



特殊目的财务报表 (国际财务报告准则)

截至 2016 年 8 月 31 日止八个月期间

特殊目的财务报表

截至 2016 年 8 月 31 日止八个月期间

公司名称 Rightware Oy

企业代码 2307199-5

联系方式 Rightware Oy www.rightware.com
Itämerenkatu 1 press@rightware.com
FI-00180 Helsinki +358-9-855-4322
Finland
www.twitter.com/RightwareLtd
www.linkedin.com/company/rightware
www.facebook.com/Rightware

目录

未经审计合并综合收益表	4
未经审计合并资产负债表	5
未经审计合并股东权益变动表	6
未经审计合并现金流量表	7
未经审计合并财务报表附注	8
1. 公司基本信息	8
2. 重要会计政策摘要	8
3. 关键会计估计及判断	15
4. 金融风险管理	17
5. 营业收入	19
6. 营业成本	19
7. 销售费用	19
8. 管理费用	20
9. 费用按性质分类	20
10. 财务费用-净额	20
11. 营业外收入	21
12. 营业外支出	21
13. 所得税费用	21
14. 现金及现金等价物	22
15. 应收账款	22
16. 其他应收款	23
17. 应收贷款	23
18. 无形资产	24

19. 固定资产	25
20. 商誉	27
21. 递延收益和预提费用	28
22. 借款	28
23. 流动负债	29
24. 公允价值估计	31
25. 股东权益	33
26. 递延所得税资产和负债	35
27. 合并现金流量表附注	36
28. 租赁承诺事项	36
29. 关联方	37
30. 集团内公司	38
财务报表签名	39
审计师注释	40

未经审计合并综合收益表

	附注号	截至 2016 年 8 月 31 日止期间
一、营业收入	5	3,404,189.48
减： 营业成本	6	-2,467,195.35
销售费用	7	-1,090,221.27
管理费用	8	-1,748,901.16
财务费用-净额	10	-538,661.46
二、营业利润（“-”：亏损）		-2,440,789.76
加： 营业外收入	11	35,357.94
其中：非流动资产处置收益		
减： 营业外支出	12	0.00
其中：非流动资产处置损失		
三、利润总额（“-”：亏损）		-2,405,431.82
减： 所得税费用	13	-5,907.01
四、净利润（“-”：亏损）		-2,411,338.83
五、其他综合收益的税后净额		2,827.69
归属本公司权益所有者的其他综合收益的税后净额		2,827.69
以后将会重分类进损益的其他综合收益		2,827.69
可供出售金融资产公允价值变动		3,406.14
外币报表折算差额		-578.45
六、综合收益总额		-2,408,511.14
归属于本公司权益所有者的综合收益总额		-2,408,511.14

未经审计合并资产负债表

资产	附注号	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
流动资产			
货币资金	14	251,483.97	1,257,772.40
可供出售金融资产		703,406.14	0.00
应收账款	15	1,358,366.91	1,233,616.46
其他应收款	16	29,148.47	48,849.42
一年内到期的应收贷款	17	114,020.00	114,017.00
应计收益?	16	357,941.14	298,148.62
流动资产合计		2,814,366.63	2,952,403.90
非流动资产			
应收贷款	17	409,971.00	454,858.00
其他应收款?	16	65,872.51	67,526.66
机器和设备	19	127,439.30	136,607.07
其他固定资产	19	5,951.33	0.00
无形资产	18	5,729.51	14,230.15
商誉	20	1,068,566.00	1,068,566.00
非流动资产合计		1,683,529.65	1,741,787.88
资产总计		4,497,896.28	4,694,191.78
负债及所有者权益		2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
流动负债			
应付账款	23	89,772.87	93,651.63
预收账款			
递延收益和预提费用	21	952,351.34	1,064,747.67
一年内到期的借款	22	318,981.47	129,835.07
其他流动负债	23	59,508.46	120,255.02
流动负债合计		1,420,614.14	1,408,489.39
非流动负债			
长期借款	22	1,561,336.30	1,766,377.83
以公允价值计量且其变动计入损益的金 融负债	24	2,517,697.00	1,000,000.00
非流动负债合计		4,079,033.30	2,766,377.83
负债合计		5,499,647.44	4,174,867.22
所有者权益	25		
实收资本		2,500.00	2,500.00
股东投入的无限制资本		11,360,042.32	11,360,042.32
外币报表折算差额		-26,855.75	-26,277.30
公允价值储备		3,406.14	0.00
累计亏损		-9,929,505.04	-8,669,578.25
财务期间净利润(“-”：亏损)		-2,411,338.83	-2,147,362.21
归属于本公司所有者的总权益		-1,001,751.16	519,324.56
所有者权益合计		-1,001,751.16	519,324.56
负债及所有者权益总计		4,497,896.28	4,694,191.78

未经审计合并股东权益变动表

项目	归属于本公司权益所有者					所有者权益总额
	实收资本	股东投入的无限制资本	外币报表折算差额	公允价值储备	累计亏损	
经审计						
2015 年 1 月 1 日余额	2,500.00	11,360,042.32	-8,903.87	4,410.26	-9,415,091.04	1,942,957.67
2015 年度变动	0.00	0.00	-17,373.43	-4,410.26	-1,401,849.41	-1,423,633.10
综合收益总额	0.00	0.00	-17,373.43	-4,410.26	-2,147,362.21	-2,169,145.90
净利润(“-”：亏损)	0.00	0.00	0.00	0.00	-2,147,362.21	-2,147,362.21
其他综合收益	0.00	0.00	-17,373.43	-4,410.26	0.00	-21,783.69
股份支付计划产生的计入所有者权益的金额	0.00	0.00	0.00	0.00	745,512.80	745,512.80
2015 年 12 月 31 日余额	2,500.00	11,360,042.32	-26,277.30	0.00	-10,816,940.45	519,324.57
2016 年 1 月 1 日余额	2,500.00	11,360,042.32	-26,277.30	0.00	-10,816,940.45	519,324.57
未经审计						
截至 2016 年 8 月 31 日止期间变动	0.00	0.00	-578.45	3,406.14	-1,523,903.42	-1,521,075.73
综合收益总额	0.00	0.00	-578.45	3,406.14	-2,411,338.83	-2,408,511.14
净利润(“-”：亏损)	0.00	0.00	0.00	0.00	-2,411,338.83	-2,411,338.83
其他综合收益	0.00	0.00	-578.45	3,406.14	0.00	2,827.69
股份支付计划产生的计入所有者权益的金额	0.00	0.00	0.00	0.00	887,435.41	887,435.41
2016 年 8 月 31 日余额	2,500.00	11,360,042.32	-26,855.75	3,406.14	-12,340,843.87	-1,001,751.16

