

中科创达软件股份有限公司
2015 年度、2016 年 1-8 月
备考合并财务报表审阅报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审阅报告

备考合并资产负债表 1-2

备考合并利润表 3

备考合并财务报表附注 4-76

中科创达软件股份有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及 2016 年 1-8 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

致同会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京朝阳区建国门外大街 22 号
赛特广场 5 层邮编 100004
电话 +86 10 8566 5588
传真 +86 10 8566 5120
www.grantthornton.cn

审阅报告

致同专字（2017）第 110ZA0008 号

中科创达软件股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的中科创达软件股份有限公司（以下简称中科创达公司）备考合并财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日、2016 年 8 月 31 日的备考合并资产负债表，2015 年度、2016 年 1-8 月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础及方法编制备考合并财务报表是中科创达公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号--财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础及方法编制，未能在所有重大方面公允反映中科创达公司 2015 年 12 月 31 日、2016 年 8 月 31 日的备考合并财务状况以及 2015 年度、2016 年 1-8 月的备考合并经营成果。

中科创达软件股份有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及 2016 年 1-8 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本审阅报告仅供中科创达公司本次资产重组目的使用，不得用作其他任何用途。

致同会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师

中国注册会计师

中国·北京

二〇一七年一月五日

备考合并资产负债表			
编制单位：中科创达软件股份有限公司		单位：人民币元	
项 目	附注	2016年8月31日	2015年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	803,582,395.29	747,868,946.09
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据	六、2	3,312,169.06	
应收账款	六、3	293,144,678.87	248,303,412.52
预付款项	六、4	17,826,085.88	7,149,959.37
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、5	14,517,371.62	5,315,919.69
存货	六、6	31,816,521.20	5,947,759.84
一年内到期的非流动资产	六、7	2,618,751.60	1,521,773.30
其他流动资产	六、8	208,072,734.25	2,256,494.35
流动资产合计		1,374,890,707.77	1,018,364,265.16
非流动资产：			
可供出售金融资产	六、9	39,363,105.78	25,343,868.82
持有至到期投资			
长期应收款	六、10	19,037,449.04	11,534,306.24
长期股权投资	六、11	94,673,923.16	82,252,948.37
投资性房地产			
固定资产	六、12	40,269,766.98	42,878,242.96
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、13	181,365,929.09	180,334,552.12
开发支出	六、14	6,534,501.59	
商誉	六、15	382,822,393.61	322,069,065.92
长期待摊费用	六、16	6,694,755.90	5,529,528.66
递延所得税资产	六、17	7,295,175.82	3,456,236.28
其他非流动资产	六、18	30,813,290.40	29,339,647.95
非流动资产合计		808,870,291.37	702,738,397.32
资产总计		2,183,760,999.14	1,721,102,662.48

备考合并资产负债表（续）

项 目	附注	2016年8月31日	2015年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、19	124,549,032.00	110,650,512.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据			
应付账款	六、20	9,937,338.48	12,547,540.64
预收款项	六、21	41,468,820.92	3,367,020.23
应付职工薪酬	六、22	44,071,125.94	42,207,388.44
应交税费	六、23	27,083,732.93	20,573,816.61
应付利息	六、24	53,887.93	78,409.20
应付股利	六、25	1,360,348.05	
其他应付款	六、26	761,595,532.49	487,384,529.13
一年内到期的非流动负债	六、27	8,379,665.56	2,009,490.24
其他流动负债		3,123,461.08	3,370,131.74
流动负债合计		1,021,622,945.38	682,188,838.23
非流动负债：			
长期借款	六、29	12,034,421.63	25,305,542.89
应付债券			
长期应付款	六、30	69,225,509.16	195,265.79
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债	六、31	800,000.00	
递延收益	六、32	16,691,249.09	15,000,000.00
递延所得税负债	六、17	33,460,168.52	35,407,866.78
其他非流动负债	六、33	18,782,523.16	7,095,200.00
非流动负债合计		150,993,871.56	83,003,875.46
负债合计		1,172,616,816.94	765,192,713.69
股本	六、34	403,059,644.00	100,000,000.00
资本公积	六、35	620,074,046.59	615,857,831.30
减：库存股	六、36	265,002,661.53	
其他综合收益	六、37	72,831.27	-3,932,370.76
专项储备			
盈余公积	六、38	33,862,369.77	33,862,369.77
未分配利润	六、39	212,014,426.89	205,677,102.81
归属于母公司股东权益合计		1,004,080,656.99	951,464,933.12
少数股东权益		7,063,525.21	4,445,015.67
股东权益合计		1,011,144,182.20	955,909,948.79
负债和股东权益总计		2,183,760,999.14	1,721,102,662.48

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责

中科创达软件股份有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及 2016 年 1-8 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

