,417,927.69

[注]本期净利润中包含本公司之子公司上海博彦向亚创博彦出售部分资产和业务产生的内部交易未实现利润13,128,520.89元。

(3) 上海奈博财务信息

项目	期末数 / 本期数	期初数 / 上期数
投资账面价值合计	0.00	
下列各项按持股比例计算的合计数	-200,000.00	
--净利润	-200,000.00	
--综合收益总额	-200,000.00	

(4) 上海开先财务信息

项目	期末数 / 本期数	期初数 / 上期数
投资账面价值合计	8,032,027.15	
下列各项按持股比例计算的合计数	32,027.15	
--净利润	32,027.15	
--综合收益总额	32,027.15	

3. 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	累积未确前期累计认的损失	本期末确认的损失 (或本期分享的净利润)	本期末累积未确认的损失
亚创博彦		536,935.15	536,935.15
上海奈博		60,086.59	60,086.59

(三) 境外经营实体主要报表项目的折算汇率

子公司博彦国际(香港)合并资产负债表中的资产和负债项目按照2015年12月31日美

元对人民币 6.493600 折算，合并利润表中的收入和费用项目以及合并现金流量表按照 2015 年度美元对人民币平均汇率 6.240058 折算；子公司 Beyondsoft Japan 资产负债表中的资产和负债项目按照 2015 年 12 月 31 日日元对人民币汇率 0.053875 折算，利润表中的收入和费用项目以及现金流量表按照 2015 年度日元对人民币平均汇率 0.051688 折算；孙公司 ESS(印度)、加拿大博彦、台湾博彦资产负债表中的资产和负债项目按照 2015 年 12 月 31 日相应卢比、加币、台币对美元汇率 0.015047、0.720925、0.030308 折算并入子公司博彦国际（香港）合并资产负债表，利润表中的收入和费用项目以及现金流量表按照 2015 年度相应卢比、加币、台币对美元平均汇率 0.015550、0.776885、0.031474 折算并入子公司博彦国际（香港）合并利润表和合并现金流量表。

七、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2015 年 1 月 1 日，期末系指 2015 年 12 月 31 日；本期系指 2015 年度，上年系指 2014 年度。金额单位为人民币元。

（一）合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

（1）明细情况

币 种	期末数			期初数		
	外币金额	汇率	人民币金额	外币金额	汇率	人民币金额
库存现金						
人民币 (CNY)			26,738.74			62,686.60
美元 (USD)	232.05	6.493600	1,506.84	17,099.38	6.119000	104,631.11
欧元 (EUR)	13.19	7.095200	93.59	258.19	7.455600	1,924.96
日元 (JPY)	257,292.00	0.053875	13,861.61	516,240.00	0.051371	26,519.77
港币 (HKD)				2,010.00	0.788870	1,585.63
英镑 (GBP)				430.00	9.543700	4,103.79
新元 (SGD)	0.03	4.587500	0.14	1,139.03	4.639600	5,284.64
卢比 (INR)	792,113.71	0.097710	77,397.43	413,676.39	0.096540	39,936.32
阿联酋迪拉姆 (AED)				30.00	1.665900	49.98
尼日利亚奈拉 (NGN)	5.76	0.032616	0.19	97,505.76	0.033160	3,233.29

币 种	期末数			期初数		
	外币金额	汇率	人民币金额	外币金额	汇率	人民币金额
小 计			<u>119,598.54</u>			<u>249,956.09</u>
银行存款						
人民币 (CNY)			401,251,014.48			513,908,862.99
美元 (USD)	44,006,574.91	6.493600	285,761,094.84	20,992,043.06	6.119000	128,450,311.48
欧元 (EUR)	70,081.07	7.095200	497,239.21	71,610.01	7.455600	533,895.59
日元 (JPY)	2,524,344,875.00	0.053875	135,999,080.14	963,667,542.00	0.051371	49,504,565.30
港币 (HKD)	2,119,606.13	0.837780	1,775,763.62	203,108.06	0.788870	160,225.86
加拿大元 (CAD)				1,515,715.32	5.275500	7,996,156.17
新元 (SGD)	275,140.29	4.587500	1,262,206.08	101,733.06	4.639600	472,000.71
新台币 (TWD)	4,152,525.00	0.196806	817,241.84	2,153,532.00	0.193160	415,976.24
卢比 (INR)	31,040,940.92	0.097710	3,033,010.34	27,300,691.17	0.096540	2,635,608.73
乌干达先令 (UGX)	2,650,537.00	0.001926	5,104.93			
阿联酋迪拉姆 (AED)	74,883.58	1.768120	132,403.16	500,854.67	1.665900	834,373.79
尼日利亚奈拉 (NGN)	13,136,528.93	0.032616	428,461.03	5,953,469.98	0.033160	197,417.06
肯尼亚先令 (KES)	1,994,308.50	0.063414	126,467.08			
小 计			<u>831,089,086.75</u>			<u>705,109,393.92</u>
其他货币资金						
人民币 (CNY)			13,160,000.00			3,450,000.00
美元 (USD)	38,613.75	6.493600	250,742.25	38,594.19	6.119000	236,157.85
日元 (JPY)				50,000,000.00	0.051371	2,568,550.00
小 计			<u>13,410,742.25</u>			<u>6,254,707.85</u>
合 计			<u>844,619,427.54</u>			<u>711,614,057.86</u>

(2) 期末其他货币资金中含使用受到限制的远期结售汇合同保证金 12,249,400.00 元。

2. 应收账款

(1) 明细情况

种 类	期末数	期初数
-----	-----	-----

	计提				计提			
	账面余额	占总额 比例(%)	坏账准备	比例 (%)	账面余额	占总额 比例(%)	坏账准备	比例 (%)
单 项 金 额 重 大 并 单 项 计 提 坏 账 准 备 按 组 合 计 提 坏 账 准 备	404,695,031.24	99.94	11,577,466.49	2.86	383,583,829.43	99.81	7,445,916.98	1.94
单 项 金 额 虽 不 重 大 但 单 项 计 提 坏 账 准 备	250,287.44	0.06	250,287.44	100.00	717,686.80	0.19	231,737.05	38.83
合 计	<u>404,945,318.68</u>	<u>100.00</u>	<u>11,827,753.93</u>	<u>2.92</u>	<u>384,301,516.23</u>	<u>100.00</u>	<u>7,677,654.03</u>	<u>2.00</u>

[注]应收账款种类的说明

①单项金额重大并单项计提坏账准备：金额200万元以上(含)单项计提坏账准备的应收账款。

②按组合计提坏账准备：除已包含在范围①以外，以账龄为信用风险组合，按组合计提坏账准备的应收账款。

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备：除已包含在范围①、②以外，有确凿证据表明可收回性存在明显差异，单项计提坏账准备的应收账款。

(2) 坏账准备计提情况

1) 按组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合：

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面余额	比例 (%)	坏账准备
0-6 个月	341,834,859.02	84.47		340,001,594.42	88.64	
6 个月-1 年	40,051,536.76	9.89	2,002,576.80	29,319,817.05	7.64	1,465,903.31
1-2 年	16,218,598.02	4.01	4,054,649.55	8,507,548.92	2.22	2,126,887.20
2-3 年	2,139,594.67	0.53	1,069,797.37	3,803,485.28	0.99	1,901,742.71
3 年以上	4,450,442.77	1.10	4,450,442.77	1,951,383.76	0.51	1,951,383.76
小 计	<u>404,695,031.24</u>	<u>100.00</u>	<u>11,577,466.49</u>	<u>383,583,829.43</u>	<u>100.00</u>	<u>7,445,916.98</u>

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

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	理由
ESS (印度) 应收客户款项	250,287.44	250,287.44	100.00	预计全部无法收回
小 计	<u>250,287.44</u>	<u>250,287.44</u>	<u>100.00</u>	

(3) 期末无应收持有本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位款项。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

由于账龄较长且催收无望，公司之孙公司美国博彦本期核销应收账款706,043.69元。

(5) 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
应收账款金额前 5 名	非关联方	124,182,734.76	1 年以内	30.67
小 计		<u>124,182,734.76</u>		<u>30.67</u>

(6) 应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款余额的比例 (%)
亚创博彦	参股公司	626,179.83	0.15
博彦网鼎	参股公司	35,000.00	0.01
小 计		<u>661,179.83</u>	<u>0.16</u>

3. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	6,584,063.95	98.56	5,613,640.19	93.51
1-2 年	76,028.60	1.14	371,084.86	6.18
2-3 年	19,911.07	0.30	14,787.87	0.25
3 年以上			3,769.22	0.06
合 计	<u>6,680,003.62</u>	<u>100.00</u>	<u>6,003,282.14</u>	<u>100.00</u>

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	与本公司关系	期末数	账龄	未结算原因
西安软件园发展中心	非关联方	431,137.31	1 年以内	预付 2016 年房租

北京万开酒店管理有限公司	非关联方	360,102.06	1年以内	预付2016年房租
英华达（西安）通信科技有限公司	非关联方	201,343.58	1年以内	预付2016年房租
北京欣海瑞通科技发展有限公司	非关联方	166,666.67	1年以内	预付网络使用费
上海蓝云网络科技有限公司	非关联方	166,033.27	1年以内	预付网络使用费
小 计		<u>1,325,282.89</u>		

(3) 期末无预付持有本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位款项。

4. 其他应收款

(1) 明细情况

种 类	期末数				期初数			
	账面余额	占总额		计提比例 (%)	账面余额	占总额		计提比例 (%)
		比例 (%)	坏账准备			比例 (%)	坏账准备	
单项金额重大并单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备								
备	19,278,793.62	100.00	4,123,082.18	21.39	16,408,680.27	100.00	4,610,859.48	28.10
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备								
合 计	<u>19,278,793.62</u>	<u>100.00</u>	<u>4,123,082.18</u>	<u>21.39</u>	<u>16,408,680.27</u>	<u>100.00</u>	<u>4,610,859.48</u>	<u>28.10</u>

[注]其他应收款种类的说明

①单项金额重大并单项计提坏账准备：金额200万元以上(含)单项计提坏账准备的其他应收款。

②按组合计提坏账准备：除已包含在范围①以外，以账龄为信用风险组合，按组合计提坏账准备的应收账款。

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备：除已包含在范围①、②以外，有确凿证据表明可收回性存在明显差异，单项计提坏账准备的其他应收款。

(2) 坏账准备计提情况

按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合：

	期末数			期初数		
账 龄	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面余额	比例 (%)	坏账准备
0-6 个月	7,283,634.98	37.78		5,604,018.07	34.15	
6 个月-1 年	6,266,032.93	32.50	313,301.63	3,035,094.76	18.50	151,754.76
1-2 年	1,643,378.06	8.52	410,844.58	2,098,110.75	12.79	524,527.70
2-3 年	1,373,623.00	7.13	686,811.32	3,473,759.43	21.17	1,736,879.76
3 年以上	2,712,124.65	14.07	2,712,124.65	2,197,697.26	13.39	2,197,697.26
	<u>19,278,793.62</u>			<u>16,408,680.2</u>		
小 计		100.00	4,123,082.18	7	100.00	4,610,859.48

(3) 期末无应收持有本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位款项。

(4) 期末其他应收款金额前5名情况

单位名称	与本公司关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)
平安科技（深圳）有限公司	非关联方	履约保证金	2,000,000.00	1 年以内	10.37
北京中关村软件园发展有限责任公司	非关联方	押金	1,530,827.65	[注 1]	7.94
北京乐学帮网络技术有限公司	非关联方	房租费	1,120,357.10	1 年以内	5.81
深圳力合创业投资有限公司	非关联方	房租押金	860,634.60	3 年以内	4.46
上海八六三信息安全产业基地有限公司	非关联方	房租押金	581,742.84	1 年以上	3.02
小 计			<u>6,093,562.19</u>		<u>31.60</u>

[注 1] 北京中关村软件园发展有限责任公司账龄 1 年以内 1,030,827.65 元,3 年以上 500,000.00 元。

5. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	16,885.51		16,885.51	20,798.05		20,798.05
合 计	<u>16,885.51</u>		<u>16,885.51</u>	<u>20,798.05</u>		<u>20,798.05</u>

(2) 存货跌价准备

期末未发现存货存在明显减值迹象，故未计提存货跌价准备。

6. 一年内到期的非流动资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
一年内摊销的长期待摊费用	4,681,475.55	
合 计	<u>4,681,475.55</u>	

(2) 期末未发现一年内到期的非流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

7. 其他流动资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
预缴企业所得税	14,155,568.53	10,454,737.45
理财产品	20,000,000.00	
合 计	<u>34,155,568.53</u>	<u>10,454,737.45</u>

[注]公司于2015年11月27日与广发银行股份有限公司（以下简称“广发银行”）签署《理财产品合约》，以自有资金2,000万元购买广发银行“薪加薪16号”人民币理财计划产品，起息日为2015年11月27日，到期日为2016年2月25日，预期年化收益率为2.6%或3.8%。该笔理财产品本金及收益已于2016年2月25日到账，公司已全部收回本金及收益，共计获得理财投资收益187,397.26元。

(2) 期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

8. 可供出售金融资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
可供出售权益工具		
按成本计量的	13,008,600.08	
合 计	<u>13,008,600.08</u>	

(2) 期末可供出售金融资产余额中无持有至到期投资重分类计入的情况。

(3) 以成本计量的可供出售金融资产

项 目	期末账面价值	期初账面价值
可供出售权益工具	13,008,600.08	

小 计 13,008,600.08

其中可供出售权益性投资明细情况如下：

被投资单位名称	投资成本	期初数	增减变动	期末数	本期现金红利
知行合意	200 万人民币		2,000,000.00	2,000,000.00	
Adelphic Inc	19.53 万美元		1,268,200.08	1,268,200.08	
GridX. Inc	15 万美元		974,040.00	974,040.00	
Social Starts.LLC	20 万美元		1,298,720.00	1,298,720.00	
The Treeline Company	20 万美元		1,298,720.00	1,298,720.00	
Touchjet Lte.Ltd	20 万美元		1,298,720.00	1,298,720.00	
Wisemont Capital,LP	50 万美元		3,246,800.00	3,246,800.00	
ZPark Capital	25 万美元		1,623,400.00	1,623,400.00	
小 计			<u>13,008,600.08</u>	<u>13,008,600.08</u>	