未经审计合并现金流量表

	附注号	截至 2016 年 8 月 31 日止期间
经营活动产生的现金流量		
销售商品、提供劳务收到的现金		3,146,485.60
收到其他与经营活动有关的现金	27	241.94
经营活动现金流入小计		3,146,727.54
支付与经营活动有关的现金		-4,469,072.67
支付的各项税费		-9,698.99
经营活动现金流出小计		-4,478,771.66
经营活动产生的现金流量净额		-1,332,044.12
投资活动产生的现金流量		
处置产品线收到的现金		80,000.00
处置投资收到的现金		600,000.00
投资活动现金流入小计		680,000.00
取得投资支付的现金		-1,300,000.00
构建固定资产、无形资产及其他长期资产支付的现金		-13,007.09
支付其他与投资活动有关的现金	27	-3,921.20
投资活动现金流出小计		-1,316,928.29
投资活动产生的现金流量净额		-636,928.29
融资活动产生的现金流量		
吸收投资收到的现金		0.00
取得借款收到的现金		1,000,000.00
收到其他与融资活动有关的现金	27	20,621.54
融资活动现金流入小计		1,020,621.54
偿还借款支付的现金		-33,600.00
支付其他与融资活动有关的现金	27	-26,859.94
融资活动现金流出小计		-60,459.94
经营活动产生的现金流量净额		960,161.60
汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,522.38
现金及现金等价物净增加额		-1,006,288.43
加：年初现金及现金等价物余额		1,257,772.40
年末现金及现金等价物余额		251,483.97

未经审计合并财务报表附注

1. 公司基本信息

Rightware Oy(“本公司”)及其子公司(合称“本集团”)共同构成 Rightware Group。本公司业务包括软件制造、开发及营销, 该软件用于帮助硬件制造商快速开发产品图形用户界面。

Rightware Oy 子公司分布于德国、香港、中国、台湾、日本及美国, 2015 年 1 月, 本公司设立了日本子公司。上述子公司主要从事地区销售业务。中国、美国、日本和德国子公司还提供客户支持和软件服务。2015 年末至 2016 年初, 台湾子公司终止营业。

本公司是一间位于芬兰的私营企业。注册地址为 Itämerenkatu 1, 00180 Helsinki, Finland.

2. 重要会计政策摘要

编制本未经审计特殊目的合并财务报表(“合并财务报表”)时采用的主要会计政策见下文。除另有说明外, 此等政策在所列报的所有年度内保持一致。

编制基准

本未经审计特殊目的合并财务报表是根据欧盟所采用的国际财务报告准则编制, 符合国际会计准则、国际财务报告准则以及于 2016 年 8 月 31 日适用的国际会计准则委员会常设解释委员会和国际财务报告解释理事会解释。国际财务报告准则是指芬兰会计条例所载的企业适用的准则及解释以及根据欧洲议会及欧洲理事会于(欧洲议会) No 1606/2002 条例规定执行的该条例其他指引。本未经审计特殊目的合并财务报表是根据各方商定针对截至 2016 年 8 月 31 日期间的特殊目的框架编制, 无相对比较期间数据(合并报表中的综合收益或现金流量)披露。除根据国际会计准则第 1 号上述未编制并列报的比较资料外, 特殊目的框架与国际会计准则理事会所采用的国际财务报告准则一致, 符合自 2016 年 8 月 31 日生效的准则及解释。

本未经审计特殊目的合并财务报表按照历史成本法编制, 对可供出售投资及以公允价值计量且其变动计入损益的负债进行重新评估, 并以公允价值计量。

本集团业务活动处于发展阶段, 在以往经营中均为重大亏损。因此, 于 2016 年 8 月 31 日本集团的权益为负。本集团管理层考虑了本集团的财务状况和现金状况, 持续经营前提下预测自签署本财务报表之日起 12 个月的现金流量。管理层还考虑了本集团自签署本财务报表之日起 12 个月的业务活动、管理金融风险的关键政策以及可能影响的业务发展的关键因素。根据该评估, 管理层合理预期, 本集团有足够的资源在可见的未来持续经营。因此, 本集团继续以持续经营为基础编制本财务报表。

除另有说明外, 本合并财务报表中的数据以欧元列报。

编制符合国际财务报告准则的财务报表需要使用若干关键会计估计。这亦需要管理层在应用本集团的会计政策过程中行使其判断。涉及高度的判断或高度复杂性, 或对合并财务报表重要的假设和估计所及的范畴, 在附注 3 中披露。

合并范围

本合并财务报表包括本公司 Rightware Oy 及其所有子公司。子公司为本公司于报告期末对其直接或间接拥有 50%以上表决权的公司或通过其他方式能对其实施控制权的公司。本公司的子公司为：Rightware Software GmbH (Germany), Rightware Inc. (USA), Kanzisoft Ltd (Hong Kong)和 Rightware Information and Technology Ltd Shanghai (China)。Rightware K.K. (Japan)和 Rightware Taiwan Ltd. (Taiwan)在 2016 年 2 月已终止经营。

本集团对合并业务采用购买法进行会计处理。

本集团内部交易、内部销售和采购的未实现利润、内部应收款项及应付款项已经抵销。子公司财务报表的相关金额已在必要时作出调整，以确保符合本集团采用的政策。

外币折算

功能和列报货币

本集团内各公司的财务报表项目均以该公司经营所在的主要经济环境的货币计量(“功能货币”)。本合并财务报表以欧元列报。欧元为本集团的列报货币及本公司功能货币。

交易及余额

外币交易采用交易日的汇率换算为功能货币。外币交易结算产生的汇兑损失和利得，以及外币交易形成的期末未结算的货币资产及负债按期末汇率换算后所产生的汇兑利得和损失在利润表确认。所有汇兑利得和损失在利润表内的“财务费用 - 净额”中列报。

集团内公司

若子公司的功能货币与集团列报货币不同的，其经营业绩和财务状况按如下方法换算为列报货币：

资产负债表内的资产和负债按资产负债表日的收市汇率换算；

利润表内的收益及费用按平均汇率换算；且

因外币报表折算而产生的汇兑差额确认为其他综合收益。

固定资产

固定资产以历史成本并扣除累计折旧后列报。历史成本包括购买该等资产的直接可归属的支出。

当后续成本很可能为本集团带来未来经济利益，且能可靠计量时，后续成本计入资产的账面价值或确认为一项单独资产(按适用)。维修和维护费用在发生当期于利润表列支。

固定资产按预计可使用年限以直线法计提折旧并确认折旧费用，折旧年限如下：

机械及设备：	3 年
其他固定资产：	3 年

管理层于每个报告期末对固定资产的可使用年限进行复核，及在适当时对其进行调整。

若资产的账面价值高于其预计可收回价值，其账面价值立即减记至可收回金额(附注 19)。

处置固定资产的利得和损失按处置收入与账面价值的差额确定，并确认为营业外收入或支出。

无形资产

商誉

商誉产生自本公司 2009 年的业务收购，以业务受让对价超过被收购业务净资产账面价值计量。商誉产生于过渡至国际财务报告准则之日以前，因此，商誉根据原会计准则的金额计量。

Rightware 至少每年对商誉的账面价值进行减值测试。如环境变化表明商誉可能出现减值时，本公司将增加减值测试的频次。商誉的可收回金额按其使用价值与公允价值扣除处置成本两者之间较高者确定。若商誉的账面价值大于可收回金额，即确认商誉减值。商誉减值一经确认不得在后续期间转回。

软件使用权

外购的计算机软件著作权按其购买价及达到预定可使用状态前所发生的支出作为初始入账价值。该等成本按其预计可使用年限 5 年摊销。

研究和开发费用

研究支出在发生时确认为费用。当未来可收回性可以合理确定且满足如下条件时，与主要新商业概念及软件产品相关的开发支出确认为无形资产。

- 完成该无形资产以使其能够出售或使用在技术上具有可行性；
- 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 有能力使用或出售该无形资产；
- 有足够的技术、财务和其他资源来完成该无形资产的开发并使用或出售；该无形资产产生未来经济利益的方式可确定；
- 开发期间归属于该无形资产的支出能够可靠计量。