备考合并利润表			
编制单位：中科创达软件股份有限公司		单位：人民币元	
项 目	附注	2016年1-8月	2015年度
一、营业收入	六、40	488,755,311.07	644,306,832.38
减：营业成本	六、40	246,545,905.22	318,618,049.38
营业税金及附加	六、41	2,801,813.28	2,547,794.42
销售费用	六、42	35,281,680.57	31,183,646.97
管理费用	六、43	167,726,346.67	233,705,490.56
财务费用	六、44	-12,980,978.49	-4,198,472.87
资产减值损失	六、45	515,487.01	2,334,065.61
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、46	-3,790,059.74	
投资收益（损失以“-”号填列）	六、47	-4,961,525.09	4,278,950.03
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-8,928,455.72	-2,108,186.91
二、营业利润（损失以“-”号填列）		40,113,471.98	64,395,208.34
加：营业外收入	六、48	29,600,403.04	23,073,710.79
其中：非流动资产处置利得		10,205,826.39	
减：营业外支出	六、49	859,899.77	1,502,431.46
其中：非流动资产处置损失		46,096.00	443,579.13
三、利润总额（损失以“-”号填列）		68,853,975.25	85,966,487.67
减：所得税费用	六、50	12,825,104.26	6,329,807.79
四、净利润（损失以“-”号填列）		56,028,870.99	79,636,679.88
归属于母公司股东的净利润		56,327,628.32	79,863,279.97
少数股东损益		-298,757.33	-226,600.09
五、其他综合收益的税后净额		4,090,068.62	361,184.05
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		4,005,202.03	361,184.05
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		4,005,202.03	361,184.05
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		3,679,119.08	1,058,045.83
2、可供出售金融资产公允价值变动损益		24,936.35	-36,010.21
3、外币财务报表折算差额		301,146.60	-660,851.57
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		84,866.59	
六、综合收益总额		60,118,939.61	79,997,863.93
归属于母公司股东的综合收益总额		60,332,830.35	80,224,464.02
归属于少数股东的综合收益总额		-213,890.74	-226,600.09
七、每股收益			
（一）基本每股收益		0.1408	0.2130
（二）稀释每股收益		0.1408	
公司法定代表人：	主管会计工作的公司负责人：	公司会计机构负责	

备考合并财务报表附注

一、公司基本情况

1、收购方基本情况

中科创达软件股份有限公司（以下简称本公司）前身为中科创达软件科技（北京）有限公司（以下简称中科创达有限），系经中关村科技园区海淀园管理委员会以海园发[2008]224 号文件批准设立，取得北京市人民政府于 2008 年 3 月 7 日颁发商外资京字[2008]17044 号中华人民共和国外商投资企业批准证书，北京市工商管理局于 2008 年 3 月 7 日核发的 110000450044822 号《中华人民共和国企业法人营业执照》，初始注册资本 2,000 万元。

2012 年 11 月 7 日中科创达有限以 2012 年 6 月 30 日的净资产以发起设立的方式整体变更为股份有限公司，股份公司总股本为 7,500 万股。

2015 年经中国证券监督管理委员会证监许可（2015）1372 号文核准，本公司向社会公众发行人民币普通股（A 股）25,000,000 股，变更后的注册资本为人民币 100,000,000 元。

2016 年 2 月，本公司根据《关于确认限制性股票授予人数和股份数的议案》有关条款和股东大会授权，向符合条件的 484 名激励对象授予 3,137,854 股限制性股票，认购价格每股 85.48 元，认购金额合计 268,223,759.92 元，业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具的致同验字（2016）第 110ZA0220 号验资报告予以验证，并于 2016 年 5 月 5 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，变更后股本为 103,137,854 股。

2016 年 5 月 20 日召开的 2015 年度股东大会审议通过，以公司截止 2015 年 12 月 31 日总股本 100,000,000 股为基准，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 30 股，合计转增 300,000,000 股，由于公司限制性股票已于 2016 年 5 月 5 日完成授予登记，公司总股本变更为 103,137,854 股，按照“分配总额不变”的原则，重新计算以资本公积金向全体股东每 10 股转增 29.087280 股，本次转增完成后公司总股本增加至 403,137,817 股。

2016 年 5 月，因股权激励计划中被激励对象离职，经本公司第二届董事会第九次会议决议和修改后的公司章程规定，回购并注销股权激励股票 20,000 股，回购价格每股 85.48 元，回购金额 1,709,600.00 元，业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具的致同验字（2016）第 110ZA0455 号验资报告予以验证；由于上述资本公积转增股本已于 2016 年 6 月 17 日实施，故本次回购注销股份数量由 20,000 股转增至 78,173 股，变更后股本为 403,059,644 股。

2016 年 11 月 8 日本公司取得换发的营业执照，注册资本为人民币 40,305.9644 万元，统一社会信用代码为：91110000672354637K

本公司住所：北京市海淀区龙翔路甲 1 号泰翔商务楼 4 层 401-409。

本公司法定代表人：赵鸿飞。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构。目前设新产品和新业务中心、芯片事业群、战略产品事业群、解决方案事业群、创达车载、创达智能硬件、海外销售

中心、技术质量部、市场部、财务部、人力资源部、行政部等部门。

本公司及其子公司（以下简称“本集团”）主要经营范围：开发计算机软件；销售自行开发的产品；技术咨询、技术服务；计算机软件技术培训；商务咨询；从事通讯设备、电子产品的批发及进出口（不涉及国营贸易管理商品；涉及配额、许可证管理商品的按国家有关规定办理申请手续）。（依法经营批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动）