(4) 存在限售期限的可供出售金融资产

项 目	期末数	限售期限
Wisemont Capital	3,246,800.00	注 1
ZPark Capital	1,623,400.00	注 2
小 计	<u>4,870,200.00</u>	

[注 1] 本公司以 50 万美元价格购入 Wisemont Capital 的部分股权，协议规定除明确规定外，任何合伙人无权从合伙公司撤资或在该合伙人出资额中获得任何分配物或回报。

[注 2] 本公司以 25 万美元价格购入 zPark Capital 的部分股权。协议规定合伙人均不得撤回其资本账户中的任何出资，但根据本协议相关条款规定撤资的情况除外。

(5) 期末未发现可供出售金融资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

9. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	期末数			期初数		
	减值准			减值准		
	账面余额	备	账面价值	账面余额	备	账面价值

项 目	期末数			期初数		
	减值准			减值准		
	账面余额	备	账面价值	账面余额	备	账面价值
按权益法核算的长期股权						
投资	36,166,502.25		36,166,502.25	44,101,904.73		44,101,904.73
合 计	36,166,502.25		36,166,502.25	44,101,904.73		44,101,904.73

(2) 长期股权投资明细情况

被投资单位名称	初始投资成本	期初数	本期增加			
			追加投资	权益法下确认 的投资收益	其他综合 收益调整	其他权益 变动
博彦网鼎	26,755,000.00	27,306,212.61		828,262.49		
亚创博彦	5,390,000.00	16,795,692.12				
上海奈博	200,000.00		200,000.00			
上海开先	8,000,000.00		8,000,000.00	32,027.15		
合 计	<u>40,345,000.00</u>	<u>44,101,904.73</u>	<u>8,200,000.00</u>	<u>860,289.65</u>		

(续上表)

被投资单位名称	本期减少					
	减少投资	权益法下确认的 投资损失	其他综合收 益调整	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	其他
博彦网鼎						
亚创博彦		16,795,692.12				
上海奈博		200,000.00				
上海开先						
合 计		<u>16,995,692.12</u>				

(续上表)

被投资单位名称	期末 余额	持股比 例 (%)	表决权 比例 (%)	持股比例与表决权 比例不一致的说明	减值准备	本期计提 减值准备
博彦网鼎	28,134,475.10	35.72	35.72			
亚创博彦		30.00	30.00			
上海奈博		20.00	20.00			
上海开先	8,032,027.15	26.00	26.00			
合 计	<u>36,166,502.25</u>					

(3) 期末未发现长期股权投资存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

10. 投资性房地产

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		外购	长期资产转入	企业合 并增加	处置	其他转出	
1) 账面原值							
房屋及建筑物			97,699,966.40				97,699,966.40
土地使用权			30,665,454.02				30,665,454.02
装修费			6,318,588.75				6,318,588.75
合 计			<u>134,684,009.17</u>				<u>134,684,009.17</u>
2) 累计折旧/摊销		计提/摊销	转入				
房屋及建筑物		1,560,506.94	5,150,520.64				6,711,027.58
土地使用权		275,656.18	1,410,943.79				1,686,599.97
装修费		272,405.28	356,504.08				628,909.36
合 计		<u>2,108,568.40</u>	<u>6,917,968.51</u>				<u>9,026,536.91</u>
3) 减值准备							
房屋及建筑物							
土地使用权							
装修费							
合 计							
4) 账面价值							
房屋及建筑物							90,988,938.82
土地使用权							28,978,854.05
装修费							5,689,679.39
合 计							<u>125,657,472.26</u>

(2) 期末未发现投资性房地产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 期末投资性房地产中已有 87,857,538.71 元用于担保。详见本财务报表附注七(四)

所有权或使用权受到限制的资产之说明。

(4) 未办妥产权证书的投资性房地产情况说明

项 目	账面原值	账面价值	未办妥产权证书原因	预计办结产权证书时间
房屋建筑物(含装修费)	61,614,783.55	58,878,684.66	决算尚未完成	2016 年
小 计	<u>61,614,783.55</u>	<u>58,878,684.66</u>		

11. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	转入	企业合并增加	处置或报废	其他	
1) 账面原值							
房屋及建筑物	262,935,585.59				97,699,966.40		165,235,619.19
运输工具	5,985,946.66	800,053.97			798,446.05		5,987,554.58
工作用设备	51,579,926.02	5,726,414.72		3,849,152.73	5,566,052.84		55,589,440.63
办公及其他设备	37,980,400.42	5,377,452.16			2,768,113.57		40,589,739.01
合 计	<u>358,481,858.69</u>	<u>11,903,920.8</u>		<u>3,849,152.73</u>	<u>9,132,612.46</u>	<u>97,699,966.40</u>	<u>267,402,353.41</u>
		5					
2) 累计折旧		计提	其他	企业合并增加	处置	其他转出	
房屋及建筑物	6,113,793.02	4,821,474.74			5,150,520.64		5,784,747.12
运输工具	3,904,314.97	756,231.00			744,282.32		3,916,263.65
工作用设备	32,833,362.88	6,271,624.02		3,176,074.91	4,040,248.73		38,240,813.08
办公及其他设备	20,311,737.10	5,108,710.84			530,146.71		24,890,301.23
合 计	<u>63,163,207.97</u>	<u>16,958,040.6</u>		<u>3,176,074.91</u>	<u>5,314,677.76</u>	<u>5,150,520.64</u>	<u>72,832,125.08</u>
		0					
3) 减值准备							
房屋及建筑物							
运输工具							
工作用设备							
办公及其他设备							

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	转入	企业合并增加	处置或报废	其他	
备							
合 计							
4) 账面价值							
房屋及建筑物	256,821,792.57						159,450,872.07
运输工具	2,081,631.69						2,071,290.93
工作用设备	18,746,563.14						17,348,627.55
办公及其他设	17,668,663.32						15,699,437.78
备							
合 计	<u>295,318,650.72</u>						<u>194,570,228.33</u>

[注]本期计提折旧额 16,958,040.60 元。期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 10,630,170.83

元。

(2) 固定资产减值准备计提原因和依据说明

期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 期末无融资租赁租入的固定资产。

(4) 期末无经营租赁租出的固定资产。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况说明

项 目	账面原值	账面价值	未办妥产权证书原因	预计办结产权证书时间
房屋建筑物	145,749,039.23	140,866,656.54	决算尚未完成	2016 年
小 计	<u>145,749,039.23</u>	<u>140,866,656.54</u>		

(6) 期末用于抵押的固定资产，详见本财务报表附注七（四）所有权或使用权受到限制的资产之说明。

12. 在建工程

(1) 明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
装修工程	950,730.80		950,730.80	48,075.00		48,075.00
合 计	<u>950,730.80</u>		<u>950,730.80</u>	<u>48,075.00</u>		<u>48,075.00</u>

(2) 期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

13. 无形资产

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	内部研发	企业合并增加	处置	其他转出	
1) 账面原值							
土地使用权	113,532,839.15				30,665,454.02		82,867,385.13
软件	49,058,359.16	1,129,733.74	3,622,004.19		1,217,924.36		52,592,172.73
商标、域名	2,447,600.00	150,022.29					2,597,622.29
合同权益	3,728,581.27						3,728,581.27
核心技术	3,790,000.00			6,500,000.00			10,290,000.00
合计	<u>172,557,379.58</u>	<u>1,279,756.03</u>	<u>3,622,004.19</u>	<u>6,500,000.00</u>	<u>1,217,924.36</u>	<u>30,665,454.02</u>	<u>152,075,761.42</u>
2) 累计摊销		计提	企业合并增加	其他	处置	其他转出	
土地使用权	4,747,044.21	1,995,000.60				1,410,943.79	5,331,101.02
软件	23,533,347.46	7,643,798.39			1,114,157.10		30,062,988.75
商标、域名	1,060,625.79	324,674.35					1,385,300.14
合同权益	3,181,272.62	547,308.65					3,728,581.27
核心技术	568,500.00	1,393,045.12					1,961,545.12
合计	<u>33,090,790.08</u>	<u>11,903,827.11</u>			<u>1,114,157.10</u>	<u>1,410,943.79</u>	<u>42,469,516.30</u>
3) 减值准备		计提	其他		处置	其他	
土地使用权							
软件							
商标、域名	3,739.81		182.29				3,922.10
合同权益							
核心技术							
合计	<u>3,739.81</u>		<u>182.29</u>				<u>3,922.10</u>
4) 账面价值							
土地使用权	108,785,794.94						77,536,284.11
软件	25,525,011.70						22,529,183.98

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	内部研发	企业合并增加	处置	其他转出	
商标、域名	1,383,234.40						1,208,400.05
合同权益	547,308.65						
核心技术	3,221,500.00						8,328,454.88
合 计	<u>139,462,849.69</u>						<u>109,602,323.02</u>

[注]本期摊销额 11,903,827.11 元。

(2) 期末用于抵押的无形资产，详见七（四）所有权或使用权受到限制的资产之说明。

14. 开发支出

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
公众平台账号认证审核对接系统	1,992,421.11			1,992,421.11		
项目日报管理系统	950,908.08			950,908.08		
合协社区软件	678,675.00			678,675.00		
Ebizframe ADF/07 软件	3,102,575.43	1,969,911.70				5,072,487.13
GATF 系统		4,440,182.99				4,440,182.99
奥评消费者系统		566,457.42				566,457.42
			130,248,511.97		130,248,511.9	
费用化研发支出					7	
合 计		<u>130,248,511.97</u>		<u>3,622,004.19</u>	<u>130,248,511.9</u>	
	<u>6,724,579.62</u>	<u>6,976,552.11</u>			<u>7</u>	<u>10,079,127.54</u>

(2) 本期内部开发支出 6,976,552.11 元，占本期研究开发支出总额的 5.08%。

15. 商誉

(1) 明细情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		企业合并形成	汇率变动影响	处置	其他	
北方新宇等被收购公司	284,167,988.27					284,167,988.27

被投资单位名称或形成	期初数	本期增加		本期减少	期末数
上海泓智	57,288,856.89				57,288,856.89
TPG	119,645,033.22		7,324,567.65		126,969,600.87
PDL		39,645,848.88	2,415,399.71		42,061,248.59
红麦聚信		34,055,786.86			34,055,786.86
合 计	<u>461,101,878.38</u>	<u>73,701,635.74</u>	<u>9,739,967.36</u>		<u>544,543,481.48</u>

(2) 本期形成的商誉说明

本期形成的商誉为非同一控制下控股合并形成的商誉，详见本财务报表附注五(二)之说明。

(3) 商誉减值测试及减值准备计提方法

公司将北方新宇等被收购公司、上海泓智、TPG、PDL 和红麦聚信分别作为资产组及资产组组合，把收购所形成的商誉分别分摊到相关资产组及资产组组合进行减值测试。公司基于历史实际经营数据、软件服务外包行业的发展趋势、国内国际的经济形势等制定最近一期财务预算和未来规划目标，预期收入增长率不超过相关行业的平均长期增长率，预算毛利率和费用率根据过往表现确定，编制未来 5 年的净利润及现金流量预测，并假设 5 年之后现金流量维持不变。北方新宇等被收购公司、上海泓智、TPG、PDL 和红麦聚信现金流量预测所用的税后折现率分别是 11.64%、11.72%、11.72%、15.00%、13.48%。

根据减值测试的结果，本期期末商誉未发生减值，未计提减值准备。(上期期末：无)。

16. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	重分类为投资 性房地产	其他减少	期末数
房屋装修等	28,083,378.86	17,832,993.90	7,931,715.63	6,318,588.75	3,983,802.53	27,682,265.85
其他递延支出	2,661,784.41		1,460,100.38		697,673.02	504,011.01
合 计	<u>30,745,163.27</u>	<u>17,832,993.90</u>	<u>9,391,816.01</u>	<u>6,318,588.75</u>	<u>4,681,475.55</u>	<u>28,186,276.86</u>

[注]其他减少系重分类为一年内到期的非流动资产。

17. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

1) 已确认的未经抵销的递延所得税资产和负债:

递延所得税资产项目	期末数		期初数	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
坏账准备的所得税影响	2,356,935.88	13,757,999.64	1,679,295.44	10,348,210.07
固定资产折旧计提的所得税影响	68,757.55	211,887.60	76,560.19	235,889.32
未弥补亏损的所得税影响			100,214.94	400,859.76
应付职工薪酬的所得税影响	3,184,928.99	19,474,119.31	3,140,441.78	17,063,873.94
股份支付的所得税影响	505,428.06	3,472,484.94	724,575.34	4,982,688.35
公允价值变动减少	466,732.50	3,111,550.00		
合 计	<u>6,582,782.98</u>	<u>40,028,041.49</u>	<u>5,721,087.69</u>	<u>33,031,521.44</u>

(续)

递延所得税负债项目	期末数		期初数	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
预计分回的投资收益	11,857,287.35	79,048,582.36	12,005,940.08	80,039,600.54
无形资产的所得税影响	1,263,305.00	8,422,033.33	524,175.00	3,494,500.00
合 计	<u>13,120,592.35</u>	<u>87,470,615.69</u>	<u>12,530,115.08</u>	<u>83,534,100.54</u>

2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	2,192,836.47	2,210,891.97
可抵扣亏损	5,186,317.47	3,287,793.76
合 计	<u>7,379,153.94</u>	<u>5,498,685.73</u>

3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2017	455,810.18	393,096.12	
2018	316,860.94	489,303.18	
2019	3,182,662.05	2,405,394.46	
2020	1,230,984.30		
小 计	<u>5,186,317.47</u>	<u>3,287,793.76</u>	

18. 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
艺术品	30,454.98	
合 计	<u>30,454.98</u>	

19. 资产减值准备明细

项 目	期初数	本期计提	本期减少		期末数
			转回	转销	
坏账准备	12,288,513.51	7,252,703.34	2,884,337.05	706,043.69	15,950,836.11
无形资产减值准备	3,739.81	182.29			3,922.10
合 计	<u>12,292,253.32</u>	<u>7,252,885.63</u>	<u>2,884,337.05</u>	<u>706,043.69</u>	<u>15,954,758.21</u>

