

北京众志芯科技有限公司

模拟审计报告

瑞华专审字[2016]01490047 号

目 录

一、 审计报	1
二、 已审财务报表	
1、 模拟资产负债	3
2、 模拟利润	5
3、 模拟现金流量	6
4、 模拟财务报表附	7

审 计 报 告

瑞华专审字[2016]01490047 号

兰州三毛实业股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的北京众志芯科技有限公司（以下简称“众志芯科技”）模拟财务报表，包括 2015 年 11 月 30 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的模拟资产负债表，2015 年 1-11 月、2014 年度、2013 年度的模拟利润表、模拟现金流量表以及模拟财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报模拟财务报表是众志芯科技管理层的责任。这种责任包括：

（1）按照企业会计准则的规定和本财务报表附注二披露的编制基础编制模拟财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

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

制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价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，北京众志芯科技有限公司编制的模拟财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定和本模拟财务报表附注二披露的编制基础编制，公允反映了北京众志芯科技有限公司 2015 年 11 月 30 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的模拟财务状况以及 2015 年 1-11 月、2014 年度、2013 年度的模拟经营成果和现金流量。

四、其他事项

本审计报告仅供兰州三毛实业股份有限公司向中国证券监督管理委员会申请重大资产重组之目的使用，不能离开委托要求和使用目的转作他用，因使用不当造成的后果，与执行本审计业务的注册会计师及本会计师事务所无关。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国·北京

中国注册会计师：

二〇一六年四月十二日

模拟资产负债表

编制单位：北京众志芯科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2015.11.30	2014.12.31	2013.12.31
流动资产：				
货币资金	六、1	20,000,000.00	15,202,596.59	19,034,214.95
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	六、2	260,568.00	180,500.00	188,100.00
预付款项	六、3	1,230.00	204,138.40	25,163.00
应收利息				
应收股利				
其他应收款				
存货	六、4	463,649.18	242,026.43	743,740.88
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		20,725,447.18	15,829,261.42	19,991,218.83
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
投资性房地产				
固定资产	六、5	499,341.87	299,711.43	513,006.83
在建工程				
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	六、6	9,591,329.00	10,589,755.21	12,738,013.57
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	六、7	11,081.04	2,375.00	475.00
其他非流动资产				
非流动资产合计		10,101,751.91	10,891,841.64	13,251,495.40
资产总计		30,827,199.09	26,721,103.06	33,242,714.23

(转下页)

(承上页)

模拟资产负债表（续）

编制单位：北京众志芯科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2015.11.30	2014.12.31	2013.12.31
流动负债：				
短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	六、8	40,170.94	304,173.40	785,800.00
预收款项	六、9	191,560.00	148,000.00	
应付职工薪酬	六、10			
应交税费	六、11	19,802.83	15,508.61	25,431.09
应付利息				
应付股利				
其他应付款	六、12	10,575,665.32		
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		10,827,199.09	467,682.01	811,231.09
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计				
负债合计		10,827,199.09	467,682.01	811,231.09
股东权益：				
所有者权益总额	六、13	20,000,000.00	26,253,421.05	32,431,483.14
股东权益合计		20,000,000.00	26,253,421.05	32,431,483.14
负债和股东权益总计		30,827,199.09	26,721,103.06	33,242,714.23

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟利润表

编制单位：北京众志芯科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2015年1-11月	2014年度	2013年度
一、营业总收入	六、14	537,096.77	191,006.28	2,715,798.77
其中：营业收入	六、14	537,096.77	191,006.28	2,715,798.77
二、营业总成本		6,872,796.97	6,370,968.37	8,597,031.28
其中：营业成本	六、14	269,181.33	63,902.78	1,207,453.13
营业税金及附加				
销售费用	六、15	127,265.50	114,654.93	104,975.68
管理费用	六、16	6,608,485.65	6,510,022.20	7,553,974.26
财务费用	六、17	-166,959.66	-325,211.54	-271,271.79
资产减值损失	六、18	34,824.15	7,600.00	1,900.00
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）				
投资收益（损失以“－”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		-6,335,700.20	-6,179,962.09	-5,881,232.51
加：营业外收入				
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出				
其中：非流动资产处置损失				
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-6,335,700.20	-6,179,962.09	-5,881,232.51
减：所得税费用	六、19	-8,706.04	-1,900.00	-475.00
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-6,326,994.16	-6,178,062.09	-5,880,757.51
归属于母公司股东的净利润		-6,326,994.16	-6,178,062.09	-5,880,757.51
少数股东损益				
六、其他综合收益的税后净额				
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额				
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益				
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2、可供出售金融资产公允价值变动损益				
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4、现金流量套期损益的有效部分				
5、外币财务报表折算差额				
6、其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		-6,326,994.16	-6,178,062.09	-5,880,757.51
归属于母公司股东的综合收益总额		-6,326,994.16	-6,178,062.09	-5,880,757.51
归属于少数股东的综合收益总额				
八、每股收益：				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟现金流量表