2、被收购方基本情况

Rightware Oy (以下简称“Rightware”)由机构投资者 Inventure Fund Ky、Nexit Infocom II LP 及包括 Tero Markus IlmariSarkkinen 在内的 12 名自然人于 2009 年 12 月 23 日投资创建，并于 2010 年 1 月 11 日办理完成工商注册登记。2013 年和 2014 年 Rightware 分别引入了新的投资者 Suomen Teollisuussijoitus Oy 和 Visteon Global Electronics Inc.。2016 年 8 月 31 日、2015 年 12 月 31 日及 2014 年 12 月 31 日，Rightware 的实收资本为 2,500.00 欧元，折合人民币 24,329.75 元。

Rightware 的总部设在芬兰的赫尔辛基，注册地址为 Niittykatu 6C, 02200 Espoo, Finland。

Rightware 及其子公司（以下简称“Rightware 集团”）主要从事软件制造、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 的子公司分别位于德国、香港、中国、台湾、日本及美国，主要从事地区销售业务。位于中国、美国、日本和德国的子公司还提供客户支持和软件服务。

3、备考合并财务报表范围

报告期内，备考合并财务报表的合并范围包括本公司、畅索软件科技（上海）有限公司、中科创达软件科技（深圳）有限公司、北京信恒创科技发展有限公司、北京润信恒达科技有限公司、成都中科创达软件有限公司、南京中科创达软件科技有限公司、西安中科创达软件有限公司、香港天集有限公司、中科创达香港有限公司、香港天盛有限公司、深圳市创达天盛智能科技有限公司、Mobile Focus Holding Ltd.、日本天集有限公司、Longtrans Holding Ltd.、中科创达韩国有限公司、AchieveSky Europe SARL、Thundersoft Automotive Technology Luxemburg SARL、Rightware Oy、Rightware Inc.、Rightware Software GmbH、Rightware K.K.、Kanzisoft Limited、Rightware Information and Technology Ltd.Shanghai、中科创达美国有限公司、沈阳中科创达软件有限公司、大连中科创达软件有限公司、青柠优视科技（北京）有限公司、北京创思远达科技有限公司、重庆创通联达智能技术有限公司、北京爱普新思电子技术有限公司、北京慧驰科技有限公司、中科创达软件科技（日本）有限公司、杭州聚引投资管理有限公司 34 家公司。

合并范围及其变化情况详见本“附注七、合并范围的变动”、“附注八、在其他主体中的权益”。

本备考合并财务报表及备考合并财务报表附注业经本公司第二届董事会第十五次会议于 2017 年 1 月 5 日批准。

二、拟实施的重大资产重组方案

本公司之全资子公司香港天集有限公司于 2016 年 11 月在卢森堡设立全资子公司 AchieveSky Europe SARL，AchieveSky Europe SARL 下设全资子公司 Thundersoft Automotive Technology Luxembourg SARL，Thundersoft Automotive Technology Luxembourg SARL 作为本次拟实施重大资产重组的直接买方。

2016 年 12 月 17 日，Thundersoft Automotive Technology Luxembourg SARL 与 Rightware 全体交易对方签署了《股份购买协议》（Share Purchase Agreement, SPA），根据 SPA，Thundersoft Automotive Technology Luxembourg SARL 以支付现金方式购买 Rightware 的全部股权，交易对象为 Rightware 全体股东，交易对价分为基准交易对价 5,050 万欧元和延期交易对价 1,350 万欧元（最高），其中基准交易对价 5,050 万欧元会根据交割日 Rightware 经审计的现金、负债予以调整；延期交易对价最高为 1,350 万欧元，根据 2016-2018 年度 Rightware 实现的经审计的营业收入、营业利润确定每年具体支付金额。

按照本次重组方案，本次重组构成重大资产重组，不构成关联交易，也不构成借壳上市，重组完成后不会导致本公司实际控制人发生变化。

三、财务报表的编制基础及方法

1、备考合并财务报表的编制基础

根据中国证券监督管理委员会颁布的《公开发行证券的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》的规定，为本次重大资产重组之目的，本公司按重大资产重组交易完成后的资产和业务架构编制了备考合并财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日、2016 年 8 月 31 日的备考合并资产负债表，2015 年度、2016 年 1-8 月的备考合并利润表，以及备考合并财务报表附注。

本备考合并财务报表参照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本备考合并财务报表以持续经营为基础列报。

本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本备考合并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。

本公司编制备考合并财务报表时采用的各项假设如下：

（1）假设为收购 Rightware 目的设立的 AchieveSky Europe SARL、Thundersoft Automotive Technology Luxembourg SARL 已于报告期期初（即 2015 年 1 月 1 日，以下简称“合并基准日”）设立完毕；

（2）假设本次重组已于合并基准日完成，并按照本次重组完成后的股权架构编制，即假设 2015 年 1 月 1 日，Thundersoft Automotive Technology Luxembourg SARL 直接持有 Rightware 100% 股权并持续经营。

（3）评估机构已完成对 Rightware 以 2016 年 8 月 31 日为估值基准日估值工作。编制备考合并财务报表时，假设已于 2014 年 12 月 31 日根据相关估值结果确认 Rightware 各项