20. 短期借款

明细情况

借款类别	期末数	期初数
保证借款	55,468,000.00	50,000,000.00
信用借款	39,764,018.85	30,000,000.00
合 计	<u>95,232,018.85</u>	<u>80,000,000.00</u>

[注] 保证借款情况说明：本公司之子公司深圳博彦于 2015 年 4 月 20 日与中国银行（香港）签订借款合同 2,300 万元，由本公司承担连带保证责任。本公司之子公司博彦国际（香港）于 2015 年 11 月 27 日与香港汇丰银行签订借款协议，取得 3 个月借款 500 万美元，折合人民币 3,246.80 万元，由本公司提供担保。

21. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

(1) 明细情况

项 目	期末公允价值	期初公允价值
交易性金融负债	3,111,550.00	
合 计	<u>3,111,550.00</u>	

(2) 其他说明

截止 2015 年 12 月 31 日，尚未交割的远期结售汇合同余额为 14 亿日元，详见十五、其他重要事项之说明。

22. 应付账款

(1) 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内（含 1 年）	24,427,502.66	28,898,062.78
1 年以上	2,404,713.59	1,365,410.53
合 计	<u>26,832,216.25</u>	<u>30,263,473.31</u>

(2) 期末应付持有本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位或关联方款项情况

单位名称	期末数	期初数
亚创博彦	575,641.54	5,124,310.37
小 计	<u>575,641.54</u>	<u>5,124,310.37</u>

23. 预收款项

(1) 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内（含 1 年）	8,505,896.71	37,726,079.67
1 年以上	1,825,430.28	647,144.72
合 计	<u>10,331,326.99</u>	<u>38,373,224.39</u>

(2) 期末预收持有本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位或关联方款项情况

单位名称	期末数	期初数
亚创博彦		28,051,500.00
小 计		<u>28,051,500.00</u>

(3) 账龄超过 1 年的大额预收款项未结转原因的说明

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
上海农村商业银行	1,006,603.77	劳务尚未提供
银行间市场清算所股份有限公司	379,822.50	劳务尚未提供
小 计	<u>1,386,426.27</u>	

24. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期支付	期末数
一、短期薪酬	109,384,211.41	1,132,989,203.03	1,105,360,232.37	137,013,182.07
其中：工资、奖金、津贴和补贴	99,786,725.00	1,011,147,170.87	984,243,735.29	126,690,160.58
职工福利费	308,868.46	23,071,441.56	23,097,740.56	282,569.46
医疗保险费	4,423,410.64	45,911,554.63	46,128,372.89	4,206,592.38
工伤保险费	46,634.59	1,245,001.67	1,200,963.12	90,673.14
生育保险费	146,203.52	2,071,175.82	2,090,919.92	126,459.42
住房公积金	1,650,792.73	25,258,656.90	25,132,429.45	1,777,020.18
工会经费	785,263.96	3,704,275.59	3,657,798.33	831,741.22
职工教育经费		56,461.03	56,461.03	
其他短期薪酬	2,236,312.51	20,523,464.96	19,751,811.78	3,007,965.69
二、离职后福利	3,177,240.20	49,640,641.56	48,897,291.75	3,920,590.01
其中：设定提存计划	3,177,240.20	49,640,641.56	48,897,291.75	3,920,590.01
三、辞退福利		9,112,898.19	9,112,898.19	
合 计	<u>112,561,451.61</u>	<u>1,191,742,742.78</u>	<u>1,163,370,422.31</u>	<u>140,933,772.08</u>

[注]期末无属于拖欠性质的应付职工薪酬。

(2) 其他重大事项说明

设定提存计划为职工缴纳的基本养老保险费、失业保险费，按照政府规定缴纳。

25. 应交税费

明细情况

项 目	期末数	期初数
增值税	14,162,830.78	12,884,856.41
营业税	134,723.99	18,646.11
城市维护建设税	258,496.48	209,037.36
企业所得税	3,532,303.32	3,652,250.40
教育费附加	139,074.93	110,144.77
地方教育附加	73,835.98	58,450.01
水利建设专项资金	13,944.25	4,501.25

项 目	期末数	期初数
代扣代缴个人所得税	9,550,824.12	5,291,099.70
房产税	774,188.95	522,206.62
其他	30,289.39	1,700.15
合 计	<u>28,670,512.19</u>	<u>22,752,892.78</u>

26. 应付利息

项 目	期末数	期初数
短期借款利息	125,365.77	55,000.00
长期借款利息	19,520.55	78,843.88
应付债券利息	3,917,808.24	
合 计	<u>4,062,694.56</u>	<u>133,843.88</u>

27. 其他应付款

(1) 明细项目

项 目	期末数	期初数
押金保证金	10,158,869.06	3,638,897.93
暂借款	9,169,479.10	1,465,262.14
应付投资款	101,413,777.88	144,255,388.76
限制性股票回购义务	62,445,072.06	31,058,900.00
应付其他费用	28,307,778.29	11,858,886.67
合 计	<u>211,494,976.39</u>	<u>192,277,335.50</u>

[注]公司发行限制性股票，在取得时，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其他应付款-限制性股票回购义务并确认库存股。

(2) 期末其他应付持有本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位或关联方款项情况。

单位名称	期末数	期初数
亚创博彦	6,902,947.58	
小 计	<u>6,902,947.58</u>	

(3) 期末账龄超过 1 年的大额其他应付款明细如下：

单位名称	期末数	未支付原因
------	-----	-------

上海泓智原股东	37,867,200.00	未到结算时间
TPG 原股东	29,221,200.00	未到结算时间
限制性股票回购义务	17,264,447.06	尚未产生回购
小 计	<u>84,352,847.06</u>	

(4) 金额较大的其他应付款项性质或内容的说明

单位名称	期末数	款项性质或内容
限制性股票回购义务	62,445,072.06	限制性股票回购义务
上海泓智原股东	37,867,200.00	股权收购款
TPG 原股东	29,221,200.00	股权收购款
红麦聚信原股东	23,000,000.00	股权收购款
PDL 原股东	10,844,312.00	股权收购款
小 计	<u>163,377,784.06</u>	

28. 其他流动负债

(1) 明细情况

项目及内容	期末数	期初数
收到与资产相关政府补助	123,600.00	
合 计	<u>123,600.00</u>	

(2) 金额较大的其他流动负债说明

本公司之子公司西安博彦收到与技术改造项目相关的政府补助,将在下一年度全部摊销。

29. 长期借款

(1) 明细情况

借款类别	期末数	期初数
抵押/保证借款		53,418,870.00
质押借款	15,000,000.00	
合 计	<u>15,000,000.00</u>	<u>53,418,870.00</u>

(2) 其他说明

本公司之子公司博彦投资以其持有的红麦聚信 100%股权为本公司取得的招商银行土地支行借款提供质押担保,借款金额 15,000,000.00 元。

30. 应付债券

(1) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行
15 博彦债	100,000,000.00	2015/5/26	3 年	100,000,000.00		100,000,000.00
合 计	<u>100,000,000.00</u>			<u>100,000,000.00</u>		<u>100,000,000.00</u>

(续上表)

债券名称	票面利率	实际利率	发行成本	发行成本摊销	本期偿还	期末余额
15 博彦债	6.50%	7.39%	2,327,169.81	434,634.17		98,107,464.36
合 计			<u>2,327,169.81</u>	<u>434,634.17</u>		<u>98,107,464.36</u>

[注] 期末余额=期初余额+本期发行-发行成本+发行成本摊销-本期偿还

(2) 其他说明

公司经中国证券监督管理委员会证监许可[2014]1420 号文核准，在 2015 年 5 月 26 日发行 1 亿元公司债券。本期债券简称为“15 博彦债”、代码为“112249”，票面金额人民币 100 元；票面利率 6.50%，按面值平价发行，本期债券采用单利按年计息，不计复利，每年付息一次，到期一次偿还本金，最后一期利息随本金的兑付一起支付；本期债券为 3 年期固定利率品种，附第二年末发行人赎回选择权、上调票面利率选择权及投资者回售选择权。

31. 股本

(1) 明细情况

项 目		期初数		本期增减变动(+, -)					期末数	
		数量	比例 (%)	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例 (%)
(一) 有限售条件股	1. 国家持股									
	2. 国有法人持股									
	3. 其他内资持股	82,739,843	49.33	2,012,500			-47,139,392	-45,126,892	37,612,951	22.17
	其中:境内法人持股	78,587,244	46.85				-78,587,244	-78,587,244		
	境内自然人持股	4,152,599	2.48	2,012,500			31,447,852	33,460,352	37,612,951	22.17

项 目	期初数		本期增减变动(+, -)					期末数	
	数量	比例 (%)	发行新股	送 股	公 积 金 转 股	其他	小计	数量	比例 (%)
4. 外资持股	21,678,246	12.92				-21,678,246	-21,678,246		
其中:境外法人持股									
境外自然人持股	21,678,246	12.92				-21,678,246	-21,678,246		
有限售条件股份合计	104,418,089	62.25	2,012,500			-68,817,638	-66,805,138	37,612,951	22.17
(二) 无 限 售 条 件 股 份									
1. 人民币普通股	63,311,911	37.75				68,717,638	68,717,638	132,029,549	77.83
2. 境内上市的外资股									
3. 境外上市的外资股									
4. 其他									
已流通股份合计	63,311,911	37.75				68,717,638	68,717,638	132,029,549	77.83
(三) 股份总数	167,730,000	100.00	2,012,500			-100,000	1,912,500	169,642,500	100.00

(2) 本期股权变动情况说明

本期股本变动情况详见本附注一。

32. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	995,876,946.21	43,168,125.00	1,233,000.00	1,037,812,071.21
其他资本公积	19,312,353.53	5,913,950.48		25,226,304.01
其中： 股份支付计入所有者权益的金	5,253,276.88			11,167,227.36
额		5,913,950.48		
其他	14,059,076.65			14,059,076.65
	<u>1,015,189,299.</u>			<u>1,063,038,375.22</u>
合 计	74	<u>49,082,075.48</u>	<u>1,233,000.00</u>	

(2) 资本公积增减变动原因及依据说明

资本公积-股本溢价增减变动原因详见本附注一。

资本公积-其他资本公积-股份支付计入所有者权益金额增减变动系本期实行限制性股票激励计划，将取得职工提供的服务计入成本费用和资本公积（其他资本公积）所致。

33. 库存股

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
限制性股票回购义务	31,058,900.00	32,948,337.56	1,333,000.00	62,674,237.56
合 计	<u>31,058,900.00</u>	<u>32,948,337.56</u>	<u>1,333,000.00</u>	<u>62,674,237.56</u>

(2) 其他说明

公司发行限制性股票，在取得该款项时，就回购义务确认负债（作收购库存股处理），按照发行限制性股票的数量以及相应的回购价格计算确定的金额。

34. 其他综合收益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
外币财务报表折算差额	-14,396,047.63	16,087,060.34		1,691,012.71
合 计	<u>-14,396,047.63</u>	<u>16,087,060.34</u>		<u>1,691,012.71</u>

35. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	20,679,120.63	4,840,784.02		25,519,904.65
合 计	<u>20,679,120.63</u>	<u>4,840,784.02</u>		<u>25,519,904.65</u>

(2) 盈余公积增减变动原因及依据说明

公司按 2015 年度母公司净利润提取 10% 的法定盈余公积 4,840,784.02 元。

36. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	金额
上年年末余额	399,129,663.18
加：年初未分配利润调整	
调整后本年年初余额	<u>399,129,663.18</u>

项 目	金 额
加：本期归属于母公司所有者的净利润	180,921,355.70
其他转入	
减：提取法定盈余公积	4,840,784.02
提取任意盈余公积	
应付普通股股利	51,745,421.23
转作股本的普通股利润	
期末未分配利润	<u>523,464,813.63</u>

(3) 利润分配情况说明

根据公司2015年4月3日2014年度股东大会通过的2014年度利润分配方案，以2014年12月31日的总股本16,773万股为基数，向全体股东每10股派发现金股利3.1元（含税），共计派发现金股利51,996,300.00元；公司自分配方案披露至实施期间股本总额因回购注销部分限制性股票发生变化，公司总股本由16,773万股减少至16,770万股，根据利润分配总额不变的原则，该次权益分派实施调整为以公司总股本16,770万股为基数，向全体股东每10股派发现金股利3.100554元（含税），共计51,996,290.58元。

根据《企业会计准则解释第7号》相关规定，等待期内发放可撤销现金股利，对于预计未来不可解锁限制性股票持有者，上市公司应分配给限制性股票持有者的现金股利应当冲减相关的负债，不计入利润分配-应付普通股股利。本公司发放的现金股利，为可撤销现金股利，期末预计未来不可解锁限制性股票对应的现金股利为250,869.35元。

根据2016年3月15日公司第二届董事会第三十四次会议通过的2015年度利润分配预案，按2015年度母公司净利润提取10%的法定盈余公积4,840,784.02元；以报告期结束后、分配预案披露前的总股本17,759.8万股为基数，向全体股东每10股派发现金股利2.2元(含税)，共计39,071,560元。上述利润分配预案尚待公司股东大会审议批准。

(4) 期末未分配利润说明

期末数中包含拟分配现金股利 36,878,600 元。

(二) 合并利润表主要项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

1) 营业收入

项 目	本期数	上年数
主营业务收入	1,703,843,725.72	1,553,449,390.36
其他业务收入	14,245,457.10	8,013,914.31
合 计	<u>1,718,089,182.82</u>	<u>1,561,463,304.67</u>

2) 营业成本

项 目	本期数	上年数
主营业务成本	1,154,434,897.88	1,036,154,017.33
其他业务成本	2,892,647.79	962,368.92
合 计	<u>1,157,327,545.67</u>	<u>1,037,116,386.25</u>

(2) 主营业务收入/主营业务成本(按行业分类)