无形资产按初始成本扣除累计摊销及减值准备后的余额列示。财务报表相关期间的所有开发支出均确认为费用。

非金融资产减值

需摊销的资产，于事件或情况变化显示存在减值迹象时，进行减值测试。减值损失按资产的账面值超过其可收回金额的数额确定。可收回金额按资产的公允价值减去处置费用与使用价值两者之间较高者确定。评估减值时，资产按可辨认现金流量(现金产出单元)的最低层次组合。已减值的非金融资产在每个报告日期均就减值是否可以转回进行复核。

金融资产

本集团的金融资产划分为“贷款及应收款项”或“可供出售金融资产”。金融资产的分类取决于购入金融资产之目的。管理层在初始确认时确定金融资产的分类。

分类为可供出售金融资产或贷款及应收款项的金融资产以公允价值加上交易成本(如有)进行初始确认。后续计量依据其分类而确定。到期或管理层有意在报告期后 12 个月内处置的，列为流动资产。否则分类为非流动资产。

当收取现金的权利已到期或已转让，且本集团已实质上将所有权的所有风险和报酬转让时，金融资产即终止确认。

可供出售金融资产

管理层将本集团购买的共同基金指定为可供出售金融资产，以公允价值计量。公允价值变动确认为其他综合收益，并计入所有者权益。当分类为可供出售的证券售出或减值时，在权益中确认的累计公允价值变动列入利润表内作为财务费用/收入净额。

贷款及应收款项

本集团的此类资产包括应收账款、其他应收款、现金及现金等价物以及应收关联方贷款。这些金融资产采用实际利率法按摊余成本计量。由于现金及现金等价物及应收账款为流动资产，影响不大，折现影响未被考虑。应收贷款将在附注 17 中详细描述。

应收账款

应收账款为在日常经营活动中就商品销售或服务执行而应收客户的款项。如收回预期在一年或以内(如仍在正常经营周期中，则可较长时间)，则分类为流动资产；否则分类为非流动资产。

应收账款以公允价值进行初始确认，其后利用实际利率法按摊余成本扣除减值准备计量。

对于已知不可收回的应收账款将直接冲销其账面价值。对其他应收账款进行组合评估，确定是否存在客观证据证明减值已发生但未识别到其他应收款存在减值迹象。对该等应收账款的预期减值损失，在单独的减值准备中进行确认。

- 借款人面临重大财务困难；
- 借款人可能将破产或进行财务重组；
- 逾期或拖欠付款(逾期超过 160 天)。

在预期无法收回时，对已确认减值准备的应收账款予以核销。减值损失在其他费用中确认为损益。其后收回先前冲销的款项将抵销其他费用。

现金及现金等价物

现金及现金等价物包括库存现金、以及可以随时用于支付的存款。

金融资产减值

本集团于每个报告期末评估是否存在客观证据证明某一金融资产或某一金融资产组出现减值。只有当存在客观证据证明金融资产初始确认后实际发生的，对首次确认资产后发生一宗或多宗事件导致出现减值(“损失事项”)，而该宗(或该等)损失事项对该项或该组金融资产的估计未来现金流量构成的影响可以合理估计，有关的金融资产或金融资产组才算出现减值及产生减值亏损。至于分类为可供出售的权益投资，证券公允价值的大幅度下跌或长期低于其成本值，亦是证券已经减值的迹象。

对于贷款及应收款，减值金额根据资产账面值与按金融资产原实际利率贴现而估计未来现金流量(不包括仍未产生的未来信用损失)的现值两者的差额计量。资产的账面值会被削减，而损失金额则在利润表确认。

如果在后续期间，减值损失的金额减少，且该等减少与确认减值后发生的事件有客观关联(例如债务人信用评级的改善)，则之前已确认的减值损失将予回拨并于利润表内确认。

股本

普通股及优先股可分类为权益。

Rightware 持有的 1,762,577 股分为 A、B、C1、C2 及 D 类。共发行在外 A 类股 1,000,000 股，B 类股 100 股，C1 类股 121,110 股，C2 类股 363,334 股及 D 类股 278,033 股。B 类股无投票权，其他股类均有平等投票权。就公司按组织章程规定派发的利润和资产而言，D 类股优先于 C1 和 C2 类，C1 和 C2 类优先于 B 类，B 类优先于 A 类。

直接归属于发行新普通股的新增成本在权益中列为所得款的减少(扣除税项)。

应付账款

应付账款为在日常经营活动中购买商品或服务而应支付的债务。若应付账款的支付日期在一年或以内，其被分类为流动负债，否则为非流动负债。

应付账款以公允价值进行初始确认，其后按实际利率法按摊余成本计量。由于本集团未清余额期限短，因此贴现影响不大且应付账款以成本列报。

借款

借款按公允价值扣除产生的交易费用(如有)进行初始确认，并按摊余成本进行后续计量；扣除交易成本的借款额与未来还款额按照实际利率折现后的现值之间的差额在借款期间的利润表内确认。

利息低于市场利率的政府贷款(国家技术局贷款)为政府补助(附注 24)。贷款本身按以上所述进行会计核算。然而，在过渡至国际财务报告准则之日以前取得的该等政府贷款，根据国际财务报告准则第 1 号过渡条款按名义价值记账。

以公允价值计量且其变动计入损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入损益的金融负债包括可转换债务，该可转换债务还含有不满足权益确认条件的公司股份的认股权证。

以公允价值计量且其变动计入损益的金融负债按公允价值进行初始计量。所有交易成本于发生时计入当期损益。除非本集团可无条件将负债的结算递延至结算日后最少 12 个月，否则借款分类为非流动负债。

若以可变价格换取可变数量的股权的情形消失时，且合同约定的价格和股权的数量变为确定时，相应的金融工具满足权益的确认条件，金融负债将被重分类为权益。

当期及递延所得税

本期间的所得税费用包括当期所得税费用和递延所得税费用。所得税费用在利润表中确认，但与在其他综合收益中或直接在权益中确认的项目有关者则除外。在该情况下，税项亦分别在其他综合收益或直接在权益中确认。

当期所得税费用根据本公司及其子公司经营及取得应纳税收入的国家于资产负债表日已颁布或实质上已颁布的税法计算。

递延所得税费用依据资产和负债的纳税基础与资产和负债在合并财务报表的账面值的差额而产生的暂时性差异确认。递延所得税采用在资产负债表日前已颁布或实质上已颁布，并在有关的递延所得税资产实现或递延所得税负债结算时预期将会适用的税率(及法例)而确定。

就所有应纳税暂时性差异确认递延所得税，但不包括 **Rightware** 可以控制暂时性差异的转回时间以及暂时性差异在可预见将来很可能不会转回的递延所得税负债。递延所得税资产是就很可能有未来应纳税利润而就此可使用暂时性差异且最高不超过递延所得税负债而确认。

当有法定可执行权力将以净额结算当期所得税资产与当期所得税负债，且递延所得税资产和负债涉及由同一税收征管部门且有意向以净额基准结算所得税余额时，则可将递延所得税资产与负债互相抵销。

员工福利

本集团如有合同义务或依据过往经验产生推定义务时，确认奖金费用。

本集团的养老金计划分类为设定提存计划。公司基于强制的、合同的以及自愿基础，支付提存金额给公共或私人养老金管理计划。该提存金额支付后，公司无后续付款义务。提存金额在需支付时确认为职工福利费用。预付的提存金在现金可收回或未来支付可抵减的范围内确认为一项资产。