可辨认资产、负债的公允价值。合并成本与 Rightware 估值基准日可辨认净资产公允价值份额的差额确认为商誉，差异调整资本公积-其他资本公积。

2、备考合并财务报表的编制方法

本备考合并财务报表系假设本附注二所述支付现金购买资产的重组事项已于合并基准日完成，并按照本次重组完成后的股权架构编制。

本备考合并财务报表是以本公司经审计的 2015 年度财务报表和经审阅的 2016 年 1-8 月财务报表，及 Rightware 业经审计的 2015 年度、2016 年 1-8 月财务报表为基础编制。

本公司 2015 年度财务报表已经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审计并出具致同审字（2016）第 110ZA1463 号审计报告；Rightware 2015 年度、2016 年 1-8 月财务报表已经普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）审计并出具普华永道中天审字（2017）第 20051 号审计报告。

在上述基础上，本备考合并财务报表的编制方法为：

（1）编制备考合并财务报表时，Rightware 集团采用的重要会计政策与本公司一致。

（2）鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露本公司财务信息，亦未披露金融工具及风险管理的相关信息。

（3）本次收购的现金支付对价（暂未考虑交割日经审计的现金及负债对价款调整的影响及合并费用）做为本公司的一项负债记录在其他应付款中，本备考合并财务报表编制时未考虑该项负债的资金成本、汇率变动影响。

（4）本备考合并财务报表编制时未额外考虑本次重组产生的中介费用。

（5）本备考合并财务报表编制时未考虑本次重组中可能产生的各种税费。

四、重要会计政策及会计估计

本集团根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策参见附注四、15、附注四、18、附注四、19 和附注四、25。

1、遵循企业会计准则的声明

本备考合并财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团 2015 年 12 月 31 日、2016 年 8 月 31 日的备考合并财务状况以及 2015 年度、2016 年 1-8 月的备考合并经营成果等有关信息。

2、会计期间

本集团会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本集团的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币，本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按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。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计

量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。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。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和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。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

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自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，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自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

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，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本集团确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本集团持有的期限短、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。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本集团发生外币业务，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，计入当期损益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，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，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

现金流量表所有项目均按照系统合理的方法确定的、与现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算。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“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

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。

10、金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本集团于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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资产，包括交易性金融资产和初始确认时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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项

应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收账款和其他应收款等（附注四、12）。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

对于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，按成本计量。

（3）金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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初始确认时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。对于此类金融负债，按照公

允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债

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，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本集团的金融负债；如果是后者，该工具是本集团的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本集团衍生金融工具包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注四、11。

（6）金融资产减值

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，本集团于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③本集团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者进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，导致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，包括：
 - 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；
 - 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；
- ⑦债务人经营所处的技术、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，如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）。低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本；
- ⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，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。

本集团对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，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，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金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的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。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

以成本计量的金融资产

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发生减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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，不终止确认该金融资产。

本集团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：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

11、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移

一项负债所需支付的价格。

本集团以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本集团假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最小层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

12、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款、长期应收款。

（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：期末余额达到 300 万元（含 300 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，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。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

（2）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	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
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

（3）按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
关联方	关联方关系（仅指纳入本集团合并范围内的关联企业）	不计提

A、对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%	逾期长期应收账款计提比例%
1 年以内（含 1 年）	1	1	1
1 至 2 年	10	10	10
2 至 3 年	20	20	20
3 至 4 年	50	50	50
4 至 5 年	70	70	70
5 年以上	100	100	100

未逾期的长期应收款按照 1%计提坏账准备。

（4）Rightware 应收账款及坏账准备计提政策

Rightware 应收款项包括应收账款、其他应收款以及长期应收款。Rightware 对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方或劳务接受方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。

坏账准备的计提方法：

①对于应收账款，单独进行减值测试。当存在客观证据表明 Rightware 将无法按应收款项的原有条款收回款项时，根据其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。

②其他应收款及长期应收款主要为应收税务部门的预扣税款、应收 Benchmark 产品线转让款以及应收押金保证金。其中应收 Benchmark 产品线转让款单独进行减值测试。其他应收款项根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定信用风险组合的依据及按组合计提坏账准备的计提方法如下：

组合	依据	计提方法
应收预扣税款	应收税务部门的预扣税款	根据历史年度该组合的实际坏账损失率确定坏账计提比例
应收押金保证金	应收出租人押金保证金	根据历史年度该组合的实际坏账损失率确定坏账计提比例

对于应收预扣税款及押金保证金，历史年度该组合未发生坏账损失，因此报告期确定的坏账计提比例为零。

③ Rightware 集团以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

13、存货

（1）存货的分类

本集团存货分为原材料、在产品、委托加工物资、库存商品、发出商品、低值易耗品等。

（2）发出存货的计价方法

本集团存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、发出商品、库存商品采用加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按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。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本集团通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本集团存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本集团低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

14、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

本公司对子公司的投资，采用成本法核算；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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资本公积（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日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转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本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按照持股比例计算归属

于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，本公司计提资产减值的方法见附注四、20。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

本集团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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本集团固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

本集团采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本集团确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
----	---------	------	-------

房屋及建筑物	40	3	2.43
房屋装修	5	0	20.00
通用设备	3	0、3	32.33-33.33
办公家具	3-5	0、3	19.40-33.33
运输设备	3-4	0、3	24.25-33.33
专用设备	3	3	32.33

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

房屋建筑物的预计使用年限以 40 年与房屋产权证书所载使用年限孰低确定。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、20。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本集团租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本集团。
- ②本集团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本集团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。
- ④本集团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。
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本集团才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。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手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，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进行分摊。