行业名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
高科技	742,583,050.42	505,253,507.51	715,330,064.77	484,146,483.68
金融	355,641,630.11	240,769,383.58	316,827,879.24	209,201,448.66
互联网	130,186,394.30	89,268,810.57	116,543,240.67	78,130,588.54
商业物流	155,431,709.36	104,589,997.23	160,712,227.47	106,761,132.71
制造业	271,925,487.40	182,135,691.46	211,937,891.20	139,815,426.83
其他	48,075,454.13	32,417,507.53	32,098,087.01	18,098,936.91
	<u>1,703,843,725.7</u>	<u>1,154,434,897.8</u>		<u>1,036,154,017.3</u>
小 计	<u>2</u>	<u>8</u>	<u>1,553,449,390.36</u>	<u>3</u>

(3) 主营业务收入/主营业务成本(按业务类别分类)

业务类别	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
研发工程服务	789,553,670.70	539,423,067.82	755,997,687.37	506,215,661.64
企业应用及 IT 服务	871,767,089.18	583,735,242.92	761,968,489.41	506,259,225.23
业务流程外包服务	42,522,965.84	31,276,587.14	35,483,213.58	23,679,130.46
	<u>1,703,843,725.7</u>		<u>1,553,449,390.3</u>	<u>1,036,154,017.3</u>
小 计	<u>2</u>	<u>1,154,434,897.88</u>	<u>6</u>	<u>3</u>

(4) 主营业务收入/主营业务成本(按地区分类)

地区名称	本期数	上年数
------	-----	-----

	收 入	成 本	收 入	成 本
国内	612,179,385.49	419,833,317.27	529,041,895.73	356,366,157.02
国外	1,091,664,340.23	734,601,580.61	1,024,407,494.63	679,787,860.31
	<u>1,703,843,725.72</u>		<u>1,553,449,390.36</u>	<u>1,036,154,017.3</u>
小 计		<u>1,154,434,897.88</u>		<u>3</u>

(5) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
前五名客户的营业收入	752,038,649.64	43.77

2. 营业税金及附加

项 目	本期数	上年数
营业税	1,596,276.12	298,636.97
城市维护建设税	1,521,140.35	1,234,604.81
教育费附加	774,092.45	698,803.67
地方教育附加	506,285.75	455,027.69
河道管理费	182,133.02	175,961.95
合 计	<u>4,579,927.69</u>	<u>2,863,035.09</u>

[注] 计缴标准详见本附注三税项之说明。

3. 销售费用

项 目	本期数	上年数
工资、奖金等	34,261,732.31	36,585,818.69
差旅费	3,100,772.50	4,637,154.44
广告宣传费	1,742,323.86	931,436.59
业务招待费	1,670,956.61	1,890,756.55
中介机构服务费	1,377,962.84	87,599.29
折旧摊销	562,093.74	586,355.33
租赁费	135,289.99	
物业费	4,384.30	

项 目	本期数	上年数
办公及其他费用	4,442,815.25	8,155,409.94
限制性股票费用	1,045,941.25	438,636.14
合 计	<u>48,344,272.65</u>	<u>53,313,166.97</u>

4. 管理费用

项 目	本期数	上年数
工资、奖金等	108,876,267.51	71,074,458.91
研究开发费用	130,248,511.97	110,917,489.49
差旅费	13,904,148.44	12,250,545.03
中介机构服务费	17,401,916.09	6,333,651.66
折旧摊销	28,342,001.02	23,712,519.47
租赁费	12,354,284.04	20,952,344.16
物业费	8,490,594.45	5,385,751.73
业务招待费	3,680,559.55	2,392,390.23
税费	6,315,124.40	2,516,033.31
招聘费	4,907,013.12	2,935,492.91
办公及其他费用	35,750,117.30	31,908,960.21
限制性股票费用	2,151,953.55	2,530,300.82
合 计	<u>372,422,491.44</u>	<u>292,909,937.93</u>

5. 财务费用

项 目	本期数	上年数
利息支出	8,447,453.68	6,657,665.77
减：利息收入	6,561,555.87	6,116,090.52
汇兑损失	18,756,613.52	11,297,294.00
减：汇兑收益	37,224,909.85	8,269,592.05
现金折扣	4,334,807.93	2,781,497.87
手续费支出	809,263.09	1,309,377.25
合 计	<u>-11,438,327.50</u>	<u>7,660,152.32</u>

6. 资产减值损失

项 目	本期数	上年数
坏账损失	4,368,366.29	-398,680.11
合 计	<u>4,368,366.29</u>	<u>-398,680.11</u>

7. 公允价值变动收益

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年数
交易性金融负债	-3,111,550.00	
合 计	<u>-3,111,550.00</u>	

(2) 公允价值变动收益的说明

截止 2015 年 12 月 31 日，尚未交割的远期结售汇合同余额为 14 亿日元，期末按照公允价值计量的公允价值变动损失。

8. 投资收益

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年数
权益法核算的长期股权投资收益	-3,006,881.59	-2,589,982.33
合 计	<u>-3,006,881.59</u>	<u>-2,589,982.33</u>

(2) 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期数	上年数	本期比上期增减变动的原因：
博彦网鼎	828,262.49	-172,054.64	本年度盈利
亚创博彦	-3,667,171.23	-2,417,927.69	本年度亏损
上海奈博	-200,000.00		本年度亏损
上海开先	32,027.15		本年度盈利
小 计	<u>-3,006,881.59</u>	<u>-2,589,982.33</u>	

(3) 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

9. 营业外收入

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年数	计入当期非经常性 损益的金额
非流动资产处置利得	441,055.43	13,613.18	441,055.43
其中：固定资产处置利得	441,055.43	13,613.18	441,055.43
政府补助	31,363,164.52	31,647,702.20	23,600,536.47
代扣代缴个税手续费返还	46,080.44	33,597.42	46,080.44
其他	1,459,947.33	1,069,664.41	1,459,947.33
资产和业务转让利得	42,974,479.11		42,974,479.11
合 计	<u>76,284,726.83</u>	<u>32,764,577.21</u>	<u>68,522,098.78</u>

[注]“资产和业务转让利得”系本公司之子公司上海博彦向亚创博彦出售部分资产和业务产生的利得。

(2) 政府补助说明

序号	单位	补助金额	补助内容	发文单位	文件依据
1	本公司	1,000,000.00	服务外包配套资金	北京市商务委员会	《北京市服务外包发展配套资金管理办法（暂行）》（简称《管理办法》）、《北京市服务外包发展配套资金管理办法（暂行）实施细则》
2	本公司	4,467,800.00	租房补贴、离岸业务奖励	北京市商务委员会	《北京市外经贸发展专项资金管理实施细则的通知》（京财企[2014]2494号）
3	本公司	1,366,000.00	人才培养	北京市商务委员会	《北京市外经贸发展专项资金管理实施细则的通知》（京财企[2014]2494号）
4	本公司	10,000.00	鼓励创新补贴	中关村科技园区管理委员会	《中关村国家自主创新示范区发展专项资金管理办法》（京财文〔2011〕2858号）
5	本公司	500,000.00	国家鼓励企业改革	中关村科技园区管理委员会	《国务院关于同意支持中关村科技园区建设国家自主创新示范区的批复》（国函〔2009〕28号）、《关于中关村国家自主创新示范区建设国家科技金融创新中心的意见》（京政发〔2012〕23号）
6	本公司	87,550.00	支持示范区创新创业主体开展国际交流与合作	中关村科技园区管理委员会	《中关村国家自主创新示范区国际化发展专项资金管理办法》
7	本公司	993,587.00	技术出口贴息资金	北京市商务委员会	《财政部、商务部关于〈外经贸发展专项资金办法〉的通知》（财企[2014]36号）、《中华人民共和国技术进出口管理条例》（中华人民共和国国务院令第331号）
8	本公司	910,000.00	服务外包公共服务平台建设	北京市商务委员会	《财政部、商务部关于做好2010年度支持承接国际服务外包业务发展资金管理工作的通知》（财企

序号	单位	补助金额	补助内容	发文单位	文件依据
					[2010]64号)
9	本公司	1,610,000.00	服务外包产业发展专项资金	北京市商务委员会	《海淀区促进重点产业发展支持办法》(海行规发〔2014〕10号)、《海淀区提升企业核心竞争力支持办法》(海行规发〔2014〕9号)、《海淀区优化创新生态环境支持办法》(海行规发〔2014〕7号)
10	上海博彦	590,000.00	软件、信息资源购置等财政补助或贷款贴息	商务部	《上海市商务委、上海市财政局关于印发上海现代服务业综合试点专项资金使用和管理办法的通知》财建函〔2011〕74号/沪商财〔2012〕517号
11	上海博彦	275,000.00	软件、信息资源购置等财政补助或贷款贴息	商务部	《上海市商务委、上海市财政局关于印发上海现代服务业综合试点专项资金使用和管理办法的通知》财建函〔2011〕74号/沪商财〔2012〕517号
12	上海博彦	550,000.00	软件、信息资源购置等财政补助或贷款贴息	商务部	《上海市商务委、上海市财政局关于印发上海现代服务业综合试点专项资金使用和管理办法的通知》财建函〔2011〕74号/沪商财〔2012〕517号
13	上海博彦	51,000.00	个税返还	张江管委会	《上海市张江高科技园区激励自主创新人才发展的暂行办法及实施细则》《上海市张江高科技园区激励自主创新人才发展的暂行办法及实施细则》《上海市张江高科技园区激励自主创新人才发展的暂行办法及实施细则》沪张江园区管〔2007〕12号
14	上海博彦	720,000.00	市内重点软件企业和集成电路设计企业扶持资金	上海市经信委	《上海市经济信息化委关于开展2015年度软件和集成电路产业发展专项资金项目申报工作的通知沪经信信〔2014〕954号
15	上海博彦	275,000.00	市内重点软件企业和集成电路设计企业扶持资金	商务部	《上海市商务委、上海市财政局关于印发上海现代服务业综合试点专项资金使用和管理办法的通知》财建函〔2011〕74号/沪商财〔2012〕517号
16	上海博彦	313,321.00	紫竹房租补贴	上海紫竹高新技术产业开发区管理委员会	《租金扶持协议》
17	上海博彦	1,843,000.00	战略性新兴产业领域内的中小企业五年发展补	张江管委会	《上海市张江高科技园区企业发展扶持办法》

序号	单位	补助金额	补助内容	发文单位	文件依据
			贴		
18	上海博彦	2,262,540.00	人才补贴	商务部	《市商务部关于印发《2015 年外包服务资金申报指南》的通知》沪商服贸[2015]322 号
19	上海博彦	665,000.00	信息化应用项目	经信委、区财政局	《浦东新区社会领域信息化应用专项资助资金管理办法》
20	上海博彦	1,337,500.00	人才补贴	商务部	《市商务部关于印发《2015 年外包服务资金申报指南》的通知》沪商服贸[2015]322 号
21	上海博彦	47,169.81	成立企业科学技术委员会补贴	科学技术协会	《企业科协成立程序》
22	上海博彦	78,400.00	服务外包发展补贴资金	上海市浦东新区商务委员会、上海市浦东新区现代服务业促进会	《上海市促进服务外包产业发展专项资金使用和管理办法》（沪府办发〔2012〕66 号）
23	上海博彦	1,253,284.00	紫竹房租补贴	上海紫竹高新技术产业开发区管理委员会	《租金扶持协议》
24	新加坡分公司	30,805.48	Wage Credit Scheme 加薪补贴计划	Inland Revenue Authority of Singapore 新加坡税务署	WAGES CREDIT SCHEME PAYOUT 加薪补贴计划支付单
25	新加坡分公司	4,046.18	Temporary Employment Credit 临时信贷补贴	Ministry of Manpower 新加坡人力部	TEMPORARY EMPLOYMENT CREDIT PAYMENT FOR ASSESSMENT PERIOD JANUARY TO JUNE 2015 年 1-6 月临时信贷补贴评估
26	成都博彦	100,000.00	在岸服务外包奖励	成都市商务局/成都市财政局	《成都市 2014 年度服务贸易及商务服务政策实施方案》（成商发<2014>112 号）
27	成都博彦	300,000.00	技术先进型服务企业资助	成都高新区科技局	《关于申请 2015 年高新技术企业、技术先进型服务企业资助的通知》（成高科〔2015〕23 号）
28	成都博彦	2,000.00	用工奖励	成都高新区管委会	《成都高新区关于提升就业质量和鼓励创业的办法》（成高管发[2013]12 号）
29	成都博彦	100,000.00	外包专项支持资金	高新区人事劳动和社会保障局	成都市人民政府办公厅《关于促进高端服务业发展的意见》（成府发〔2013〕25 号）
30	成都博彦	15,500.00	高级人才专项奖励	成都市商务委员会办公室	《成都高新区推进“三次创业”加快高层次人才聚集的若干政策》（成高委发〔2014〕13 号）
31	武汉博彦	138,500.00	稳岗补贴	湖北省人力资源和社会保障厅，湖北省财政厅	《关于印发〈湖北省关于支持企业开展职工培训稳定就业岗位补贴办法〉的通知》（鄂人社规[2013]2 号），《市人民政府关于促进工业经济平稳较快发展的意见》（武政[2013]45 号）
32	武汉博彦	3,500.00	软件著作权	科技和创新局	《关于开展东湖高新区计算机软件著作权申请费