股份支付

公司通过授予员工期权作为股份支付交易。该期权项目为以权益结算为基础的股份支付交易。

权益结算的股份支付会计核算方法如下：期权按照其于授予日的公允价值确认为与职工薪酬相关的费用总额，并相应计入权益。

- 包括任何市场业绩条件(例如主体的股价)；
- 不包括任何服务和非市场业绩可行权条件(例如盈利能力、销售增长目标和员工在某特定时期内留任实体)的影响；及
- 包括任何非可行权条件(例如规定员工储蓄或在一段指定期间内持有股份)的影响。

费用总额在等待期间内确认，等待期间指将符合所有特定可行权条件的期间。在每个报告期末，公司基于非市场可行权条件和服务条件的满足情况修订其对预期可行权的期权数目的估计。对原估计修订(如有)的影响确认为损益，并对权益作出相应调整。

收入确认

收入按已收或应收对价的公允价值计量，即以相当于供应货品的应收款项，扣除折扣、退货和增值税后计量。当收入的金额能够可靠计量；当未来经济利益很可能流入有关主体；及当本集团每项活动均符合具体条件时(如下文所述)，本集团便会将收入确认。本集团会根据历史情况进行退货估计并考虑客户类别、交易种类和每项安排的特点作出估计。

软件许可权收入在客户收到许可证时进行确认。在一段期间内提供不确定次数的服务所产生的收入，如分期预定的许可证和支持维护服务，在该期间内按直线法确认。提供的长期软件设计和开发服务，收入按完工百分比法确认。当客户安装软件并向公司报告安装数量时，公司确认软件许可费收入。如公司的服务含有以上的多项销售形式，公司将进行识别并单独确认各部分的收入。

利息收入

利息收入采用实际利率法确认。与销售 **Benchmark** 业务相关的应收贷款获取相应利息收入列示在利润表的非经营收益中。与融资活动相关的其他利息收入列示在财务费用-净值中。如果贷款或应收款出现减值，本集团会将账面价值减记至可收回金额，即估计的未来现金流量按该工具的原实际利率贴现，并继续将贴现计算并确认为利息收入。已减值贷款的利息收入按原实际利率确认。

租赁

如所租赁资产的所有权的重大风险和报酬由出租人保留的租赁，分类为经营租赁。根据经营租赁支付的款项(考虑出租人给予的激励措施后)在租赁期内按直线法在利润表列支。

本集团租赁了一些办公区域以及机械设备(主要为车辆、IT 设备和办公家具)。如果本集团实质上享有所有权上全部风险和报酬，则租赁分类为融资租赁。融资租赁于租赁开始时按租赁资产的公允价值与最低租赁付款现值两者的较低者作为租入资产资本化的入账金额。

每项融资租赁付款在负债和财务费用之间分摊。在扣除融资费用后，相应的租金计入借款中，分为长期借款和短期借款。融资成本的利息部分在租赁期按照实际利率法摊销。根据融资租赁购买的资产按资产的可使用年限与租期两者的较短者折旧。

政府补助

当能够合理地保证政府补助可收取且本集团符合所有附带条件时，按公允价值确认政府补助。对于收益相关的政府补助，在其拟补偿的相关成本发生的期间确认为营业外收入。

3. 关键会计估计及判断

在运用如上述本集团的会计政策时，对于未能轻易从其他来源获取确凿信息的资产和负债账面价值，管理层需作出相应的判断、估计和假设。该估计与相关假设基于历史经验和其他相关因素。实际结果可能与此等估计不同。

本集团持续对估计及假设进行复核。会计估计变更如果只影响当期，则有关影响在会计估计变更的当期确认；如果会计估计变更影响当期和以后期间，则有关影响在当期和以后期间确认。除涉及到估计的判断(在下文中单独阐述)之外，管理层在运用本集团会计政策的过程中作出的以下关键判断对财务报表中确认金额的影响最为重大。

商誉分配

在确定经营分部以及出于减值测试目的而进行商誉分配时，Rightware 管理层运用了判断。在应用国际财务报告准则第 8 号“经营分部”和国际审计准则第 36 号“资产减值”的要求时，须运用判断的领域包括在管理本集团时作出的决策和采用的报告。通过运用判断，本集团管理层已确定本集团为单一经营分部，并且出于商誉减值测试目的将商誉分配至该单一经营分部。

商誉减值测试采用的假设

Rightware 至少每年对商誉的账面价值进行减值测试。如环境变化表明商誉可能出现减值时，本公司将增加减值测试的频次。出于减值测试目的，将商誉分摊至本集团的单一现金产出单元。已通过以使用价值为基础的计算确定了本集团单一现金产出单元的可收回金额，该计算要求对预计未来现金流量、折现率作出估计。

股份支付

公司采用布莱克-斯科尔斯(Black-Scholes)期权定价模型计算期权计划授予的股份和股份期权的公允价值时须作出估计。估值中的关键不确定因素见附注 25。

以公允价值计量的金融负债

本公司向其投资者发行了附认股权证的可转换债务。附认股权证的可转换债务以公允价值计量，且其不满足分类为权益的标准。管理层利用判断选取估值方法，并尽量根据每个估值日期结束时的市场情况作出假设。该等工具估值中采用的假设见附注 24。

Tekes 发放的研发贷款

Tekes 发放给 Rightware 的研发贷款见附注 22。研发贷款是发放给约定的产品开发项目，补偿借款合同规定的该约定研发项目的部分研发费用之用。如附注所述，目前这些贷款的利率为 1%，应于 3 年后开始偿还，贷款本金应在 4 年内等额分期偿还。

根据管理层判断，Tekes 贷款利率低于本集团的公平市场利率。本集团已根据国际会计准则第 20 号评估 2014 年 1 月 1 日之后取得的贷款，以核算政府补助。

开发费用资本化

若满足多项标准，内部项目开发阶段产生的费用作为无形资产予以资本化。在评估项目是否满足该等标准以及计量开发项目的费用和经济年限以及未来现金流量时，管理层作出了判断和假设。资本化开发项目的预期收益涉及到管理层对未来净销售额和相关费用作出估计和判断。该等估计涉及风险和不确定因素，并且在情况发生改变后，资本化开发项目的预期收益可能发生变化。目前 Rightware 尚未对任何开发费用予以资本化。

递延所得税资产的可收回性

在评估是否在资产负债表中确认递延所得税资产和某些递延所得税负债时，须作出判断。只有当递延所得税资产很有可能收回时(取决于产生足够的未来应税利润)，才确认递延所得税资产。对产生未来应税利润的假设取决于管理层对未来现金流量的估计。该等未来现金流量估计取决于管理层对未来净销售额、经营费用和融资费用的相关估计。本集团产生应税收入的能力还取决于本集团无法控制的一般经济情况、金融

情况、竞争力和法规等相关因素。该等估计和假设受风险和不确定因素所限，因此情况的改变可能将造成期望发生变化，从而可能影响资产负债表中确认的递延所得税资产和递延所得税负债的金额以及暂时性差异的金额。

4. 金融风险管理

Rightware 在集团层面执行金融风险管理。考虑到本集团的融资结构，考虑的主要方面为资本管理。其他的主要金融风险管理领域为流动性风险、信用风险和外汇风险。下面介绍了这些特定风险及其管理。