融资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将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 每年年度终了，本集团对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(6) 大修理费用

本集团对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

16、在建工程

本集团在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注四、20。

17、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本集团发生的借款费用，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。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本集团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。在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后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

18、无形资产

本集团无形资产包括外购软件、自有软件、合同权益及客户关系、专利技术及软件产品

等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；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，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
外购软件	5、2	直线法	
自有软件	5、5.58	直线法	
合同权益及客户关系	6.33、5.58	直线法	
专利技术及软件产品	10.33	直线法	

本集团于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注四、20。

19、研究开发支出

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本集团研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

本集团开发支出资本化的具体方法：

本集团研究开发支出在研究阶段是探索性的，主要为进一步的开发活动进行资料以及相关方面准备，不形成阶段性成果，通过开发后是否形成无形资产也具有很大不确定性，

因此，不予立项审批，研究阶段的有关支出在发生时费用化，计入当期损益；

本集团研究开发支出在开发阶段具有针对性，形成一项新产品或者新技术的基本条件已经具备，且该阶段的支出能够可靠计量、未来经济利益流入能够可靠预计。此阶段由项目组负责申请立项，项目管理部负责组织立项文档及各阶段产品评审，事业群负责人负责立项终审。经立项审批后，项目研究进入开发阶段，有关支出于发生时予以资本化。

20、资产减值

对子公司的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本集团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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21、长期待摊费用

本集团发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

22、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或

补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（4）辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本集团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；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本集团承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或

有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本集团于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

24、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本集团股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本集团对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，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应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。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，相应增加资本公积。在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，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本集团承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，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；若修改增加了所授予权益工具的数量，则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。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

25、收入

（1）一般原则

①销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，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。

②提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本集团于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定，或依据已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、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。

③让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本集团确认收入。

（2）收入确认的具体方法

①软件设计开发及其他技术服务收入

I. 软件开发是指根据客户的实际需求进行专门的软件设计与开发的服务。

软件开发收入的具体确认方法为：

A、软件开发业务主要部分或全部由本集团完成的，在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认收入，完工百分比依据已经发生的成本占估计总成本的比例确定，或依据已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定。

B、软件开发业务主要部分或全部委托其他公司完成的，以取得客户确认的交付验收确认书确认软件开发收入。

II. 其他技术服务是指 Rightware 集团按客户要求提供现场设计、工程及员工培训服务，通常合同约定每小时工费，并按照实际发生的工时结算，因此，其他技术服务收入依据合同约定的每小时工费和实际发生的工时确认收入。

②技术服务收入

技术服务是指为客户提供的技术支持、技术咨询、系统维护等服务。

技术服务收入的具体确认方法为：

A、根据客户需求在一定时间内提供相应的技术人员，明确约定相应的服务期限，并明确约定每月的服务费用金额或者服务期限内服务费用总额。合同中未约定验收条款的，按合同约定的每月服务费用确认收入或在合同约定的期限内采用直线法确认，合同中约定验收条款的，取得验收条款约定的依据确认服务费收入。

B、根据客户需求提供相应的技术人员，但合同中明确约定验收条款，相应的实际服务期限可能会根据客户的需求或验收进行调整，按照软件开发业务的确认方法确认。

③软件许可收入

软件许可是指授权客户使用本集团的自有软件产品。

软件许可收入的具体确认方法为：

A、合同中约定许可费按照客户产品的出货量为标准进行结算的，以收到客户确认的许可费确认单所属期间确认软件许可收入。

B、合同中约定客户可以在一定有效期内享有本集团自有软件产品的使用权，并在此期间内持续提供新增的自有软件产品或需要提供升级及技术支持服务，在合同约定的有效期内分期确认软件许可收入。

C、合同中约定客户享有本集团自有软件产品的永久使用权，该永久使用权不提供后续升级及技术支持服务的情况下能够正常使用，且无合同义务提供上述后续升级及技术支持，在合同约定的标的软件交付时确认收入。

④商品销售收入

A、合同中没有明确约定验收条款的，在商品已经发出并取得客户的签收确认单据时确认商品销售收入

B、合同明确约定验收条款的，在商品已经验收通过并取得客户确认验收单据时确认商品销售收入。

26、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。其中，对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按应收金额计量；否则，按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益；如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则计入递延收益，于费用确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，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。

27、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本集团根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能

取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团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，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。

28、经营租赁与融资租赁

本集团将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

（1）本集团作为出租人

融资租赁中，在租赁开始日本集团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。

经营租赁中的租金，本集团在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

（2）本集团作为承租人

融资租赁中，在租赁开始日本集团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。本集团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。

经营租赁中的租金，本集团在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

29、重大会计判断和估计

本集团根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和

关键假设列示如下：

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，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要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。

30、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

本报告期主要会计政策是否变更：否。

（2）重要会计估计变更

本报告期主要会计估计是否变更：否。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	6、17
营业税	应税收入	5
城市维护建设税	应纳流转税额	7
企业所得税	应纳税所得额	25