序号	单位	补助金额	补助内容	发文单位	文件依据
			补贴		用补贴的通知》
33	武汉博彦	179,000.00	软件和信息服务发展专项补贴	武汉东湖新技术开发区管委会	《武汉东湖新技术开发区管委会关于进一步加快软件和信息服务业发展的若干政策(试行)》及《武汉东湖新技术开发区管委会关于进一步加快软件和信息服务业发展的若干政策实施细则(试行)》
34	武汉博彦	81,000.00	场地装修补助补贴	武汉市商务局、武汉市财政局	《市人民政府办公厅关于积极促进服务外包产业发展的意见》(武政办[2007]37号)
35	武汉博彦	479,000.00	服务外包资金补贴	武汉市商务局、武汉市财政局	《市人民政府办公厅关于积极促进服务外包产业发展的意见》(武政办[2007]38号)
36	西安博彦	317,135.00	软件和服务外包产业发展专项资金补贴	西安市财政局, 西安市商务局	《关于下达2014年软件和服务外包产业发展专项资金(第二批)项目计划的通知》(市商发(2014)344号),《西安市软件和服外包产业发展专项资金管理暂行办法》(市财发(2010)263号)
37	西安博彦	277,865.00	软件和服务外包产业发展专项资金补贴	西安市财政局, 西安市商务局	《关于下达2014年软件和服务外包产业发展专项资金(第二批)项目计划的通知》(市商发(2014)344号),《西安市软件和服外包产业发展专项资金管理暂行办法》(市财发(2010)263号)
38	西安博彦	217,800.00	国际通信补贴	西安市财政局, 西安市商务局	《西安市软件和服外包产业发展专项资金管理暂行办法》(市财发(2010)263号),《关于印发西安市2015年度软件和服务外包产业发展专项资金项目申报指南的通知》(市商发(2015)14号),《关于下达2015年度软件和服务外包产业发展专项资金(第一批)项目计划的通知》(市商发(2015)210号)
39	西安博彦	1,024,400.00	人才补贴	国家商务部, 统计局	《财政部 商务部关于〈外经贸发展专项资金管理办法〉的通知》(财企(2014)36号)和《财政部 商务部关于2015年度外经贸发展专项资金申报工作的通知》(财行(2015)216号)
40	杭州博彦	223,200.00	软件和信息化项目研发补贴	杭州财政局、杭州经济和信息化委员会	《关于下达2014年杭州市工业统筹资金信息软件和电子商务项目资助及奖励资金的通知》(杭财企[2014]1245号)
41	杭州博彦	223,200.00	软件和信息化项目研发补贴	杭州财政局、杭州经济和信息化委员会	《关于下达2014年杭州市工业统筹资金信息软件和电子商务项目资助及奖励资金的通知》(杭财企[2014]1245号)
42	杭州博彦	550,000.00	企业发展资金补贴	区发改局	《关于下达2014年瞪羚企业资助资金的通知》(杭高新[2014]2号)
43	杭州博彦	86,809.00	优质企业发展奖励资金补贴	滨江局财政局、滨江区党委人才工作领导小组	《关于下达2014年度人才激励专项资金的通知》(区财企[2015]101号)、《关于创新企业人才激励政策的实施意见》(杭高新[2014]5号)
44	深圳博彦	300,000.00	人才住房补贴	南山区住房和建设局	《关于南山区2015年度重点企业事业单位住房补租补充通告》

序号	单位	补助金额	补助内容	发文单位	文件依据
45	深圳博彦	1,200.00	软件著作权申报资助经费	深圳市知识产权局	《深圳市知识产权专项资金管理办法》（深财行规（2011）9号）
46	广州博彦	240,000.00	服务外包产业资金补贴	广州市外经贸局，广州市财政局	《广州市外经贸局 广州市财政局关于申报 2014 年第二批广州市服务外包公共服务平台资金资助项目的通知》
47	广州博彦	270,000.00	服务外包产业资金补贴	广州市商务委，广州市财政局	《广州市人民政府办公厅关于加快广州市服务外包发展的若干意见》（穗府办〔2014〕1号）
48	广州博彦	100,000.00	高新技术企业培育资金补贴	广东省财政厅	《关于预安排 2015 年省高新技术企业培育资金的通知》（粤财工〔2015〕351 号），《广东省科学技术厅、广东省财政厅关于下达 2015 年第一批高新技术企业培育库拟入库企业奖补计划的通知》（粤科规财字〔2015〕170 号）
49	艾其奥	100,000.00	成高经发局对软件企业上规奖励	成都高新区经贸发展局	《〈成都高新区推进“三次创业”支持战略性新兴产业企业加快发展的若干政策〉实施细则》（成高经发〔2014〕74 号）
50	艾其奥	40,000.00	人才招聘、培训补助	成都高新技术产业开发区管理委员会与大展集团签订	成都高新技术产业开发区管理委员会与 Achievo Corporation《投资协议》
51	艾其奥	1,200.00	软件著作权登记资助	成都市版权局	《成都市计算机软件著作权登记资助管理办法》
52	艾其奥	8,000.00	吸纳就业困难人员奖励	成都高新区管委会办公室	《成都高新区管委会关于印发〈成都高新区关于提升就业质量和鼓励创业的办法〉的通知》（成高管发〔2013〕12 号）
53	艾其奥	1,013,600.00	成立艾其奥公司获得房租补贴	成都高新技术产业开发区管理委员会与大展集团签订	成都高新技术产业开发区管理委员会与 Achievo Corporation《投资协议》
54	艾其奥	200,000.00	外包发展项目资金支持	成都市商务委员会办公室	《国务院关于促进服务外包产业加快发展的意见》（国发〔2014〕67 号）、成都市人民政府办公厅《关于促进高端服务业发展的意见》（成府发〔2013〕25 号）、《2015 年成都市服务外包发展项目支持资金实施方案》
55	艾其奥	45,000.00	高级人才引进鼓励	成都高新技术产业开发区委员会	《成都高新区推进“三次创业”加快高层次人才聚集的若干政策》（成高委发〔2014〕13 号）
56	艾其奥	800.00	产业扶持奖励资金	成都高新区管委会	《成都高新区推进“三次创业”支持科技创新的若干政策》（成高管发〔2014〕17 号）
57	北方新宇	180,000.00	北京市服务外包配套资金	北京市商务委员会	《2015 年度北京市服务外包发展配套资金申报工作有关事项》

序号	单位	补助金额	补助内容	发文单位	文件依据
58	北方新宇	56,414.00	北京市商务委员会-技术出口贴息	北京市商务委员会	《财政部、商务部关于〈外经贸发展专项资金办法〉的通知》（财企[2014]36号）
59	博彦信息 上海	190,000.00	企业发展资金补贴	上海长宁区科学技术委员会	《长宁区鼓励科技创新实施意见操作细则》（长科委〔2015〕19号）
60	博彦信息 上海	286,250.00	服务外包产业发展补贴	上海市商务委员会、上海市发展和改革委员会、上海市财政局	《关于做好2015年度上海市促进服务外包产业发展专项资金申报工作的通知》沪府办发〔2012〕66号
61	博彦信息 上海	66,000.00	服务外包产业发展补贴	上海市商务委员会、上海市发展和改革委员会、上海市财政局	《关于做好2015年度上海市促进服务外包产业发展专项资金申报工作的通知》沪府办发〔2012〕66号
62	大连新宇	5,000.00	鼓励技术开发	大连市科技局	《关于表彰2014年度大连市技术交易工作先进单位的通知》（大科技发[2015]37号）
63	大连新宇	126,000.00	服务外包业务支持	大连市财政部	《财政部商务部关于2015年度外经贸发展专项资金申报工作的通知》（财行[2015]216号）
64	苏州博彦	400,000.00	注册资金补贴	苏州园区管委会	《关于苏州工业园区2015年第一批核心产业发展资金》
65	苏州博彦	59,700.00	核心产业发展资金	苏州园区管委会	《关于苏州工业园区2015年第一批核心产业发展资金申报工作的通知》
66	苏州博彦	26,700.00	核心产业发展资金	苏州园区管委会	《关于苏州工业园区2015年第一批核心产业发展资金申报工作的通知》
67	上海泓智	520,000.00	企业创新能力发展补贴	长宁区财政局	《科技企业培育项目合同》
68	上海泓智	1,490,000.00	企业发展奖励资金补贴	上海长宁区虹桥临空经济园区办公室	《关于印发长宁区十二五期间产业发展导向目录》（园区备忘录）
69	上海泓智	3,200.00	著作权版权		
70	红麦聚信	57,435.91	软件产品增值税即征即退返还	财政部 国家税务总局	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）
71	红麦聚信	16,752.14	软件产品增值税即征即退返还	财政部 国家税务总局	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）
	小计	31,363,164.52			

[注]除第34项，场地装修补助系与资产相关的政府补助外，其余均为与收益相关的政府补助。

10. 营业外支出

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年数	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	1,762,050.87	4,757,891.01	1,762,050.87
其中：固定资产处置损失	1,762,050.87	2,142,144.04	1,762,050.87
长期待摊费用报废损失		2,615,746.97	
对外捐赠	238,000.00	500,000.00	238,000.00
其他	369,492.70	2,084,412.50	369,492.70
合 计	<u>2,369,543.57</u>	<u>7,342,303.51</u>	<u>2,369,543.57</u>

11. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年数
本期所得税费用	30,731,121.10	17,842,710.48
递延所得税费用	-1,145,980.27	3,108,535.06
合 计	<u>29,585,140.83</u>	<u>20,951,245.54</u>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	210,281,658.25
按法定/适用税率计算的所得税费用	31,542,248.74
子公司适用不同税率的影响	5,369,014.08
调整以前期间所得税的影响	718,341.12
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,749,131.59
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-232,502.48
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	136,403.31
研发费用加计扣除影响	-8,300,191.08
股份支付的影响	-3,204,874.84
投资收益的影响	2,281,034.96

项 目	本期数
允许抵扣的商誉摊销	-2,473,464.57
所得税费用	29,585,140.83

12. 其他综合收益

项 目	本期数			
	税前金额	所得税	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
以后将重分类进损益的 其他综合收益				
外币财务报表折算差额	16,073,604.47		16,087,060.34	-13,455.87
减：前期计入其他综合 收益当期转入损益				
合 计	<u>16,073,604.47</u>		<u>16,087,060.34</u>	<u>-13,455.87</u>
项 目	上年数			
	税前金额	所得税	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
以后将重分类进损益的 其他综合收益				
外币财务报表折算差额	-1,814,422.19		-1,848,431.23	34,009.04
减：前期计入其他综合 收益当期转入损益				
合 计	<u>-1,814,422.19</u>		<u>-1,848,431.23</u>	<u>34,009.04</u>

(三) 合并现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
收到的往来款	18,300,846.46	22,593,304.84
政府补助	31,486,764.52	31,647,702.20
房屋租赁收入	11,109,760.51	
利息收入	6,561,517.73	
其他	5,619,159.37	7,280,747.67
合 计	<u>73,078,048.59</u>	<u>61,521,754.71</u>

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
支付的往来款	28,001,817.96	22,816,520.68
差旅费	18,526,566.89	16,694,348.64
中介机构服务费	18,650,757.55	6,374,699.84
租赁费	25,895,284.75	42,707,710.34
物业费	11,990,266.29	9,926,686.82
业务招待费	5,799,961.80	4,209,290.60
招聘费	4,835,492.45	2,647,668.32
办公及其他费用	55,156,136.48	42,574,287.18
合 计	<u>168,856,284.17</u>	<u>147,951,212.42</u>

3. 收到的其他与投资活动有关现金

项 目	本期数	上年数
收到的资产和业务转让款	28,051,500.00	33,051,500.00
合 计	<u>28,051,500.00</u>	<u>33,051,500.00</u>

4. 支付的其他与投资活动有关现金

项 目	本期数	上年数
支付可供出售金融资产投资款	12,578,770.33	
支付远期结汇保证金	12,249,400.00	
合 计	<u>24,828,170.33</u>	

5. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
收回的借款保证金		10,000,000.00
合 计		<u>10,000,000.00</u>

6. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
回购限制性股票款	1,311,296.15	
短期借款风险承担费	100,000.00	
合 计	<u>1,411,296.15</u>	

6. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年数
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	180,696,517.42	169,880,352.05
加：资产减值准备	4,368,366.29	-398,680.11
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	19,066,609.00	17,613,661.51
无形资产摊销	11,903,827.11	14,296,190.45
长期待摊费用摊销	9,391,816.01	10,272,376.66
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)	1,320,995.44	2,128,530.86
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)	3,111,550.00	
财务费用(收益以“－”号填列)	-10,020,842.65	9,607,643.58
投资损失(收益以“－”号填列)	3,006,881.59	2,589,982.33
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-861,695.29	2,893,930.51
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	590,477.27	268,400.41
存货的减少(增加以“－”号填列)	3,912.54	424.41
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-41,860,279.41	-29,715,423.62
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-2,746,104.06	34,517,464.01
其他	5,887,578.78	212,685.52
经营活动产生的现金流量净额	183,859,610.04	234,167,538.57
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		

项 目	本期数	上年数
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	832,370,027.54	711,614,057.86
减：现金的期初余额	711,614,057.86	789,468,236.29
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	120,755,969.68	-77,854,178.43

(2) 当期取得或处置子公司及其他营业单位的有关信息

项 目	本期数	上年数
一、取得子公司及其他营业单位的有关信息：		
1. 取得子公司及其他营业单位的价格	95,905,250.00	227,533,036.52
2. 取得子公司及其他营业单位支付的现金和现金等价物	63,379,538.14	115,323,740.77
减：子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物	5,282,530.96	9,053,603.10
3. 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	58,097,007.18	106,270,137.67
4. 取得子公司的净资产	22,203,614.26	49,865,907.53
流动资产	22,391,498.13	51,457,114.00
非流动资产	7,189,028.74	11,563,140.82
流动负债	6,401,912.61	12,255,847.29
非流动负债	975,000.00	898,500.00

(3) 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
一、现金	832,370,027.54	711,614,057.86
其中：库存现金	119,598.54	249,956.09
可随时用于支付的银行存款	831,089,086.75	705,109,393.92

可随时用于支付的其他货币资金	1,161,342.25	6,254,707.85
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	832,370,027.54	711,614,057.86

[注]现金流量表补充资料的说明：

2015 度现金流量表中现金期末数为 799,902,486.31 元，2015 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末数为 812,151,886.31 元，差额 12,249,400.00 元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的远期结售汇合同保证金 12,249,400.00 元。

(四)所有权或使用权受到限制的资产

单位	项 目	期末账面价值	受限原因
本公司	固定资产	140,866,656.54	公司经中国证券监督管理委员会证监许可[2014]1420 号文核准，在 2015 年 5 月 26 日发行 1 亿元公司债券。为保障投资者权益，提高本期公司债券的信用评级，促成本期公司债券的顺利发行，本期债券采用资产抵押担保的增信方式，以公司所拥有的北京市海淀区中关村软件园二期（西扩）G-1 地块的博彦科技软件园研发中心项目用地土地使用权及其地上房屋建筑物提供抵押担保。
	投资性房地产	87,857,538.71	
	无形资产	77,536,284.11	
	一年内到期的非流动资产-		
	装修费	3,473,809.49	
	长期待摊费用-装修费	14,087,193.42	
合 计		<u>323,821,482.27</u>	