资本管理

资本管理的目的是确保本集团持续经营的能力，以便本集团能继续为其利益相关者创造利益。

本集团管理的资本包括权益以及可转换债务，名义价值如下所示：

千欧元	31. 8. 2016	31. 12. 2015
权益	-1, 002	519
可转换债务	2, 000	1, 000
总资本	998	1, 519

实收资本包括普通股以及若干系列优先股。该等股份的主要条款和条件见附注 25，可转换债务的主要条款和条件见附注 22。

本公司可能通过发起新的融资轮次向其投资者筹资以及寻找新的投资者，从而调整其资本结构。

流动性风险管理

本集团的主要融资来源为其日常经营产生的收入流、研发补助以及从其投资者获得的贷款及股权或债权融资。本集团的流动性良好，主要是由于 2016 年每月流动比率（对现金流产生影响的流动资产/对现金流产生影响的流动负债）在 2.5~3.5 范围内。由于集团的成本可以准确预计，因此可以预计未来现金流是否充足。现金流预测在集团层面进行。集团财务每月进行本集团流动资金需求的滚动预测，确保有足够资金满足经营需要。盈余现金会用于投资低风险共同基金。

本集团金融负债的到期列表见附注 23。

信用风险

信用风险主要来自现金及现金等价物、应收款项及应收贷款。但是，管理层认为信用风险并不重大。

银行存款存放于具有良好信用评级的知名银行。

一般给予客户 30 天的付款期限。评估客户的信用风险时考虑了客户的财务状况、过往经验及其他因素。个别风险限额根据管理层的分析进行设定。在过去几年内客户群增加。根据过去几年的经验，管理层预期不会因为主要客户的不履约行为而产生任何减值损失。

应收贷款是指给予 Benchmark 购买方的、与 2015 年处置该业务相关的卖方票据。购买方为关联方。购买方已根据贷款协议，按初始偿还计划对该贷款进行了分期偿还。此

外，该贷款以购买方的 100%股份进行担保。因此，本公司管理层认为该贷款不涉及重大信用风险。

逾期应收账款的金额和已确认减值损失的金额披露于附注 15。

市场风险

外汇风险

当未来商业交易以非本公司的功能货币(欧元)计价，外汇风险便会产生。本集团在全球经营，因此承受一定外汇风险，其大部分来自于美元。但是，本集团大部分的业务以欧元计价。本集团管理层已制定了政策，确定每个地区使用的币种。本集团管理层未对外汇风险进行对冲。

利率风险

本集团的利率风险来自 Tekes 的借款。本公司从 Tekes 获得的借款与芬兰财政部设定的基准利率一致，该基准利率几乎不会进行重新设定，利率下限为 1%。在列报期间，利率水平低于该下限，因此本公司对该贷款实行 1%的下限利率。因此，基准利率增加不会对本集团的利润或亏损造成任何重大影响。

使用盈余现金投资于短期共同基金时，本集团也将主要面临公允价值利率风险。但是，由于目前利率水平和基金风险较低，以及投资期限较短，因此认为利率风险敞口并不重大。

5. 营业收入

收入分产品线明细如下:

	截至 2016 年 8 月 31 日止期间
	主营业务收入
软件许可权收入	1,306,000.00
软件许可费收入	740,000.00
客户支持及维护服务收入	337,000.00
软件开发、设计收入	1,021,189.48
其他	0.00
	3,404,189.48

来自本公司/本集团 5 大客户的收入

	截至 2016 年 8 月 31 日止期间	占本公司总收入的 百分比(%)
	销售收入	
A 公司	989,640.95	29.1%
B 公司	441,633.93	13.0%
H 公司	324,656.33	9.5%
G 公司	193,391.00	5.7%
F 公司	158,013.50	4.6%
	2,107,335.72	61.9%

6. 营业成本

	截至 2016 年 8 月 31 日止期间
外部服务费	-152,001.00
人工成本	-2,080,447.33
其他营业支出	-234,747.02
	-2,467,195.35

7. 销售费用

	截至 2016 年 8 月 31 日止期间
外部服务费	-320,191.61
人工成本	-547,322.07
其他营业支出	-222,707.59
	-1,090,221.27

8. 管理费用

截至 2016 年 8 月 31 日止期间

折旧和减值损失	-48,932.37
外部服务	-8,779.49
人力成本(a)	-873,554.82
其他营业支出	-817,634.48
	<u>-1,748,901.16</u>

管理费用包括为尚未商业化的新产品前期开发而发生的研发费用。本公司管理层已对相关的支出进行了评估，金额较小，因此未进行披露。

9. 费用按性质分类

人工成本	截至 2016 年 8 月 31 日止期间
工资和薪金	-2,125,103.06
社会保险费用	-114,162.64
股份支付	-887,435.41
退休金和设定提存计划	-374,623.11
	<u>-3,501,324.22</u>

其他营业支出	截至 2016 年 8 月 31 日止期间
经营场所费用	-171,378.18
IT, 通讯和办公费	-269,555.05
营销费用	-100,714.64
差旅费	-346,273.99
外包行政费用	-228,252.66
其他营业支出	-158,914.57
	<u>-1,275,089.09</u>

10. 财务费用-净额

截至 2016 年 8 月 31 日止期间

利息支出	-26,257.38
汇兑收益	23,143.92
以公允价值计量且其变动计入损益的金融负债公允价值变动	-535,548.00
	<u>-538,661.46</u>

11. 营业外收入

	截至 2016 年 8 月 31 日止期间
资产处置利得	0.00
应收贷款贴现利息	35,116.00
政府补助(a)	0.00
其他	241.94
	<u>35,357.94</u>

12. 营业外支出

截至 2016 年 8 月 31 日，无营业外支出。

13. 所得税费用

所得税调节表	截至 2016 年 8 月 31 日止期间
税前亏损	-2,405,431.82
按芬兰适用税率（20%）计算的所得税收益	
以下税项的税务影响：	481,086.36
其他国家子公司的影响	-21,523.90
当期未确认递延所得税资产的可抵扣税务亏损	-199,509.69
不得扣除的成本、费用和损失影响	-265,959.78
所得税(费用)/收益	<u>-5,907.01</u>

14. 现金及现金等价物

	2016 年 8 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	金额	汇率	欧元	金额	汇率	欧元
银行存款						
人民币	74,681.54	7.4311	10,049.86	298,659.24	7.0608	42,298.22
美元	28,968.76	1.1132	26,022.96	52,268.38	1.0887	48,009.90
港币	12,038.19	8.6357	1,394.00	12,510.26	8.4376	1,482.68
日元	7,858,588.00	115.0100	68,329.61	2,705,042.00	131.0700	20,638.15
欧元	145,687.54	1.0000	145,687.54	1,141,711.07	1.0000	1,141,711.07
其他 (<5%)				129,842.00	35.7457	3,632.38
			251,483.97			1,257,772.40

15. 应收账款

	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应收账款	1,366,366.91	1,233,616.46
减：坏账准备	-8,000.00	0.00
	1,358,366.91	1,233,616.46

应收账款的账龄分析如下：

	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
30 天以内	929,492.99	1,170,011.47
30 至 90 天	312,025.42	20,600.00
90 天以上	116,848.50	6,004.99
1 年以上	0.00	37,000.00
	1,358,366.91	1,233,616.46

于 2016 年 8 月 31 日，806,000 欧元的应收账款(2015 年 12 月 31 日：77,000 欧元)已逾期但并未减值。根据客户财务状况及以往信用记录分析，本集团认为这部分款项可以收回。应收账款账龄从应收账款发票的到期日开始计算。