说明：本公司控股的境外子公司根据其所在地相关法律、法规缴纳相关的税金。

2、税收优惠及批文

（1）本公司获得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局于 2013 年 11 月 11 日联合颁发的《高新技术企业证书》，证书有效期三年，所得税按应纳税所得额的 15%计缴。本公司 2016 年 1-8 月按 15%预缴所得税。

（2）本公司之子公司南京中科创达软件科技有限公司获得江苏省经济和信息化委员会于 2013 年 11 月 28 日颁发的《软件企业认定证书》，证书编号：苏 R-2013-A0111，自 2013 年 1 月 1 日起至 2014 年 12 月 31 日止免缴企业所得税，自 2015 年 1 月 1 日起至 2017 年 12 月 31 日止减半计缴企业所得税。

（3）本公司之子公司畅索软件科技（上海）有限公司获得上海市经济和信息化委员会于 2013 年 1 月 10 日颁发的《软件企业认定证书》，证书编号：沪 R-2013-0559，自 2012 年 1 月 1 日起至 2013 年 12 月 31 日止免缴企业所得税，自 2014 年 1 月 1 日起至 2016 年 12 月 31 日止减半计缴企业所得税。

（4）本公司之子公司成都中科创达软件有限公司获得四川省经济和信息化委员会于 2013 年 12 月 31 日颁发的《软件企业认定证书》，证书编号：川 R-2013-0486，自 2014 年 1 月 1 日起至 2015 年 12 月 31 日止免缴企业所得税，自 2016 年 1 月 1 日起至 2018 年 12 月 31 日止减半计缴企业所得税。

(5) 本公司之子公司北京慧驰科技有限公司获得北京市经济和信息化委员会于 2014 年 06 月 16 日颁发的《软件企业认定证书》，证书编号：京 R-2014-0413，自 2014 年 1 月 1 日起至 2015 年 12 月 31 日止免缴企业所得税，自 2016 年 1 月 1 日起至 2018 年 12 月 31 日止减半计缴企业所得税。

(6) 根据国税发[2008]116 号《国家税务总局关于印发〈企业研究开发费用税前扣除管理办法〉的通知》、财税发[2013]70 号《财政部国家税务总局关于研究开发费用税前加计扣除有关政策问题的通知》本公司享受研究开发费用企业所得税前加计扣除优惠政策。

(7) 根据财税[2011]100 号文件《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》规定，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 17% 税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

(8) 根据财税[2003]第 238 号《关于调整出口货物退税率的补充通知》的规定，计算机软件出口(海关出口商品码 9803)实行免税，其进项税额不予抵扣或退税；根据外经贸技发[2000]第 680 号对外贸易经济合作部、信息产业部、国家税务总局、海关总署、国家外汇管理局、国家统计局关于软件出口有关问题的通知以及外经贸技发[2001]604 号对外贸易经济合作部、科学技术部、信息产业部、国家统计局、国家外汇管理局关于印发《软件出口管理和统计办法》的通知，软件出口包括采取通关或网上传输方式向境外出口软件产品、转让软件技术和提供相关服务。本公司的相关业务免税，其进项税额不予抵扣或退税。

(9) 根据财税[2016]36 号《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》文件规定，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。

(10) 根据《财政部、国家税务总局关于进一步推进出口货物实行免抵退税办法的通知》（财税〔2002〕7 号）规定：生产企业自营或委托外贸企业代理出口自产货物，除另行规定外，增值税一律实行免、抵、退税管理办法。

六、合并财务报表项目注释

本备考合并财务报表报告期为 2015 年度及 2016 年 1-8 月，本备考合并财务报表附注中期末指 2016 年 8 月 31 日，本期特指 2016 年 1-8 月。

1、货币资金

项目	2016.8.31			2015.12.31		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金：	--	--	562,257.16	--	--	414,885.13
人民币	--	--	553,184.00	--	--	158,376.76
美元	-	-	-	9,280.00	6.4936	60,260.61
日元	139,512.00	0.065035	9,073.16	2,768,654.00	0.053875	149,161.23
韩元	-	-	-	8,541,000.00	0.005513	47,086.53
银行存款：	--	--	799,257,235.14	--	--	731,156,387.43
人民币	--	--	750,333,705.68	--	--	666,040,382.47

美元	360,861.00	6.6908	2,414,448.78	5,385,940.37	6.4936	34,974,142.39
日元	577,395,993.00	0.065035	37,550,948.40	346,485,940.00	0.053875	18,666,930.02
港元	12,038.19	0.8625	10,382.94	36,688.58	0.8378	30,737.69
韩元	137,931,666.00	0.005976	824,279.64	90,108,958.73	0.005513	496,770.69
欧元	145,687.54	7.4602	1,086,858.19	1,141,711.07	7.0952	8,100,668.38
新台币	33,380,510.00	0.2108	7,036,611.51	14,450,537.00	0.1970	2,846,755.79
其他货币资金:	--	--	3,762,902.99	--	--	16,297,673.53
人民币	--	--	3,762,902.99	--	--	-
美元	-	-	-	1,054,888.94	6.4936	6,850,026.82
日元	-	-	-	175,362,352.00	0.053875	9,447,646.71
合计	--	--	803,582,395.29	--	--	747,868,946.09

说明:

期末使用受限的银行存款为 81,644,170.32 元，其中 71,228,100.00 元系开立备用信用证质押所致，10,416,070.32 元系取得短期借款质押所致。