(五)外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元(USD)	44,006,806.96	6.493600	285,762,601.68
欧元(EUR)	70,094.26	7.095200	497,332.79
日元(JPY)	2,524,602,167.00	0.053875	136,012,941.75
港币(HKD)	2,119,606.13	0.837780	1,775,763.62
新元(SGD)	275,140.32	4.587500	1,262,206.22
新台币(TWD)	4,152,525.00	0.196806	817,241.84
卢比(INR)	31,833,054.63	0.097710	3,110,407.77

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
乌干达 (UGX)	2,650,537.00	0.001926	5,104.93
阿联酋迪拉姆 (AED)	74,883.58	1.768120	132,403.16
尼日利亚奈拉 (NGN)	13,136,534.69	0.032616	428,461.22
肯尼亚先令 (KES)	1,994,308.50	0.063414	126,467.08
货币资金小计			<u>429,930,932.06</u>
应收账款			
其中：美元 (USD)	11,667,119.85	6.493600	75,761,609.46
欧元 (EUR)	1,348.78	7.095200	9,569.86
日元 (JPY)	654,738,904.60	0.053875	35,274,058.49
港币 (HKD)	1,174,705.54	0.837780	984,144.81
加拿大元 (CAD)	744,248.86	4.681400	3,484,126.61
新元 (SGD)	45,174.09	4.587500	207,236.14
新台币 (TWD)	659,045.00	0.196806	129,704.01
卢比 (INR)	105,115,382.63	0.097710	10,270,824.04
乌干达 (UGX)	33,934,220.36	0.001926	65,357.31
阿联酋迪拉姆 (AED)	6,269,799.71	1.768120	11,085,758.26
尼日利亚奈拉 (NGN)	49,354,851.06	0.032616	1,609,757.82
应收账款小计			<u>138,882,146.81</u>
其他应收款			
其中：美元 (USD)	141,237.20	6.493600	917,137.88
日元 (JPY)	26,766,702.00	0.053875	1,442,056.07
港币 (HKD)	3,000.00	0.837780	2,513.34
加拿大元 (CAD)	99,141.08	4.681400	464,119.05
新元 (SGD)	14,582.78	4.587500	66,898.50
新台币 (TWD)	155,000.00	0.196806	30,504.93
乌干达 (UGX)	3,193,391.00	0.001926	6,150.47
阿联酋迪拉姆 (AED)	430,115.47	1.768120	760,495.76
尼日利亚奈拉 (NGN)	3,563,319.73	0.032616	116,221.24
肯尼亚先令 (KES)	987,817.00	0.063414	62,641.43

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其他应收款小计			<u>3,868,738.67</u>
应付账款			
其中：美元(USD)	844,673.20	6.493600	5,484,969.89
日元(JPY)	176,144,189.00	0.053875	9,489,768.18
加拿大元(CAD)	27,973.26	4.681400	130,954.02
卢比(INR)	682,120.22	0.097710	66,649.97
乌干达(UGX)	45,581,180.96	0.001926	87,789.35
阿联酋迪拉姆(AED)	2,809,097.67	1.768120	4,966,821.77
尼日利亚奈拉(NGN)	46,689,535.11	0.032616	1,522,825.88
应付账款小计			<u>21,749,779.06</u>
其他应付款			
其中：美元(USD)	6,339,525.51	6.493600	41,166,342.85
日元(JPY)	10,410,869.00	0.053875	560,885.57
加拿大元(CAD)	69,608.49	4.681400	325,865.19
新元(SGD)	2,575.73	4.587500	11,816.16
新台币(TWD)	20,250.00	0.196806	3,985.32
卢比(INR)	38,594,936.69	0.097710	3,771,111.26
乌干达(UGX)	152,225,660.00	0.001926	293,186.62
阿联酋迪拉姆(AED)	2,256,582.65	1.768120	3,989,908.92
尼日利亚奈拉(NGN)	1,735,476.50	0.032616	56,604.30
肯尼亚先令(KES)	10,000.00	0.063414	634.14
其他应付款小计			<u>50,180,340.33</u>
短期借款			
其中：美元(USD)	6,503,637.25	6.493600	42,232,018.85
短期借款小计			<u>42,232,018.85</u>

八、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2015 年 1 月 1 日，期末系指 2015 年 12 月 31 日；本期系指 2015 年度，上年系指 2014 年度。金额单位为人民币元。

(一) 母公司资产负债表重要项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

种 类	期末数				期初数			
	账面余额	占总额 比例 (%)	坏账准备	计提 比例 (%)	账面余额	占总额 比例 (%)	坏账准备	计提 比例 (%)
单 项 金 额 重 大 并 单 项 计 提 坏 账 准 备								
按 组 合 计 提 坏 账 准 备	122,019,676.26	100.00	2,823,313.07	2.31	111,484,807.86	100.00	2,079,459.25	1.87
单 项 金 额 虽 不 重 大 但 单 项 计 提 坏 账 准 备								
合 计	<u>122,019,676.26</u>	<u>100.00</u>	<u>2,823,313.07</u>	<u>2.31</u>	<u>111,484,807.86</u>	<u>100.00</u>	<u>2,079,459.25</u>	<u>1.87</u>

[注] 应收账款种类的说明

① 单项金额重大并单项计提坏账准备：金额200万元以上(含)，单项计提坏账准备的应收账款。

② 按组合计提坏账准备：除已包含在范围①以外，以账龄为信用风险组合、以本公司合并范围内关联方往来为信用组合，按组合计提坏账准备的应收账款。

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备：除已包含在范围①、②以外，有确凿证据表明可收回性存在明显差异，单项计提坏账准备的应收账款。

(2) 坏账准备计提情况

1) 按组合计提坏账准备的应收账款

① 账龄组合：

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面余额	比例 (%)	坏账准备
0-6 个月	106,806,243.25	87.53		101,331,414.59	90.89	
6 个月-1 年	11,928,580.17	9.78	596,429.01	7,272,257.26	6.52	363,612.86

种 类	期末数				期初数			
	账面余额	占总额 比例 (%)	坏账准备	计提 比例 (%)	账面余额	占总额 比例 (%)	坏账准备	计提 比例 (%)
1-2 年	1,147,332.84	0.94	286,833.21		1,020,932.09	0.92	255,233.02	
2-3 年	394,938.31	0.32	197,469.16		799,181.11	0.72	399,590.56	
3 年以上	1,742,581.69	1.43	1,742,581.69		1,061,022.81	0.95	1,061,022.81	
小 计	<u>122,019,676.26</u>	<u>100.00</u>	<u>2,823,313.07</u>		<u>111,484,807.86</u>	<u>100.00</u>	<u>2,079,459.25</u>	

(3) 期末无应收持有本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位款项。

(4) 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总 额的比例 (%)
应收账款金额前 5 名	非关联方	63,535,187.96	1 年以内	52.07
小 计		<u>63,535,187.96</u>		<u>52.07</u>

(5) 应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款余额 的比例 (%)
亚创博彦	参股公司	604,440.83	0.50
小 计		<u>604,440.83</u>	<u>0.50</u>

2. 其他应收款

(1) 明细情况

单项金额									
重大并单									
项计提坏									
账准备									
按组合计									
提坏账准									
备	48,385,519.86	100.00	1,477,455.55	3.05	47,439,881.33	100.00	2,355,315.23	4.96	
单项金额									
虽不重大									
但单项计									
提坏账准									
备									
合 计	<u>48,385,519.86</u>	<u>100.00</u>	<u>1,477,455.55</u>	<u>3.05</u>	<u>47,439,881.33</u>	<u>100.00</u>	<u>2,355,315.23</u>	<u>4.96</u>	

[注]其他应收款种类的说明

①单项金额重大并单项计提坏账准备：金额 200 万元以上(含)，单项计提坏账准备的应收账款。

②按组合计提坏账准备：除已包含在范围①以外，以账龄为信用风险组合、以本公司合并范围内关联方往来为信用组合，按组合计提坏账准备的应收账款。

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备：除已包含在范围①、②以外，有确凿证据表明可收回性存在明显差异，单项计提坏账准备的应收账款。

(2) 坏账准备计提情况

1) 按组合计提坏账准备的其他应收款

①账龄组合：

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面余额	比例 (%)	坏账准备
0-6 个月	2,542,591.87	55.87		1,334,388.89	21.43	
6 个月-1 年	353,881.99	7.78	17,694.10	903,908.78	14.52	45,195.44
1-2 年	169,309.79	3.72	42,327.45	321,491.32	5.16	80,372.83
2-3 年	134,152.33	2.95	67,076.17	2,872,779.69	46.14	1,436,389.85
3 年以上	1,350,357.83	29.68	1,350,357.83	793,357.11	12.74	793,357.11
小 计	<u>4,550,293.81</u>	<u>100.00</u>	<u>1,477,455.55</u>	<u>6,225,925.79</u>	<u>100.00</u>	<u>2,355,315.23</u>

②其他组合：

组 合	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备

组 合	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
合并范围内 往来组合	43,835,226.05			41,213,955.54		
小 计	<u>43,835,226.05</u>			<u>41,213,955.54</u>		

(3) 期末无应收持有本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位款项。

(4) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)
博彦国际（香港）	合并关联方	19,605,621.26	1 年以内	40.52
博彦信息上海	合并关联方	6,800,000.00	1 年以内	14.05
广州博彦	合并关联方	6,146,226.55	6 个月以内	12.70
博彦信息北京	合并关联方	4,457,195.43	2 年以内	9.21
北方新宇	合并关联方	3,510,029.12	1 年以内	7.25
小 计		<u>40,519,072.36</u>		<u>83.73</u>

(5) 应收关联方款项情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占其他应收款余额 的比例 (%)
博彦国际（香港）	合并关联方	19,605,621.26	40.52
博彦信息上海	合并关联方	6,800,000.00	14.05
广州博彦	合并关联方	6,146,226.55	12.70
博彦信息北京	合并关联方	4,457,195.43	9.21
北方新宇	合并关联方	3,510,029.12	7.25
Beyondsoft Japan	合并关联方	3,130,816.18	6.47
加拿大博彦	合并关联方	175,675.07	0.36
台湾博彦	合并关联方	8,612.44	0.02
上海泓智	合并关联方	1,050.00	0.01
小 计		<u>43,835,226.05</u>	<u>90.59</u>

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

被投资单位名称	核算方法	投资成本	期初数	增减变动	期末数
上海博彦	成本法	34,843,068.15	14,264,241.67	20,578,826.48	34,843,068.15
博彦国际(香港)	成本法	220,752,367.57	193,088,617.57	27,663,750.00	220,752,367.57
美国博彦	成本法	418,642.22	225,496.32	193,145.90	418,642.22
天津博彦	成本法		2,672,755.64	-2,672,755.64	
博彦投资	成本法	38,434,406.86	2,934,406.86	35,500,000.00	38,434,406.86
成都博彦	成本法	10,890,338.75	10,845,092.21	45,246.54	10,890,338.75
武汉博彦	成本法	99,840,800.31	99,655,095.75	185,704.56	99,840,800.31
西安博彦	成本法	11,348,134.40	11,180,368.82	167,765.58	11,348,134.40
杭州博彦	成本法	507,439.61	20,248,007.13	-19,740,567.52	507,439.61
深圳博彦	成本法	31,486,415.57	30,856,751.84	629,663.73	31,486,415.57
广州博彦	成本法	9,013,792.48	9,009,000.00	4,792.48	9,013,792.48
博彦信息北京	成本法	35,805,533.32	35,753,676.49	51,856.83	35,805,533.32
艾其奥	成本法	12,703,504.87	12,703,504.87		12,703,504.87
北方新宇	成本法	110,148,237.38	109,603,740.37	544,497.01	110,148,237.38
大展协力	成本法	65,246,988.76	65,246,988.76		65,246,988.76
博彦信息上海	成本法	56,538,037.80	56,538,037.80		56,538,037.80
Beyondsoft Japan	成本法	88,962,508.00	88,962,508.00		88,962,508.00
香港信息	成本法	8,043.62	8,043.62		8,043.62
苏州博彦	成本法	171,588.34	90,184.40	81,403.94	171,588.34
上海泓智	成本法	90,255,353.59	90,160,000.00	95,353.59	90,255,353.59
博彦国际新加坡	成本法	31,981,000.00		31,981,000.00	31,981,000.00
博彦网鼎	权益法	26,755,000.00	27,306,212.61	828,262.49	28,134,475.10
合 计		<u>976,111,201.60</u>	<u>881,352,730.73</u>	<u>96,137,945.97</u>	<u>977,490,676.70</u>

(续上表)

被投资单位名称	持股比例 (%)	表决权 比例 (%)	持股比例与表决权 比例不一致的说明	减值准备	本期计提 减值准备	本期现 金红利
上海博彦	100.00	100.00				
博彦国际(香港)	100.00	100.00				
美国博彦	0.00	100.00	博彦国际(香港)持有 100%股权			
天津博彦	100.00	100.00				

被投资单位名称	持股比例 (%)	表决权 比例 (%)	持股比例与表决权 比例不一致的说明	减值准备	本期计提 减值准备	本期现 金红利
博彦投资	100.00	100.00				
成都博彦	90.00	100.00	上海博彦持有 10%股权			
武汉博彦	100.00	100.00				
西安博彦	100.00	100.00				
杭州博彦	100.00	100.00	上海博彦持有 100%股权			
深圳博彦	100.00	100.00				
广州博彦	90.00	100.00	上海博彦持有 10%股权			
博彦信息北京	100.00	100.00				
艾其奥	97.592	97.592	成都博彦持有 2.408%股权			
北方新宇	100.00	100.00				
大展协力	100.00	100.00				
博彦信息上海	100.00	100.00				
Beyondsoft Japan	100.00	100.00				
香港信息	100.00	100.00				
苏州博彦	0.00	100.00	上海博彦持有 100%股权			
上海泓智	100.00	100.00				
博彦国际新加坡	100.00	100.00				
博彦网鼎	35.72	35.72				
合 计						