编制单位：北京众志芯科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2015年1-11月	2014年度	2013年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		507,456.77	339,006.28	2,424,132.77
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	六、20	168,360.86	330,156.99	374,651.66
经营活动现金流入小计		675,817.63	669,163.27	2,798,784.43
购买商品、接受劳务支付的现金		593,590.30	222,790.33	169,726.21
支付给职工以及为职工支付的现金		4,449,436.89	4,127,611.74	4,826,044.90
支付的各项税费		51.93	83.84	1,452.42
支付其他与经营活动有关的现金	六、20	329,035.08	150,295.72	144,552.09
经营活动现金流出小计		5,372,114.20	4,500,781.63	5,141,775.62
经营活动产生的现金流量净额	六、21	-4,696,296.57	-3,831,618.36	-2,342,991.19
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,155,538.45		
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		9,350,761.57		
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		10,506,300.02		
投资活动产生的现金流量净额		-10,506,300.02		
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		20,000,000.00		
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				
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		20,000,000.00		
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计				
筹资活动产生的现金流量净额		20,000,000.00		
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额	六、21	4,797,403.41	-3,831,618.36	-2,342,991.19
加：期初现金及现金等价物余额	六、21	15,202,596.59	19,034,214.95	21,377,206.14
六、期末现金及现金等价物余额	六、21	20,000,000.00	15,202,596.59	19,034,214.95

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

北京众志芯科技有限公司
模拟财务报表附注
2015 年 1-11 月、2014 年度及 2013 年度
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、基本情况

1、北京众志芯科技有限公司

北京众志芯科技有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)由股东北京北大众志微系统科技有限责任公司(以下简称“北大众志”)货币出资 2,000 万元,于 2015 年 11 月 20 日在北京注册成立,统一社会信用代码为 91110108MA0020W87N。

截至 2015 年 11 月 30 日,公司注册资本 2000 万元,住所:北京市海淀区中关村北大街 151 号燕园资源大厦 1107 室,经营范围:技术开发、技术服务、技术转让、技术咨询、技术推广;计算机技术培训(不得面向全国招生);基础软件服务;应用软件服务;计算机系统服务;数据处理(数据处理中的银行卡中心、PUE 值在 1.5 以上的云计算数据中心除外);计算机维修;销售电子产品、计算机、软件及辅助设备、机械设备、通讯设备;计算机租赁;经济贸易咨询;货物进出口、技术进出口、代理进出口。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。)

本财务报表业经本公司董事会于 2016 年 4 月 12 日决议批准报出。

2、北京北大众志微系统科技有限责任公司

北大众志于 2002 年 11 月在北京注册成立,工商注册号为 110108004987800。

北大众志注册资本 1,000 万元,住所:北京市海淀区中关村北大街 151 号燕园资源大厦 11 层,经营范围:技术开发、技术服务、技术转让、技术咨询、技术推广;计算机技术培训;基础软件服务、应用软件服务;计算机系统服务;数据处理;维修计算机;加工计算机软硬件;销售电子产品、计算机、软件及辅助设备、机械设备、通讯设备;租赁计算机;经济贸易咨询;货物进出口、技术进出口、代理进出口。(依法须经批准