16. 其他应收款

其他应收款

	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
短期		
应收增值税	191.17	18,199.13
应收其他税款	25,547.98	29,644.05
应收员工款项	3,079.29	664.36
其他应收款	330.03	341.88
长期		
已付租金押金	65,872.51	67,526.66
总计	95,020.98	116,376.08

应计收益

	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应计收入(尚未开发票的 已实现收入)	293,622.64	220,777.00
应计人事成本	0.00	0.00
应计税款	2,740.53	17.66
预付费用	61,577.97	77,353.96
总计	357,941.14	298,148.62

17. 应收贷款

	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应收关联方款项	523,991.00	568,875.00
减：一年内到期的部分	-114,020.00	-114,017.00
	409,971.00	454,858.00

应收贷款为本集团发放给关联方（Basemark Oy）的贷款。Basemark Oy 为本公司董事会成员部分拥有的公司。2017 年 12 月 31 日前，此贷款不计利息。如果到 2017 年 12 月 31 日，该贷款未完全偿付，则此后按 10%收取利息。在此之前，该贷款按每个月 10,000 欧元分期偿还。此贷款以 Basemark Oy 公司的股份进行担保。初始确认时，公司已将此应收贷款按公允价值计量，并且以 10%计算利息收入。

18. 无形资产

	无形资产	总计
成本		
2015 年 12 月 31 日	85,940.72	85,940.72
2016 年 8 月 31 日	85,940.72	85,940.72
累计摊销		
2015 年 12 月 31 日	-71,710.57	-71,710.57
本年增加	-8,500.64	-8,500.64
本期摊销	-8,500.64	-8,500.64
2016 年 8 月 31 日	-80,211.21	-80,211.21
账面净值		
2015 年 12 月 31 日	14,230.15	14,230.15
2016 年 8 月 31 日	5,729.51	5,729.51

	无形资产	总计
成本		
2014 年 12 月 31 日	77,933.10	77,933.10
本年增加	8,007.62	8,007.62
购买	8,007.62	8,007.62
2015 年 12 月 31 日	85,940.72	85,940.72
累计摊销		
2014 年 12 月 31 日	-60,162.12	-60,162.12
本年增加	-11,548.45	-11,548.45
本期摊销	-11,548.45	-11,548.45
2015 年 12 月 31 日	-71,710.57	-71,710.57
账面净值		
2014 年 12 月 31 日	17,770.98	17,770.98
2015 年 12 月 31 日	14,230.15	14,230.15

19. 固定资产

	机器和设备	经营租赁资产改良	总计
成本			
2015 年 12 月 31 日	435,269.35	0.00	435,269.35
本年增加	30,376.30	7,141.57	37,517.87
采购	30,376.30	7,141.57	37,517.87
2016 年 8 月 31 日	465,645.65	7,141.57	472,787.22
累计折旧			
2015 年 12 月 31 日	-298,662.28	0.00	-298,662.28
本年增加	-39,544.07	-1,190.24	-40,734.31
本期折旧	-39,544.07	-1,190.24	-40,734.31
2016 年 8 月 31 日	-338,206.35	-1,190.24	-339,396.59
账面净值			
2015 年 12 月 31 日	136,607.07	0.00	136,607.07
2016 年 8 月 31 日	127,439.30	5,951.33	133,390.63

	机器和设备	经营租赁资产改良	总计
成本			
2014 年 12 月 31 日	362,164.82	136,753.01	498,917.83
本年增加	73,104.53	0.00	73,104.53
采购	73,104.53	0.00	73,104.53
本年减少	0.00	-136,753.01	-136,753.01
处置与报废	0.00	-136,753.01	-136,753.01
2015 年 12 月 31 日	435,269.35	0.00	435,269.35
累计折旧			
2014 年 12 月 31 日	-245,682.77	-55,714.19	-301,396.96
本年增加	-52,979.51	-16,883.09	-69,862.60
本期折旧	-52,979.51	-16,883.09	-69,862.60
本年减少	0.00	72,597.28	72,597.28
处置与报废	0.00	72,597.28	72,597.28
2015 年 12 月 31 日	-298,662.28	0.00	-298,662.28
账面净值			
2014 年 12 月 31 日	116,482.05	81,038.82	197,520.87
2015 年 12 月 31 日	136,607.07	0.00	136,607.07

融资租入固定资产

于 2016 年 8 月 31 日，账面价值为 86,088.55 欧元（成本为 107,018.58 欧元）的固定资产为融资租入(2015 年 12 月 31 日：82,810.38 欧元，成本为 101,307.02 欧元)。

2016 年 8 月 31 日	成本	累计折旧	账面值
机器和设备	107,018.58	-20,930.03	86,088.55
	107,018.58	-20,930.03	86,088.55

2015 年 12 月 31 日	成本	累计折旧	账面值
机器和设备	101,307.02	-18,496.64	82,810.38
	101,307.02	-18,496.64	82,810.38

20. 商誉

	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
期初余额	1,068,566.00	1,096,566.00	1,096,566.00
	1,068,566.00	1,096,566.00	1,096,566.00
减：出售资产造成的价值减少		-28,000.00	
	0.00	-28,000.00	0.00
期末余额	1,068,566.00	1,068,566.00	1,096,566.00

商誉减值测试

管理层在集团层面复核经营业绩并监测其商誉。管理层已确定集团拥有一个现金产出单元。单个现金产出单元的可收回金额按照使用价值计算而确定。该计算使用管理层所批准的下表所示期间财务估算的税前现金流量预测。

税前现金流量预测中的关键参数为销售净额和关键成本项目的增长。观测期间的预测考虑了集团的市场定位、产品发展机遇以及公司过去的增长率。

使用价值计算采用的关键假设如下：

	31.8.2016	31.12.2015	31.12.2014
观测期，年	6	6	4
永续期增长率	1%	1%	1%
观测期年度收入增长率	15%-75%	15%-90%	40%-80%
税前折现率	13.3%	14.5%	16.5%
23% 28% 31%			
平均税息折旧及摊销前利润率			

所采用的贴现率为税前比率，并反映相关现金产出单元的特定风险。作为业绩复核的一部分，管理层对关键参数进行了敏感性分析，分析结果显示：减值测试的商誉及其他资产的账面价值超出可收回价值的情况不太可能发生。

敏感性分析中使用的参数变化为：

- 折现率每年增长 2 个百分点
- 观测期内每年收入增长率降低 20%

当上述参数一次发生单项变化或者同时全部发生变化时，敏感性分析均未提示减值。

21. 递延收益和预提费用

	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应计收入(已开票未实现收入)	418,683.29	474,987.56
应付职工薪酬 (包括社会成本)	415,342.09	497,607.61
应交税金	3,642.47	4,711.58
其他	114,683.49	87,440.92
	<u>952,351.34</u>	<u>1,064,747.67</u>

22. 借款

	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
非流动		
Tekes 发放的长期借款	1,531,108.00	1,738,857.00
融资租赁负债	30,228.30	27,520.83
流动		
Tekes 发放的长期借款中一年内到期的部分	295,850.00	103,850.00
融资租赁负债	23,131.47	25,985.07
	<u>1,880,317.77</u>	<u>1,896,212.90</u>

Rightware 已经与 Tekes 达成融资协议。根据协议, Tekes 同意向 Rightware 提供研发贷款。如果产生相关成本符合条件, 即可申请支取研发贷款。Rightware 定期向 Tekes 报告上述符合条件的成本, 以便支取相应期间的研发贷款, 为发生的成本获取融资。