[注 1]上海博彦、美国博彦、成都博彦、武汉博彦、西安博彦、杭州博彦、深圳博彦、广州博彦、博彦信息北京、北方新宇、苏州博彦、上海泓智长期股权投资本期增减变动中 578,826.48 元、193,145.90 元、45,246.55 元、185,704.56 元、167,765.59 元、259,432.50 元、629,663.73 元、4,792.48 元、51,856.83 元、544,497.01 元、81,403.94 元、95,353.59 元为本公司作为结算企业对股份支付交易涉及的接受服务企业确认的长期股权投资。

[注 2]公司本年将持有的杭州博彦、苏州博彦 100%股权转让给本公司之子公司上海博彦。

(二)母公司利润表重要项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

1) 营业收入

项 目	本期数	上年数
主营业务收入	671,270,223.28	727,269,900.21
其他业务收入	8,951,979.31	5,110,000.00
合 计	<u>680,222,202.59</u>	<u>732,379,900.21</u>

2) 营业成本

项 目	本期数	上年数
主营业务成本	516,164,359.96	541,519,227.07
其他业务成本	1,725,767.77	
合 计	<u>517,890,127.73</u>	<u>541,519,227.07</u>

(2) 主营业务收入/主营业务成本(按行业分类)

行业名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
高科技	436,834,588.70	336,100,532.55	526,280,866.23	393,200,969.10
金融	100,613,498.89	76,586,995.36	94,215,751.91	69,587,754.36
互联网	68,076,113.56	53,282,493.32	65,953,930.42	48,687,191.44
商业物流	34,676,794.71	26,506,941.88	16,684,330.91	12,227,946.12
制造业	9,298,684.22	7,044,683.17	8,387,299.27	6,187,310.67
其他	21,770,543.20	16,642,713.68	15,747,721.47	11,628,055.38
小 计	<u>671,270,223.28</u>	<u>516,164,359.96</u>	<u>727,269,900.21</u>	<u>541,519,227.07</u>

(3) 主营业务收入/主营业务成本(按业务类别分类)

业务类别	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
研发工程服务	476,871,415.62	367,074,262.20	551,640,986.59	414,761,859.34
企业应用及 IT 服务	183,277,249.84	140,482,012.01	162,407,949.81	117,697,041.23
业务流程外包服务	11,121,557.82	8,608,085.75	13,220,963.81	9,060,326.50
小 计	<u>671,270,223.28</u>	<u>516,164,359.96</u>	<u>727,269,900.21</u>	<u>541,519,227.07</u>

(4) 主营业务收入/主营业务成本(按地区分类)

地区名称	本期数	上年数
------	-----	-----

	收 入	成 本	收 入	成 本
国内	286,846,990.52	222,621,949.35	271,212,539.69	208,927,165.02
国外	384,423,232.76	293,542,410.61	456,057,360.52	332,592,062.05
小 计	<u>671,270,223.28</u>	<u>516,164,359.96</u>	<u>727,269,900.21</u>	<u>541,519,227.07</u>

(5) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
前五名客户的营业收入	301,122,477.52	44.27%

2. 投资收益

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年数
成本法核算的长期股权投资收益	13,806,257.83	
权益法核算的长期股权投资收益	828,262.49	-172,054.64
处置长期股权投资产生的投资收益	370,612.66	
合 计	<u>15,005,132.98</u>	<u>-172,054.64</u>

(2) 按成本法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期数	上年数	本期比上期增减变动的原因：
杭州博彦	13,806,257.83		本期杭州博彦分配现金股利
小 计	<u>13,806,257.83</u>		

(3) 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期数	上年数	本期比上期增减变动的原因：
博彦网鼎	828,262.49	-172,054.64	本期博彦网鼎盈利
小 计	<u>828,262.49</u>	<u>-172,054.64</u>	

(4) 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

(三) 母公司现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年数
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	48,407,840.15	52,935,284.17

项 目	本期数	上年数
加：资产减值准备	-134,005.86	-1,006,414.44
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,323,485.87	6,117,767.79
无形资产摊销	7,352,804.50	8,010,622.41
长期待摊费用摊销	2,592,627.44	3,769,596.19
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)	411,138.55	1,150,294.91
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)	-3,042,471.81	3,090,395.47
投资损失(收益以“－”号填列)	-15,005,132.98	172,054.64
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	73,558.78	-195,684.14
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	-148,652.73	642,725.41
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)	-54,549,950.80	-30,923,920.92
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	32,988,114.75	255,346,535.98
其他	3,076,261.36	2,310,975.34
经营活动产生的现金流量净额	32,345,617.22	301,420,232.81
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	484,166,339.18	526,922,037.00
减：现金的期初余额	526,922,037.00	665,253,944.17
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	-42,755,697.82	-138,331,907.17

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适当的平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及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定和分析本公司所面临的各种风险,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。

(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。

本公司的信用风险主要与应收款项有关。本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策,需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。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。

(二)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,包括利率风险、外汇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。本公司面临的市场风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至 2015 年 12 月 31 日,公司短期借款折算人民币 95,232,018.85 元,长期借款 15,000,000.00 元,应付债券 98,107,464.36 元,在其他变量不变的假设下,利率发生合理变动时,将不会对公司的营业利润和股东权益产生重大的影响。

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。本公司面临的汇率变动的风险主要与公司外币货币性资产、负债及境外经营实体有关。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。

本公司之子公司北方新宇本期与招商银行股份有限公司北京上地支行签订了总额为 12 亿日元的远期结售汇合同,本公司之子公司博彦信息上海与中国银行上海市番禺路支行签订了总额为 2 亿日元的远期结售汇合同,锁定汇率以降低外汇变动风险。具体详见见本附注十五其他重要事项之说明。

公司期末外币金融资产和外币金融负债列示见本附注七(五)外币货币性项目之说明。

(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。

截止 2015 年 12 月 31 日，本公司资产负债率 27.33%，流动比率为 2.49，不存在重大流动性风险。

十、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司最终控制方

本公司原 4 名实际控制人王斌、马强、张荣军、龚遥滨签署的《一致行动协议》已于 2015 年 1 月 5 日到期终止，到期后原 4 名实际控制人将不再续签《一致行动协议》，原 4 名实际控制人之间的一致行动关系解除；一致行动关系解除后，公司不存在任何一致行动协议或一致行动安排之行为和事实。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注“四、本期合并财务报表范围”和“六、在其他主体中的权益(一)在子公司中的权益”。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司的合营和联营企业情况详见本附注“六、在其他主体中的权益(二)在合营安排或联营企业中的权益”。

(二) 关联方交易情况

1. 购销商品、接受和提供劳务情况

(1) 接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价方式及决策程序	本期数		上年数	
			金额	占同类交易金额比例(%)	金额	占同类交易金额比例(%)
亚创博彦	劳务转包	市场价	575,641.54	0.36	5,124,310.37	0.49
合 计			575,641.54	0.36	5,124,310.37	0.49

(2) 提供劳务情况表

关联方名称	关联交	定价方式	本期数	上年数
-------	-----	------	-----	-----

	易内容	及决策程序	金额	占同类交易 金额比例 (%)	金额	占同类交易 金额比例 (%)
博彦网鼎	劳务转包	市场价	58,000.00	0.00		
亚创博彦	劳务转包	市场价	8,139,359.95	0.48	1,497,288.57	0.10
亚创博彦	支持服务	协议价	385,613.20	100.00		
合 计			8,524,973.15	0.50	1,497,288.57	0.10

[注]2014年12月1日，公司与亚创博彦签订《ABT服务协议》，公司为亚创博彦提供法务支持、SAP支持及其他管理支持，实际服务费以双方协定及实际服务期限结算。协议自2014年12月1日生效，有效期1年，协议到期前双方未提出异议，协议自动展期一年。

2. 关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁收益定价依据	本期确认的租赁收益	占同类交易 金额比例 (%)
本公司	亚创博彦	房屋	2014.11.1		实际占用工位	747,953.80	5.56
合 计						747,953.80	5.56

[注]2014年11月1日，公司与亚创博彦签订《ABT服务协议》，公司将北京、上海、南京、西安的部分工作场地出租给亚创博彦办公使用，实际收费按实际占用的工位结算。协议自2014年11月1日生效，有效期1年，协议到期前双方未提出异议，协议自动展期一年。

3. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
本公司	博彦网鼎	20,000,000.00	2015-10-8	2016-10-7	否

[注]本公司于2015年与广发银行股份有限公司北京金融街支行签订《最高额保证合同》（合同编号：2115CF008-001BZ），本公司为博彦网鼎与广发银行北京金融街支行的2,000万元的《授信额度合同》（合同编号：2115CF008）提供不超过2,000万元的银行综合授信担保，截止至2015年12月31日，博彦网鼎已使用2,000万元。公司与博彦网鼎控股股东马瑞涌签署了《反担保框架协议》，以马瑞涌拥有的全部房产和其他全部财产向博彦提供反担保，承担无限连带责任担保。

4. 关联方资产转让情况

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	本期数		上年数	
				金额	占同类交易 金额比例 (%)	金额	占同类交易 金额比例 (%)
亚创博彦		转让业务	协议价	56,103,000.00	100.00	5,000,000.00	100.00

合 计				56,103,000.00	100.00	5,000,000.00	100.00
-----	--	--	--	---------------	--------	--------------	--------

[注]本公司之子公司上海博彦向亚创博彦转让资产和业务，上海博彦确认营业外收入 56,103,000.00 元。该交易产生内部交易未实现利润 13,128,520.89 元，合并层次确认营业外收入 42,974,479.11 元。

(三)关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	博彦网鼎	35,000.00			
应收账款	亚创博彦	626,179.83	97,861.72	1,432,776.81	63,598.81
其他应收款	亚创博彦	590,403.99	22,160.64		

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应付账款	亚创博彦	575,641.54		5,124,310.37	
预收账款	亚创博彦			28,051,500.00	
其他应付款	亚创博彦	6,902,947.58			

(四)关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上年数
关键管理人员人数	16	14
在本公司领取报酬人数	14	13
报酬总额(万元)	665.14	554.26

十一、股份支付

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一)股份支付总体情况

项 目	金额
公司本期授予的各项权益工具总额	9,968,000.00 股

项 目	金 额
公司本期行权的各项权益工具总额	904,000.00 股
公司本期失效的各项权益工具总额	100,000.00 股
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	无
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	见其他说明

[注]根据 2015 年度财务报告审计结果，公司 2014 年 7 月 7 日授予的第二次解锁期业绩考核条件未达到，将有 663,000.00 股，在 2016 年失效。

其他说明如下：

1. 2014 年 7 月 7 日授予日批次

公司 2014 年向符合授权条件的 106 名激励对象授予 2,330,000 股限制性股票，授予价格为每股人民币 13.33 元，授予日为 2014 年 7 月 7 日。本次授予的限制性股票自授予之日起 12 个月为锁定期，锁定期后 36 个月为解锁期，在解锁期内，在满足本计划规定的解锁条件时，激励对象可分三次申请标的股票解锁，自授予日起 12 个月后至 24 个月内（第一个解锁期）、24 个月后至 36 个月内（第二个解锁期）、36 个月后至 48 个月内（第三个解锁期）分别申请解锁所获授限制性股票总量的 40%、30%和 30%。

本次限制性股票解锁安排及公司业绩考核条件如下：

锁定期	解锁安排	公司业绩考核条件	解锁比例
第一次解锁期	第一批于授予日12个月后至24个月内解锁	以2013年度扣除非经常损益基本每股收益为基础，2014年度扣除非经常损益基本每股收益增长率不低于30%；以2013年度营业利润为基准，2014年度营业利润增长率不低于25%。	40%
第二次解锁期	第二批于授予日24个月后至36个月内解锁	以2013年度扣除非经常损益基本每股收益为基础，2015年度扣除非经常损益基本每股收益增长率不低于46%；以2013年度营业利润为基准，2015年度营业利润增长率不低于50%。	30%
第三次解锁期	第三批于授予日36个月后至48个月内解锁	以2013年度扣除非经常损益基本每股收益为基础，2016年度扣除非经常损益基本每股收益增长率不低于63%；以2013年度营业利润为基准，2016年度营业利润增长率不低于72%。	30%

2015 年 3 月 11 日，公司召开了第二届董事会第二十次临时会议和第二届监事会第十次临时会议，审议通过了《关于回购注销部分已不符合激励条件的激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》，决定回购注销已离职激励对象施海生、施春峰所持共计 30,000 股限制性股票。2015 年 5 月 7 日，公司完成了对上述股份的回购注销，公司授予登记的限制性

股票总数变更为 230 万股。

2015 年 8 月 10 日，公司召开了第二届董事会第二十六次临时会议和第二届监事会第十三次临时会议审议通过了《关于回购注销部分已不符合激励条件的激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》，决定回购注销激励对象文坚已获授但尚未解锁的 40,000 股限制性股票。回购注销后，公司授予登记的限制性股票总数变更为 2,260,000 股。会议还审议并通过了《关于 2014 年限制性股票激励计划第一个解锁期解锁条件成就的议案》，认为公司 2014 年限制性股票激励计划第一期解锁条件已经成就，且本次实施的股权激励计划与已披露的激励计划无差异，同意为其余 103 名符合条件的激励对象办理限制性股票第一期解锁手续。第一期限限制性股票解锁并上市流通的限制性股票数量为 904,000 股。

2015 年 9 月 25 日，公司召开了第二届董事会第二十七次临时会议和第二届监事会第十四次临时会议审议通过了《关于回购注销部分已不符合激励条件的激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》，董事会决定回购注销激励对象刘海滨、祝菁已获授但尚未解锁的 30,000 股限制性股票。

根据 2015 年度财务报告审计结果，公司第二次解锁期业绩考核条件未达到。

2. 2015 年 12 月 15 日授予日批次

公司 2015 年向符合授权条件的 297 名激励对象授予 9,968,000 股限制性股票，授予价格为每股人民币 22.45 元，授予日为 2015 年 12 月 15 日。本次授予的限制性股票自授予之日起 12 个月为锁定期，锁定期后 36 个月为解锁期，在解锁期内，且满足本计划规定的解锁条件时，激励对象可分三次申请标的股票解锁，自授予日起 12 个月后至 24 个月内（第一个解锁期）、24 个月后至 36 个月内（第二个解锁期）、36 个月后至 48 个月内（第三个解锁期）分别申请解锁所获授限制性股票总量的 40%、30%和 30%。