的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

3、交易基本情况

根据北大众志与本公司于 2015 年 11 月 30 日签署的《资产转让协议》，约定将北大众志拥有的个人计算机 CPU 芯片及整机设计、生产与销售相关业务和资产包括债权，债务和人员转让予本公司（与 X86 架构有关的个人计算机 CPU 芯片相关业务除外），同时约定以 2015 年 9 月 30 日经审计的账面净值作为定价依据，本公司受让该资产后，未来主要从事个人计算机 CPU 芯片及整机设计、生产与销售业务，转让方北大众志将不再涉及上述相关业务。

二、模拟财务报表的编制基础

1、本模拟财务报表编制假定已按照北大众志与本公司签署的《资产转让协议》的约定，将北大众志拥有的个人计算机 CPU 芯片及整机设计、生产与销售相关业务和资产，包括相关业务、债权债务、人员等经营要素转移至本公司。

2、本模拟财务报表编制假定将新成立的北京众志芯科技有限公司与从北大众志转入的业务资产模拟财务状况和经营成果做为一个会计主体为架构编制，同时考虑北大众志业务资产转让交易模拟完成。

3、本模拟财务报表编制假定北大众志转入业务资产架构在报告期期初业已存在，并持续经营，根据实际发生的交易和事项，遵循配比原则，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“重要会计政策和会计估计”所述会计政策和会计估计编制模拟财务报表及附注。

4、本模拟财务报表系参照中国证券监督管理委员会颁布的《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件》等相关规定和要求编制，仅供本次兰州三毛实业股份有限公司向中国证券监督管理委员会申请重大资产重组时使用，不用作其他任何目的。

基于本模拟财务报表使用目的，根据《企业会计准则-基本准则》关于会计信息质量的要求，为便于模拟财务报表会计信息的可比性和可理解性，有助于财务会计报告使用者作出经济决策，本模拟财务报表编制了模拟资产负债表、模拟利润表、模拟现金流量表及模拟财务报表附注，其中模拟资产负债表的所有者权益以总额列示，不区分所有者权益各明细项目。

5、根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本模拟财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的模拟财务报表符合企业会计准则和附注二披露的编制基础要求，真实、完整地反映了本公司 2015 年 11 月 30 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的财务状况及 2015 年 1-11 月、2014 年度、2013 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、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。

3、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

5、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。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报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

6、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重

组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 500 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法
账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	1.00%	1.00%

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
1-2 年	5.00%	5.00%
2-3 年	10.00%	10.00%
3-4 年	30.00%	30.00%
4-5 年	50.00%	50.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

7、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按五五摊销法摊销；包装物于领用时按五五摊销法摊销。

8、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	12	5.00	7.92
电子设备	3-5	5.00	19.00-31.67
办公设备	5	5.00	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、10“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最

终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

9、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

本公司无形资产主要包括专用软件使用权、集成电路专有技术、技术许可使用权等，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

本公司的专用软件使用权、集成电路专有技术、技术许可使用权按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额计入当期损益或按其受益对象计入相关资产成本。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、10“长期资产减值”。

10、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于

资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

11、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

12、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定

能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

13、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。本公司报告期主要商品销售收入为计算机整机及相关配套设备的销售。本公司以相关销售商品发出并取得商品签收证明作为商品所有权风险和报酬转移的时点。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发

生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

14、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。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。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面

余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

15、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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，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。

16、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化,在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益;其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日租赁资产的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。此外,在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的,可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日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。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

17、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（5）折旧和摊销

本公司对固定资产、无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（6）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

（7）递延所得税资产

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

（8）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
营业税	按应税营业额的3%-5%计缴营业税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

六、模拟财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指 2014 年 12 月 31 日，期末指 2015 年 11 月 30 日，本期指 2015 年 1-11 月，上年指 2014 年全年。

1、货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	20,000,000.00	15,202,596.59
其他货币资金		
合 计	20,000,000.00	15,202,596.59

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	263,200.00	100.00	2,632.00	1.00	260,568.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	263,200.00	100.00	2,632.00	1.00	260,568.00

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	190,000.00	100.00	9,500.00	5.00	180,500.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	190,000.00	100.00	9,500.00	5.00	180,500.00

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	263,200.00	2,632.00	1.00%
1 至 2 年			

账龄	期末数		
	应收账款	坏账准备	计提比例
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上			
合计	263,200.00	2,632.00	1.00%