Tekes 研发贷款的利率定为基准利率下浮 3 个百分点, 但不低于 1%。相应地, 考虑到现行市场利率水平, 所有贷款利率均为 1%。贷款于 3 年后, 将在 4 年的期限内按年等额还贷。利息则从贷款发放之后按年支付。部分贷款仅在项目成本发生后发放。

融资租赁承诺

融资租赁负债总额-最低租赁付款：

	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
不超过 1 年	23,131.47	25,985.07
超过 1 年但不超过 5 年	30,228.29	27,520.82
融资租赁负债未来的财务费用	-2,037.04	-2,085.88
融资租赁负债的现值	51,322.72	51,420.01

融资租赁负债的现值如下：

	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
不超过 1 年	21,770.67	24,742.10
超过 1 年但不超过 5 年	29,552.05	26,677.91
总计	51,322.72	51,420.01

23. 流动负债

其他流动负债

	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付职工薪酬	45,625.81	100,660.41
员工报销	4,936.32	9,215.70
信用卡负债	8,946.33	10,378.91
	59,508.46	120,255.02

本集团于资产负债表日的金融负债按到期日未贴现合同现金流分析如下：

	2016 年 8 月 31 日				总计
	1 年内	1 至 2 年	2 至 5 年	5 年以上	
应付账款	89,772.87	0.00	0.00	0.00	89,772.87
Tekes 借款	295,850.00	420,850.00	1,192,300.00	0.00	1,909,000.00
应付 Tekes 借款利息	19,090.00	14,881.50	20,096.00	0.00	54,067.50
可转换债务	0.00	0.00	2,000,000.00	0.00	2,000,000.00
总计	404,712.87	435,731.50	3,212,396.00	0.00	4,052,840.37

	2015 年 12 月 31 日				总计
	1 年内	1 至 2 年	2 至 5 年	5 年以上	
应付账款	93,651.63	0.00	0.00	0.00	93,651.63
Tekes 借款	103,850.00	295,850.00	1,192,300.00	350,600.00	1,942,600.00
应付 Tekes 借款利息	19,426.00	18,387.50	33,661.50	3,506.00	74,981.00
可转换债务	0.00	0.00	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00
总计	216,927.63	314,237.50	2,225,961.00	354,106.00	3,111,232.63

24. 公允价值估计

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第 1 层：相同资产或负债在活跃市场上(未经调整)的报价。

第 2 层：除第一层级输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第 3 层：相关资产或负债的不可观察输入值。

以公允价值循环计量的金融资产

于 2016 年 8 月 31 日，本集团唯一以公允价值循环计量的资产为上市共同基金的短期投资，该类投资在上述层级中划分为第 1 层。在资产负债表中则划分为可供出售金融资产。

以公允价值循环计量的金融负债

本公司于 2014 年及 2015 年发行了附认股权证的可转换债务。2014 年发行的可转换债务按股份当年公允价值转换为公司股份。该可转换债务附带本不划分为股权的认股权证，但与贷款转换为股权相关联，这种认股权的金额和执行价格固定时，即可按公允价值划分为股权。2015 年发行的可转换债务及其认股权证则在公允价值层级中划分为第 3 层，因为其不符合划分为股权的标准。其余可转换债务于 2015 年底发行，并于 2015 年底及 2016 年分两期支取。贷款条件详述如下：

2015 年发行的可转换债务及其认股权

投资者向本公司拨付可转换债务总计 2,000,000.00 欧元。贷款符合《芬兰公司法》第 12 章关于可转换债务的规定。所有贷款的主要条款和条件如下：

- 债务本金部分最晚可以于 2018 年 12 月 31 日一次性偿还，亦可以早于此日期前选择一次性提前偿还。
- 若提前还贷，可一次性收取 100% 利息。贷款不附加其它利息。
- 贷款附带转换权，投资者可以在 2020 年 3 月 31 日前任意时间行使该转换权。另外，贷款还赋予投资者独立的认股权。转换权和认股权通过向投资者发行特殊认股权实现。
- 本公司可以通过向投资者提前偿付贷款及一次性全额利息以终止股权转换。
- 只有当贷款被偿付并未被转换为本公司股权时，才需支付一次性利息，即，如果行使了上述转换权，则无需支付一次性利息。
- 如果本公司解散或破产，则贷款本金和一次性利息应在其它所有次级债务得到偿付后方可支付。

贷款期间可转换债务和认股权的变动在下表中列示。

	2015 年度可转换债务	2014 年度可转换债务	第 3 层级负债总额
2016 年 1 月 1 日	1,000,000	0	1,000,000
增加	1,000,000	0	
计入损益的收益或损失	517,697	0	
2016 年 8 月 31 日	<u>2,517,697</u>	<u>0</u>	<u>2,517,697</u>
截至 2016 年 8 月 31 日仍持有资产的未实现收益或损失变动额	<u>517,697</u>	<u>0</u>	
2015 年 1 月 1 日	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
增加	1,000,000	0	
2015 年 12 月 31 日	<u>1,000,000</u>	<u>0</u>	<u>1,000,000</u>
截至 2015 年 12 月 31 日仍持有资产的未实现收益或损失变动额	<u>0</u>	<u>0</u>	

可转换债务及相关认股权采用期权定价模型(布莱克-斯科尔斯模型)按公允价值计入损益。采用期权定价模型为工具定价需要管理层估计和判断。关键估计项目是本公司股价及其波动率。2016 年 8 月 31 日的估价估计值是 29 欧元/股,是管理层基于融资活动对本公司估值基础上对股价最佳估计。2016 年 8 月 31 日的股价波动率是 29%,则是基于同业上市公司的平均股价波动。如果 2016 年 8 月 31 日股价提高或降低 10%,则在 2016 年 8 月 31 日的利润表中确认的损失将相应增加或减少 227,000 欧元。

不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

以摊余成本计量的金融资产及负债包括应收贷款、短期应收款、政府贷款以及短期应付款。

除国际财务报告准则过渡日之前获得的 Tekes 政府贷款外,其余金融资产和负债的账面价值均为其公允价值的合理近似值。

政府贷款的公允价值和账面价值参照下表:

	2016 年 8 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	账面值	公允价值	账面值	公允价值
政府发放的贷款				
2014 年 1 月 1 日之后发放	482,612	482,612	464,761	464,761
2014 年 1 月 1 日之前发放	1,344,346	1,129,853	1,377,946	1,115,954
	<u>1,826,958</u>	<u>1,612,465</u>	<u>1,842,707</u>	<u>1,580,715</u>

长期借款的公允价值为其未来现金流量的现值,该等未来现金流量根据合同确定,按与本公司具有类似信用状况的公司的利率(从同行市场数据获取)进行贴现。由于所用贴现率包含重大管理层估计,因此,该等公允价值分类至公允价值层级的第 3 层级。

25. 股东权益

总股东权益由股本、股东投入的无限制资本及累计亏损构成。

Rightware 的母公司拥有 1,762,577 股,分为 A 类、B 类、C1 类、C2 类及 D 类股。其中, A 类股 1,000,000 股、B 类股 100 股、C1 类股 121,110 股、C2 类股 363,334 股以及 D 类股 278,033 股。B 类股无投票权。其他类型的股票均具有同等投票权。当按公司章程规定的方式分配利润和资产时, D 类股比 C1 和 C2 类股更具优先权, C1 和 C2 类股比 B 类股更具优先权,而 B 类股又比 A 类股更具优先权。