本次限制性股票解锁安排及公司业绩考核条件如下：

锁定期	解锁安排	公司业绩考核条件	解锁比例
第一次解锁期	第一批于授予日12个月后至24个月内解锁	以2014年公司经审计的利润总额为基数，2015年经审计的利润总额增长率不低于5%	40%
第二次解锁期	第二批于授予日24个月后至36个月内解锁	以2014年公司经审计的利润总额为基数，2016年经审计的利润总额增长率不低于15%；	30%
第三次解锁期	第三批于授予日36个月后至48个月内解锁	以2014年公司经审计的利润总额为基数，2017年经审计的利润总额增长率不低于25%。	30%

上述 2015 年度、2016 年度及 2017 年度“经审计的利润总额”指标计算以未扣除本次及其他激励计划激励成本前的经审计的利润总额作为计算依据，即剔除本次及其他激励计划

激励成本影响的经审计的利润总额为计算依据。

若限制性股票的解锁条件达成，激励对象持有股权按照计划规定比例逐年解锁。若第一个和第二个解锁期内公司业绩未达到业绩考核目标条件的，这部分标的股票可以递延到下一年，在下一年达到业绩考核目标条件时解锁。若下一年仍未达到解锁条件，该部分限制性股票不得解锁，该部分限制性股票将由公司回购注销。第三个解锁期内，如公司业绩考核达不到业绩考核目标条件时，该部分限制性股票将由公司回购注销。

根据“《股权激励有关事项备忘录3号》三、行权或解锁条件问题，上市公司股权激励计划应明确，股票期权等待期或限制性股票锁定期内，各年度归属于上市公司股东的净利润及归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润均不得低于授予日前最近三个会计年度的平均水平且不得为负。”本次限制性股票解锁业绩考核条件包括，2015年度、2016年度及2017年度归属于公司股东的净利润及归属于公司股东的扣除非经常性损益的净利润均不得低于2012-2014年度的平均水平且不得为负。

(二) 以权益结算的股份支付情况

项 目	金 额
授予日权益工具公允价值的确定方法	Black-Scholes model (布莱克-斯科尔斯期权定价模型)
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	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。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权工具的数量一致。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	原预计2014年授予日批次第二个解锁期可达到解锁条件，由于2015年度业绩下滑，无法达到业绩考核条件。
资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额	11,167,227.36
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	5,913,950.48

(三) 以股份支付服务情况

项 目	金 额
以股份支付换取的职工服务总额	11,167,227.36
以股份支付换取的其他服务总额	无

(四) 股份支付的修改、终止情况

公司本年未对股份支付方案进行修改、终止。

十二、或有事项

(一)未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

根据 2015 年 6 月 26 日本公司与上海管易云计算软件有限公司及其股东(以下简称“交易对方”)签订《博彦科技股份有限公司发行股份及支付现金购买资产之意向书》(以下简称意向书)。约定公司拟以向交易对方发行股份及支付现金的方式购买交易对方持有的上海管易云计算软件有限公司的股权。虽然公司积极推进本次发行股份及支付现金购买资产事宜,但因交易对方要求变更《意向书》关于业绩承诺与盈利补偿的核心条款等原因导致本次发行股份及支付现金购买资产事项终止。

为依法追究相关责任人的法律责任,2016 年 2 月 1 日,本公司委托律师前往北京仲裁委员会申请仲裁,2 月 14 日北京仲裁委员会决定受理,目前本案按照仲裁程序正在处理中。

(二)为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

1. 本公司为合并范围以外关联方提供担保情况详见本财务报表附注十(二)3 之说明。

2. 本公司为子公司深圳博彦以自身信用提供 10,000 万元连带责任担保,深圳博彦目前已使用 2,300 万元,详见本财务报表附注七(一)20 短期借款之说明。

3. 本公司为子公司博彦国际(香港)与 The Hongkong and Shanghai Banking Corporation Limited 签订授信协议起两年内为其提供金额最高不超过 500 万元美元综合授信的连带责任担保。截止至财务报表批准报出日,博彦国际(香港)授信额度已全部使用,详见本财务报表附注七(一)20 短期借款之说明。

十三、承诺事项

1. 本公司与上海泓智原股东于 2014 年 3 月 7 日签订的《股权转让合同》,本公司购买上海泓智 100%股权,股权转让价款 9,016 万元。截止 2015 年 12 月 31 日,待支付股权转让款 3,786.72 万元。

2. 本公司与 TPG 原股东于 2014 年 5 月 6 日签订的《股权转让合同》,本公司购买 TPG100%股权,股权转让价款 2,231.35 万美元。截止 2015 年 12 月 31 日,待支付股权转让款 450 万美元。

3. 本公司与 PDL 原股东于 2015 年 5 月 26 日签订的《股权转让协议》,本公司购买 PDL100%股权,股权转让价款 750 万美元。截止 2015 年 12 月 31 日,待支付股权转让款 167 万美元。

4. 本公司与红麦聚信原股东于 2015 年 6 月 15 日签订的《股权转让协议》,本公司购买

红麦聚信 100%股权，股权转让价款 5,000 万元。截止 2015 年 12 月 31 日，待支付股权转让款 2,300 万元。

5. 其他重大财务承诺事项

合并范围内公司之间的保证、财产抵押、质押担保情况，详见本财务报表附注七(一)20 短期借款之说明。

十四、资产负债表日后非调整事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 资产负债表日后利润分配情况说明

2016年3月15日公司第二届董事会第三十四次会议通过的2015年度利润分配预案，以报告期结束后、分配预案披露前的总股本17,759.8万股为基数，向全体股东每10股派发现金股利2.2元(含税)，共计39,071,560元。以上股利分配预案尚须提交2015年度公司股东大会审议通过后方可实施。

(二) 资产负债表日后验资事项说明

1. 限制性股票验资事项

根据第二届董事会第二十九次、三十次、三十一次临时会议决议和 2015 年第二次临时股东大会决议和修改后的章程规定，公司授予 301 名激励对象 1,000 万股限制性股票，限制性股票来源为向激励对象定向发行人民币普通股股票，授予价格为每股人民币 22.45 元，限制性股票激励计划的授予日为 2015 年 12 月 15 日。

根据认购者认购情况，本次发行数量为 996.8 万股，公司申请增加注册资本人民币 9,968,000.00 元，变更后的注册资本为人民币 177,598,000.00 元。该次注册资本变更业经中汇会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2016 年 1 月 7 日出具中汇会验[2016]0017 号《验资报告》。本次发行的限制性股票，已于 2016 年 1 月 18 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成登记。

2. 期后投资事项

2016 年 2 月 5 日，本公司之子公司博彦投资与本公司董事、总经理马强，共同出资 100 万元设立北京博瑞惠佳资产管理中心（有限合伙），其中博彦投资作为普通合伙人出资 60 万元，出资时间为 2019 年 2 月 1 日。

2016 年 2 月 16 日，本公司之子公司博彦投资认缴北京智网易联科技有限公司注册资本 43.48 万元，占注册资本的 8%，出资时间为 2018 年 12 月 31 日。

截止财务报告批准报出日，本公司向博彦国际（香港）增资 300 万美元，向博彦国际新加坡增资 480 万美元；本公司之子公司博彦国际（香港）向美国博彦增资 300 万美元。

除上述事项外，截止财务报告批准报出日，本公司无应披露的其他重大资产负债表日后非调整事项。

十五、其他重要事项

1. 本公司之子公司北方新宇与招商银行股份有限公司北京上地支行，于 2015 年 6 月 29 日、2015 年 8 月 19 日，签订《远期结售汇交易证实书》，卖出 12 亿日元外汇，具体情况如下表：

序号	签订日期	原值（日元）	交割汇率	交割日期
1	2015/6/29	200,000,000.00	5.1393	2016/3/28
2	2015/6/29	200,000,000.00	5.1529	2016/4/28
3	2015/6/29	200,000,000.00	5.1678	2016/5/30
4	2015/6/29	200,000,000.00	5.1844	2016/6/28
5	2015/8/19	400,000,000.00	5.3090	2016/8/18
	小计	1,200,000,000.00		

2. 本公司之子公司博彦信息上海与中国银行上海市番禺路支行，于 2015 年 6 月 30 日，签订《远期结售汇业务申请书》，卖出 2 亿日元外汇，具体情况如下表：

序号	签订日期	原值（日元）	交割汇率	交割日期
1	2015/6/30	50,000,000.00	5.17500	2016/4/7-2016/4/14
2	2015/6/30	50,000,000.00	5.18700	2016/5/9-2016/5/16
3	2015/6/30	50,000,000.00	5.20000	2016/6/8-2016/6/15
4	2015/6/30	50,000,000.00	5.21970	2016/7/8-2016/7/15
	小计	200,000,000.00		

除上述事项外，截止财务报告批准报出日，本公司无应披露的其他重大事项。

十六、补充资料

（一）非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经

常性损益(2008)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项 目	本期数
非流动资产处置损益	-1,320,995.44
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助，但与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外	23,600,536.47
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费，但经国家有关部门批准设立的有经营资格的金融机构对非金融企业收取的资金占用费除外	
企业合并的合并成本小于合并时应享有被合并单位可辨认净资产公允价值产生的损益	
非货币性资产交换损益	
委托投资损益	
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	
与公司主营业务无关的预计负债产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-3,111,550.00
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支净额	898,535.07
其他符合非经常性损益定义的损益项目	42,974,479.11
小 计	63,041,005.21
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	9,179,434.57
非经常性损益净额	53,861,570.64

项 目	本期数
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	53,861,570.64
归属于少数股东的非经常性损益	

[注]“其他符合非经常性损益定义的损益项目”系本公司之子公司上海博彦向亚创博彦出售部分资产和业务产生的利得。

2. 其他说明

本公司人才培训补贴1,366,000.00元、服务外包企业离岸业务奖励1,000,000.00元；本公司之子公司上海博彦人才培训补贴3,600,040.00元；本公司之子公司武汉博彦人才补贴658,000.00元；本公司之子公司西安博彦人才补贴1,024,400.00元；本公司之子公司艾其奥人才培训补贴40,000.00元；本公司之孙公司红麦聚信软件产品销售，增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退74,188.05元，共计7,762,628.05元，因与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定量持续享受，因此认定为经常性损益。

(二)净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	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	11.13	1.09	1.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.82	0.76	0.76

2. 计算过程

(1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	180,921,355.70
非经常性损益	2	53,861,570.64
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	127,059,785.06
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	1,557,273,135.92
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	5	45,180,625.00

项 目	序号	本期数
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	0
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	7	53,078,421.23
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	7
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	16,087,060.34
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	10	6
报告期月份数	11	12
加权平均净资产	12[注]	1,624,814,931.56
加权平均净资产收益率	13=1/12	11.13%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	7.82%

[注] $12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11\pm 9*10/11$

(2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	180,739,388.26 [注2]
非经常性损益	2	53,861,570.64
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	126,877,817.62
期初股份总数	4	166,304,000.00[注3]
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	
报告期因回购等减少股份数	8	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	
报告期缩股数	10	
报告期月份数	11	12
发行在外的普通股加权平均数	12	166,304,000.00
基本每股收益	13=1/12	1.09
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.76

[注1] $12=4+5+6\times 7/11-8\times 9/11-10$

[注2] 归属于公司普通股股东的净利润，已扣除预计未来可解锁限制性股票持有者的现金股利

181,967.44 元。

[注 3]因报告期内发行新股、回购股份，全部属于限制性股票，故未在序号 6、8 填列；期初股份总数，已扣除未解锁限制性股票数的影响。

(3) 稀释每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	180,921,355.70
稀释性潜在普通股对净利润的影响数	2	
稀释后归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	180,921,355.70
非经常性损益	4	53,861,570.64
稀释后扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	5=3-4	127,059,785.06
发行在外的普通股加权平均数	6	166,304,000.00[注 1]
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	7	236,238.38
稀释后发行在外的普通股加权平均数	8=6+7	166,540,238.38
稀释每股收益	9=5/8	1.09
扣除非经常损益稀释每股收益	10=5/8	0.76

[注 1]因报告期内发行新股、回购股份，全部属于限制性股票；期初股份总数，已扣除未解锁限制性股票数的影响。

(三) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

1. 合并资产负债表项目

报表项目	期末数较期初数变动幅度	变动原因说明
其他流动资产	增加 226.70%	主要系购买广发银行“薪加薪 16 号”人民币理财计划产品所致。
开发支出	增加 49.88%	主要系 GATF 系统开发费用增加所致。
应付利息	增加 2935.40%	主要系本期发行应付债券，计提票面利息所致。
长期借款	减少 71.92%	主要系本期偿还美元长期借款所致。
应付债券	期初数为 0	主要系本期发行债券所致。
库存股	增加 101.79%	主要系本期新发行限制性股票所致。
其他综合收益	增加 1,608.71 万元	主要系本期美元、日元汇率变动所致。

2. 合并利润表项目

报表项目	本期数较上年数 变动幅度	变动原因说明
营业收入	增加 10.03%	主要系本年收购子公司，公司经营规模扩大及原有业务增长所致。
营业成本	增加 11.59%	同上。
营业税金及附加	增加 59.97%	主要系房租收入缴纳营业税及附加增加所致。
管理费用	增加 27.15%	主要系本年收购子公司，公司经营规模扩大、研发投入加大、管理及系统改造投入增加所致。
财务费用	减少 249.32%	主要系美元、日元汇率变动产生汇兑收益所致。
公允价值变动收益	期初为 0	主要系期末未交割的远期结售汇合同公允价值受日元汇率变动影响所致。
投资收益	减少 41.69 万元	主要系参股公司亚创博彦本期亏损所致。
营业外收入	增加 132.83%	主要系本公司之子公司上海博彦向亚创博彦出售部分资产和业务产生的利得。
营业外支出	减少 67.73%	主要系上期将租赁房屋退租后装修费一次性计入损益所致。
所得税费用	增加 41.21%	主要系上年取得较大金额所得税退税以及本年经营业绩增加所致。

博彦科技股份有限公司

2016 年 3 月 15 日