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)
营口兴瑞贸易有限公司	178,500.00	67.82
中国船舶重工集团公司第七〇九研究所	49,000.00	18.62
北京国电通网络技术有限公司	35,700.00	13.56
合计	263,200.00	100.00

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内			204,138.40	100.00
1至2年	1,230.00	100.00		
2至3年				
3年以上				
合计	1,230.00	100.00	204,138.40	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)
珠海市智迪科技有限公司	1,230.00	100.00
合计	1,230.00	100.00

4、存货

存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	359,745.44	41,692.15	318,053.29
在产品			
库存商品			

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
发出商品	145,595.89		145,595.89
合计	505,341.33	41,692.15	463,649.18

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	242,026.43		242,026.43
在产品			
库存商品			
发出商品			
合计	242,026.43		242,026.43

5、固定资产

固定资产情况

项目	电子设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值				
1、年初余额	3,640,695.99	426,500.00	482,807.56	4,550,003.55
2、本期增加金额	271,726.48		15,811.97	287,538.45
（1）购置	271,726.48		15,811.97	287,538.45
（2）在建工程转入				
（3）企业合并增加				
3、本期减少金额				
（1）处置或报废				
（2）其他				
4、期末余额	3,912,422.47	426,500.00	498,619.53	4,837,542.00
二、累计折旧				
1、年初余额	3,436,530.40	380,686.12	433,075.60	4,250,292.12
2、本期增加金额	57,983.66	16,704.16	13,220.19	87,908.01
（1）计提	57,983.66	16,704.16	13,220.19	87,908.01
（2）其他				
3、本期减少金额				
（1）处置或报废				
（2）其他				
4、期末余额	3,494,514.06	397,390.28	446,295.79	4,338,200.13
三、减值准备				
1、年初余额				

项目	电子设备	运输设备	其他	合计
2、本期增加金额				
（1）计提				
（2）其他				
3、本期减少金额				
（1）处置或报废				
（2）其他				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	417,908.41	29,109.72	52,323.74	499,341.87
2、年初账面价值	204,165.59	45,813.88	49,731.96	299,711.43

注：本公司本期计提的累计折旧总额为 87,908.01 元。

6、无形资产

无形资产情况

项目	软件	集成电路专有技术	技术许可使用权	合计
一、账面原值				
1、年初余额	8,524,891.26	6,166,162.03	13,652,561.37	28,343,614.66
2、本期增加金额			868,000.00	868,000.00
（1）购置			868,000.00	868,000.00
（2）内部研发				
（3）企业合并增加				
3、本期减少金额				
（1）处置				
（2）其他				
4、期末余额	8,524,891.26	6,166,162.03	14,520,561.37	29,211,614.66
二、累计摊销				
1、年初余额	8,501,446.65	2,376,541.61	6,875,871.19	17,753,859.45
2、本期增加金额	11,212.64	706,539.40	1,148,674.17	1,866,426.21
（1）计提	11,212.64	706,539.40	1,148,674.17	1,866,426.21
（2）其他				
3、本期减少金额				
（1）处置				
（2）其他				
4、期末余额	8,512,659.29	3,083,081.01	8,024,545.36	19,620,285.66
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本期增加金额				

项目	软件	集成电路专有技术	技术许可使用权	合计
(1) 计提				
(2) 其他				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	12,231.97	3,083,081.02	6,496,016.01	9,591,329.00
2、年初账面价值	23,444.61	3,789,620.42	6,776,690.18	10,589,755.21

注：本期末无通过公司内部研究开发形成的无形资产的情况。

7、递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	44,324.15	11,081.04	9,500.00	2,375.00
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损				
合计	44,324.15	11,081.04	9,500.00	2,375.00

8、应付账款

应付账款列示

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	40,170.94	304,173.40
1-2 年		
2-3 年		
3 年以上		
合计	40,170.94	304,173.40

9、预收款项

(1) 预收款项列示

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	43,560.00	148,000.00
1-2 年	148,000.00	
2-3 年		