2、应收票据

种类	2016.8.31	2015.12.31
银行承兑汇票	3,312,169.06	-

(1) 截至期末本集团不存在已质押的应收票据。

(2) 截至期末本集团不存在已背书或贴现但尚未到期的应收票据。

(3) 截至期末本集团不存在因出票人未履约而其转应收账款的票据。

3、应收账款

(1) 应收账款按种类披露

种类	2016.8.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	--
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	284,535,261.54	95.83	3,714,755.11	1.31	280,820,506.43
Rightware 应收账款	12,383,854.04	4.17	59,681.60	0.48	12,324,172.44
组合小计：	296,919,115.58	100.00	3,774,436.71	1.27	293,144,678.87
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-

合计	296,919,115.58	100.00	3,774,436.71	1.27	293,144,678.87
应收账款按种类披露（续）					
种类	2015.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其 他应收款					
其中：账龄组合	241,074,374.96	95.90	3,090,174.92	1.28	237,984,200.04
Rightware 应收账款	10,319,212.48	4.10	-	-	10,319,212.48
组合小计：	251,393,587.44	100.00	3,090,174.92	1.23	248,303,412.52
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	251,393,587.44	100.00	3,090,174.92	1.23	248,303,412.52

① 账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2016.8.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	275,190,233.79	96.71	2,751,902.34	1.00	272,438,331.45
1 至 2 年	9,297,777.75	3.27	929,777.77	10.00	8,367,999.98
4 至 5 年	47,250.00	0.02	33,075.00	70.00	14,175.00
合计	284,535,261.54	100.00	3,714,755.11	--	280,820,506.43

续：

账龄	2015.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	233,840,695.76	97.00	2,338,407.00	1.00	231,502,288.76
1 至 2 年	7,091,429.20	2.94	709,142.92	10.00	6,382,286.28
2 至 3 年	95,000.00	0.04	19,000.00	20.00	76,000.00
3 至 4 年	47,250.00	0.02	23,625.00	50.00	23,625.00
合计	241,074,374.96	100.00	3,090,174.92	--	237,984,200.04

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期坏账准备变动金额 684,261.79 元，其中计提坏账准备金额 406,060.14 元，合并增加坏账准备金额 247,192.89 元，因外币报表折算汇率影响金额 31,008.76 元。

（3）按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 134,479,863.84 元，占应收账款期末余额合计数的比例 45.29%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,344,798.64 元。

4、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账龄	2016.8.31		2015.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	17,694,300.45	99.26	7,139,959.37	99.86
1 至 2 年	121,785.43	0.68	-	-
3 年以上	10,000.00	0.06	10,000.00	0.14
合计	17,826,085.88	100.00	7,149,959.37	100.00

（2）按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 9,977,226.59 元，占预付款项期末余额合计数的比例 55.97%。

5、其他应收款

（1）其他应收款按种类披露

种类	2016.8.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	14,784,607.30	95.58	951,712.90	6.44	13,832,894.40
应收预扣税款	193,055.13	1.24	-	-	193,055.13
应收押金保证金	491,422.09	3.18	-	-	491,422.09
组合小计：	15,469,084.52	100.00	951,712.90	6.15	14,517,371.62
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	15,469,084.52	100.00	951,712.90	6.15	14,517,371.62

其他应收款按种类披露（续）

种类	2015.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款					

其中：账龄组合	5,522,634.48	88.87	898,586.12	16.27	4,624,048.36
应收预扣税款	212,756.17	3.42	-	-	212,756.17
应收押金保证金	479,115.16	7.71	-	-	479,115.16
组合小计：	6,214,505.81	100.00	898,586.12	14.46	5,315,919.69
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	6,214,505.81	100.00	898,586.12	14.46	5,315,919.69

① 账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2016.8.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	12,403,994.69	83.90	124,039.94	1.00	12,279,954.75
1 至 2 年	975,184.28	6.60	97,518.43	10.00	877,665.85
2 至 3 年	658,092.71	4.45	131,618.54	20.00	526,474.17
3 至 4 年	210,120.23	1.42	105,060.12	50.00	105,060.11
4 至 5 年	145,798.39	0.98	102,058.87	70.00	43,739.52
5 年以上	391,417.00	2.65	391,417.00	100.00	-
合计	14,784,607.30	100.00	951,712.90	--	13,832,894.40

续：

账龄	2015.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	2,893,792.18	52.40	28,938.01	1.00	2,864,854.17
1 至 2 年	1,460,126.17	26.44	146,012.62	10.00	1,314,113.55
2 至 3 年	260,055.51	4.71	52,011.10	20.00	208,044.41
3 至 4 年	209,820.23	3.80	104,910.12	50.00	104,910.11
4 至 5 年	440,420.39	7.97	308,294.27	70.00	132,126.12
5 年以上	258,420.00	4.68	258,420.00	100.00	-
合计	5,522,634.48	100.00	898,586.12	--	4,624,048.36

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期坏账准备变动金额 53,126.78 元，其中计提坏账准备金额 29,472.06 元，合并增加坏账准备金额 6,026.50 元，因外币报表折算汇率影响金额 17,628.22 元。

（3）其他应收款按款项性质披露

项目	2016.8.31	2015.12.31
押金及保证金	5,742,677.55	4,967,818.71
员工预支款	2,723,357.89	1,033,930.93