股东投入的无限制资本

根据《芬兰公司法》,除非股票发行决议中规定将新股的认购价全额或部分贷记至股东投入的无限制资本,否则其均应贷记至股本。也可在不发行股票的情况下对股东投入的无限制资本。已发行的 B-D 类股已贷记至股东投入的无限制资本。符合股权定义的认股权证也计入股东投入的无限制资本。

股份支付

在 2010 年至 2016 年期间，针对某些核心员工，Rightware Oy 建立了七种不同的期权计划。股票以及期权计划授予股票期权的公允价值采用布莱克-斯科尔斯期权定价模型计算。公允价值计算中不包括经营业绩条件。

预期股价波动率根据同行公司的历史波动率计算，同时考虑所授予期权的预计期限。无风险利率是基于芬兰政府国库券的收益率，其到期日大约是股票期权授予当日计算的预计到期日。按照期权计划的条款，公司管理层假定，退出股权计划即视为期权到期。评估退出期权计划的时限，要求管理层作出估计。计算中使用的股票价格是基于管理层的估计及与融资轮次有关的公司价值评估。

报告期间，采用布莱克-斯科尔斯估值模型计算的期权公允价值加权平均数，2015 年为 18 欧元，2014 年为 12.4 欧元（2016 年末授予股票期权）。模型中重要的参数包括：期权授予日的股价加权平均数（2015 年为 22.5 欧元/股，2014 年为 14.6 欧元/股），行权价格（详见下表），股价波动率（2015 年为 49.0%，2014 年为 29.6%），预计期权行权时间（5 年后）及无风险利率（2015 年为-0.30%，2014 年为 0.36%）。

售出期权的数量变化及其相关的加权平均行权价列示如下：

	2016 年	
	平均行权价 欧元每股	期权数量(千)
于 1 月 1 日	2.8	294.7
已授予	0.0	0.0
于 8 月 31 日	2.8	294.7

在期末时未行使期权的到期日和行权价如下：

到期日	行权价 欧元每股	期权数量(千)	
		2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
2016 年 12 月 31 日	1.00	26.2	26.2
2017 年 12 月 31 日	2.00	37.0	37.0
2018 年 12 月 31 日	3.00	24.5	24.5
2020 年 12 月 31 日	4.00	89.0	89.0
2020 年 12 月 31 日	1.00	75.5	75.5
2021 年 12 月 31 日	5.00	42.5	42.5
		294.7	294.7

除期权计划外，本公司部分关键员工和董事被授予本公司的普通股。员工按照与财务投资者相似的条款和同等的价格认购股票。这些股票的转让受到限制，并且只有在退出股权计划时才可以处置。

26. 递延所得税资产和负债

报告期间，递延所得税资产和负债（同一税务管辖范围内抵消前）变动如下：

	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
递延所得税资产暂时性差异：		
采用实际利率法计量应收贷款	12,201.80	19,225.00
固定资产折旧	8,003.70	7,676.95
递延所得税资产合计	20,205.50	26,901.95
递延所得税负债暂时性差异：		
融资租赁负债	6,545.75	5,860.89
计入其他综合收益的可供出售资产公允价值变动	681.23	0.00
采用实际利率法计量应收借款	16,408.40	19,978.60
递延所得税负债合计	23,635.38	25,839.49
递延所得税资产及负债净额	-3,429.88	1,062.46
递延所得税资产确认额调整		-1,062.46
就可抵扣亏损确认递延所得税资产	3,429.88	0.00
递延所得税资产(负债)净额	0.00	0.00

由于历史亏损，本公司并未确认递延所得税资产净额。

未确认为递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

仅母公司 Rightware Oy 有可抵扣
亏损

	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
2020 年	463,764.39	463,764.39
2021 年	1,105,344.46	1,105,344.46
2022 年	2,702,470.75	2,702,470.75
2023 年	2,684,590.11	2,684,590.11
2024 年	2,275,547.96	2,275,547.96
2025 年	1,779,199.01	1,779,199.01
2026 年(估计)	1,016,604.00	
	12,027,520.68	11,010,916.68

27. 合并现金流量表附注

收到与其他经营活动有关的现金

截至 2016 年 8 月 31 日止期间

政府补助/补贴	
其他(<5%)	241.94
	<u>241.94</u>

支付与其他投资活动有关的现金

截至 2016 年 8 月 31 日止期间

其他短期应收款的变动	-3,921.20
	<u>-3,921.20</u>

支付与其他融资活动有关的现金

截至 2016 年 8 月 31 日止期间

已付利息	-26,859.94
	<u>-26,859.94</u>

28. 租赁承诺事项

经营租赁承诺

	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
1 年以内	175,684.93	196,131.39
1 至 5 年	26,940.29	48,863.97
总计	<u>202,625.22</u>	<u>244,995.36</u>

融资租赁承诺详见附注 22。

29. 关联方

本集团的关联方包括附注 29 中提到的集团实体、对本集团具有重大影响或共同控制的本公司股东，以及关键管理人员(包括董事会、常务董事、管理团队及其近亲家庭成员)。此外，Basemark Oy 也应视为关联方，因为该实体乃接受来自本公司的部分资产转移而成立，且由当前董事会成员之一进行管理。同样，Nexit Infocom II LP LP(于根西岛注册成立)和 Inventure Fund Ky (Finland)也应视为关联方，因为这两家实体均通过其股票所有权对母公司具有重大影响。

关联方交易

与关联方进行的交易如下：

关键管理人员薪酬

	截至 2016 年 8 月 31 日止期间
已付工资	529,230.55
法定养老金及社保费用	140,076.04
股份支付	553,818.00

应收关联方款项

		2016 年 8 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
		期末余额	坏账准备	期末余额	坏账准备
应收贷款	Basemark Oy	523,991.00	0.00	568,875.00	0.00
	总计	523,991.00	0.00	568,875.00	0.00

应收贷款的条款披露于附注 17。

从关联方获取的融资：

本集团拥有从 Nexit Infocom II LP 和 Inventure Fund Ky 获得的可转换债务。相关条款和条件详见附注 24。截至 2015 年 12 月 31 日，从关联方获取的本金为 852,000,00 欧元。本集团 2014 年从关联方获取的可转换债务于当年以公允价值转换为股本。

30. 集团内公司

于 2016 年 8 月 31 日，归属于本集团的子公司概述如下：所有集团内公司均为本集团的关联方。

	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	获取渠道
				直接	间接		
Kanzisoft Ltd. (i)	香港	香港		100%		100%	Rightware Oy
Rightware Software GmbH (ii)	德国	德国		100%		100%	Rightware Oy
Rightware K.K.(iv)	日本	日本		100%		100%	Rightware Oy
Rightware Inc. (v)	美国	美国		100%		100%	Rightware Oy
Rightware Information and Technology Ltd. Shanghai (vi)	中国	中国			100%	100%	Kanzisoft Ltd.

财务报表签名

2016 年 11 月 11 日

芬兰赫尔辛基

Tirkkonen Timo Tauno
董事会主席

Tarjanne Artturi Johannes
董事会成员

Sarkkinen Tero Markus Ilmari
董事会成员

Alapiessa Mika Einari
董事会成员

Sonck Thiebaut Stefaan
董事会成员

Geust Jonas Carl
首席执行官

审计师注释

我们的审计报告已于今日出具。

2016 年 11 月 芬兰赫尔辛基

普华永道 Oy
授权的会计师事务所

Perälä Samuli
注册会计师