账龄	期末余额	年初余额
3 年以上		
合计	191,560.00	148,000.00

(2) 账龄超过 1 年的重要预收账款

项目	期末数	未偿还或结转的原因
中国人民解放军装备学院	148,000.00	未达到结算条件
合计	148,000.00	

10、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬		3,929,236.16	3,929,236.16	
二、离职后福利-设定提存计划		524,494.95	524,494.95	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计		4,453,731.11	4,453,731.11	

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		3,343,800.00	3,343,800.00	
2、职工福利费				
3、社会保险费		291,665.16	291,665.16	
其中：医疗保险费		251,435.50	251,435.50	
工伤保险费		20,114.83	20,114.83	
生育保险费		20,114.83	20,114.83	
4、住房公积金		293,771.00	293,771.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计		3,929,236.16	3,929,236.16	

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		499,519.00	499,519.00	
2、失业保险费		24,975.95	24,975.95	
3、企业年金缴费				

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计		524,494.95	524,494.95	

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 20%、1%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

11、应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税		
消费税		
营业税		
企业所得税		
个人所得税	19,802.83	15,508.61
城市维护建设税		
合计	19,802.83	15,508.61

12、其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付购买业务资产价款	10,575,665.32	
合计	10,575,665.32	

注：2015 年 11 月 30 日，根据北大众志与本公司签署的《资产转让协议》，约定以交割日 2015 年 11 月 30 日的拟划转业务资产经审计的账面净资产作为最终交易价格，将北大众志拥有的个人计算机 CPU 芯片及整机设计、生产与销售相关业务和资产包括债权债务、人员整体转让予本公司。

2015 年 11 月 30 日，拟划转业务资产最终交易价格为 19,926,426.89 元，本公司支付北大众志现金 9,350,761.57 元，剩余 10,575,665.32 元的资产购买款未支付。

13、所有者权益总额

项目	期末数	年初数
所有者权益总额	20,000,000.00	26,253,421.05
合计	20,000,000.00	26,253,421.05

14、营业收入和营业成本

项目	2015 年 1-11 月		2014 年		2013 年	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	537,096.77	269,181.33	191,006.28	63,902.78	2,614,225.19	1,167,775.13
其他业务					101,573.58	39,678.00
合计	537,096.77	269,181.33	191,006.28	63,902.78	2,715,798.77	1,207,453.13

注：2013 年度其他业务收入为固定资产经营租赁收入。

15、销售费用

项目	2015 年 1-11 月	2014 年	2013 年
工资	90,921.50	82,727.07	72,667.00
社会保险费	25,942.52	23,745.44	23,227.50
住房公积金	9,240.00	7,836.00	8,388.00
运输费	630.75	79.56	693.18
差旅费	530.73	266.86	
合计	127,265.50	114,654.93	104,975.68

16、管理费用

项目	2015 年 1-11 月	2014 年	2013 年
工资	3,252,878.50	2,998,872.93	3,532,633.00
无形资产摊销	1,866,426.21	2,148,258.36	2,148,258.36
社会保险费	790,217.59	726,210.63	873,547.40
住房公积金	284,531.00	268,370.00	315,582.00
固定资产折旧	87,908.01	213,295.40	540,356.04
物业管理费	80,900.73	34,224.15	11,575.51
办公费	149,152.64	94,865.35	109,624.38
残疾人保障金	14,772.92	15,538.20	16,280.55
培训费	80,697.92		
其他	1,000.13	10,387.18	6,117.02
合计	6,608,485.65	6,510,022.20	7,553,974.26

17、财务费用

项目	2015 年 1-11 月	2014 年	2013 年
利息收入	-168,360.86	-330,156.99	-272,985.66
手续费	1,401.20	4,945.45	1,713.87
合计	-166,959.66	-325,211.54	-271,271.79

18、资产减值损失

项目	2015 年 1-11 月	2014 年	2013 年
坏账损失	-6,868.00	7,600.00	1,900.00
存货跌价损失	41,692.15		
其他			
合计	34,824.15	7,600.00	1,900.00

19、所得税费用

项目	2015 年 1-11 月	2014 年	2013 年
当期所得税费用			
递延所得税费用	-8,706.04	-1,900.00	-475.00
合计	-8,706.04	-1,900.00	-475.00

20、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2015 年 1-11 月	2014 年	2013 年
银行利息收入	168,360.86	330,156.99	272,985.66
经营租赁固定资产收到的现金			101,666.00
合计	168,360.86	330,156.99	374,651.66

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2015 年 1-11 月	2014 年	2013 年
支付的办公费	149,152.64	94,865.35	109,624.38
支付的物业管理费	80,900.73	34,224.15	11,575.51
支付的银行手续费	1,401.20	4,945.45	1,713.87
支付的残疾人保障金	14,772.92	15,538.20	16,280.55
支付的业务招待费	181.63	356.44	4,664.60
支付的差旅费	733.40	13.54	
支付的销售费用	1,161.48	346.42	693.18
支付的培训费	80,697.92		
支付的其他管理费用	33.16	6.17	
合计	329,035.08	150,295.72	144,552.09

21、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2015 年 1-11 月	2014 年	2013 年
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	-6,326,994.16	-6,178,062.09	-5,880,757.51
加：资产减值准备	34,824.15	7,600.00	1,900.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	87,908.01	213,295.40	540,356.04
无形资产摊销	1,866,426.21	2,148,258.36	2,148,258.36
长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）			
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）			

补充资料	2015 年 1-11 月	2014 年	2013 年
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）			
财务费用（收益以“-”号填列）			
投资损失（收益以“-”号填列）			
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-8,706.04	-1,900.00	-475.00
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）			
存货的减少（增加以“-”号填列）	-263,314.90	501,714.45	277,089.92
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	129,708.40	-178,975.40	-215,163.00
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-216,148.24	-343,549.08	785,800.00
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-4,696,296.57	-3,831,618.36	-2,342,991.19
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	20,000,000.00	15,202,596.59	19,034,214.95
减：现金的年初余额	15,202,596.59	19,034,214.95	21,377,206.14
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的年初余额			
现金及现金等价物净增加额	4,797,403.41	-3,831,618.36	-2,342,991.19

（3）现金及现金等价物的构成

项目	2015 年 11 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
一、现金	20,000,000.00	15,202,596.59	19,034,214.95
其中：库存现金			
可随时用于支付的银行存款	20,000,000.00	15,202,596.59	19,034,214.95
可随时用于支付的其他货币资金			
可用于支付的存放中央银行款项			
二、现金等价物			
三、期末现金及现金等价物余额	20,000,000.00	15,202,596.59	19,034,214.95

七、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
北京北大众志微系统科技有限责任公司	北京市	计算机技术、设备销售	1000 万元	100.00	100.00

注：本公司的最终控制方是程源。

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
常州北大众志网络计算机有限公司	受同一方最终控制
常州众志科技有限公司	受同一方最终控制
营口北大众志科技有限公司	受同一方最终控制
银川北大众志网络计算机有限公司	受同一方最终控制
济南众志信息技术有限公司	受同一方最终控制
无锡北大众志信息技术有限公司	受同一方最终控制
北京神州众志投资有限公司	本公司母公司的控股股东

3、关联方交易情况

(1) 采购商品情况

关联方	关联交易内容	2015 年 1-11 月	2014 年	2013 年
常州北大众志网络计算机有限公司	采购商品			585,299.16

(2) 业务资产受让情况

关联方	关联交易内容	2015 年 1-11 月	2014 年	2013 年
北京北大众志微系统科技有限责任公司	业务资产受让	19,926,426.89		

注：2015 年 11 月 30 日，根据北大众志与本公司签署的《资产转让协议》，约定以交割日 2015 年 11 月 30 日拟划转业务资产经审计的账面净资产作为最终交易价格，将北大众志拥有的个人计算机 CPU 芯片及整机设计、生产与销售相关业务和资产包括债权债务、人员整体转让予本公司。

4、关联方应收应付款项

(1) 本报告期内无关联方应收款项余额。

(2) 应付项目

项目名称	2015 年 11 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
应付账款：			
常州北大众志网络计算机有限公司			785,800.00
合计			785,800.00
其他应付款：			
北京北大众志微系统科技有限责任公司	10,575,665.32		
合计	10,575,665.32		

八、承诺及或有事项

截至 2015 年 11 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至本财务报表签发日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

截至 2015 年 11 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。