应收股权转让款	4,402,000.00	-
借款	2,008,333.33	-
其他	592,715.75	212,756.17
合计	15,469,084.52	6,214,505.81

（4）按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计	坏账准备期末余额
涂庆红	股权转让款	3,402,000.00	1 年以内	21.99	34,020.00
北京云创远景软件有限责任公司	借款	2,008,333.33	1 年以内	12.98	20,083.33
李力	股权转让款、员工预支款	1,030,000.00	1 年以内、1 至 2 年	6.67	13,000.00
北京市海淀区欣华农工商公司	房屋保证金	983,958.00	1 年以内、2 至 3 年、5 年以上	6.36	440,200.71
TOC Co.,LTD	房屋保证金	883,451.05	1 年以内	5.71	8,834.51
合计	--	8,307,742.38	--	53.71	516,138.55

6、存货

（1）存货分类

存货种类	2016.8.31			2015.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	12,754,430.72	-	12,754,430.72	2,903,374.88	-	2,903,374.88
劳务成本	8,621,376.40	-	8,621,376.40	-	-	-
委托加工物资	190,716.49	-	190,716.49	171,639.68	-	171,639.68
库存商品	10,477,752.32	251,327.75	10,226,424.57	2,849,172.26	-	2,849,172.26
发出商品	23,573.02	-	23,573.02	23,573.02	-	23,573.02
合计	32,067,848.95	251,327.75	31,816,521.20	5,947,759.84	-	5,947,759.84

（2）存货跌价准备

存货种类	2015.12.31	本期增加		本期减少		2016.8.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	-	-	251,327.75	-	-	251,327.75

说明：本期存货跌价准备增加系企业合并形成。

7、一年内到期的非流动资产

项 目	2016.8.31	2015.12.31
1年内到期的长期应收款	2,618,751.60	1,521,773.30

8、其他流动资产

项 目	2016.8.31	2015.12.31
理财产品	200,000,000.00	-
基金	5,247,550.49	-
期末预缴增值税	2,723,741.38	2,114,214.87
期末预缴所得税	98,093.93	122,128.61
期末预缴个人所得税	-	20,150.87
期末预缴教育费附加	74.70	-
期末预缴水利建设基金	3,273.75	-
合 计	208,072,734.25	2,256,494.35

说明：

（1）理财产品系本公司 2016 年 6 月购买中国国际金融股份有限公司本金保障型理财产品，固定期限三个月，已于 2016 年 9 月到期收回本金及收益。

（2）基金系 Rightware 集团向 EVLI 银行购买的短期企业债券基金(Short Coporate Bond Fund)和欧元流动基金（Euro Liquidity Fund）。Rightware 集团不存在向该基金提供财务支持的义务和意图。

9、可供出售金融资产

（1）可供出售金融资产情况

项目	2016.8.31			2015.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	39,363,105.78	-	39,363,105.78	25,343,868.82	-	25,343,868.82
其中：按成本计量	39,363,105.78	-	39,363,105.78	25,343,868.82	-	25,343,868.82
合计	39,363,105.78	-	39,363,105.78	25,343,868.82	-	25,343,868.82

（2）采用成本计量的可供出售权益工具

被投资单位	账面余额			2016.8.31	减值准备			在被投资单位持股比例	本期现金红
	2015.12.31	本期增加	本期减少		期初	本期增加	本期减少		

									(%)	利
芯联达科技（北京）有限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-	-	-	3.47%	-
Cista System Corp.	9,361,700.00	-	-	9,361,700.00	-	-	-	-	1.50%	-
Sesame Pie Limited	1,275,040.00	-	-	1,275,040.00	-	-	-	-	0.51%	-
NokNok Labs, Inc	9,175,350.00	-	-	9,175,350.00	-	-	-	-	1.43%	-
Evolution Dynamics Ltd.	531,778.82	-	-	531,778.82	-	-	-	-	1.00%	-
PerceptIn	-	438,008.96	-	438,008.96	-	-	-	-	4.19%	-
深圳羚羊极速科技有限公司	-	13,000,000.00	-	13,000,000.00	-	-	-	-	6.10%	-
深圳进化动力数码科技有限公司	-	581,228.00	-	581,228.00	-	-	-	-	1.00%	-
合计	25,343,868.82	14,019,236.96	-	39,363,105.78	-	-	-	-	--	-

说明：上述被投资单位为非上市公司，目前不存在活跃的权益交易市场，同时相关财务信息和市场信息的获取不具备持续性和及时性，公允价值无法可靠计量。本集团暂无意图处置这些金融资产，此类金融资产按成本法计量。

10、长期应收款

长期应收款按性质披露

项目	2016.8.31			2015.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收优先股投资款	7,904,666.85	79,046.67	7,825,620.18	5,844,240.00	58,442.40	5,785,797.60
应收员工借款	6,021,720.00	60,217.20	5,961,502.80	3,266,666.71	32,666.67	3,234,000.04
应收股权转让款	4,000,000.00	40,000.00	3,960,000.00	-	-	-
应收 Benchmark 产品线转让款	3,909,077.66	-	3,909,077.66	4,036,281.90	-	4,036,281.90
小计	21,835,464.51	179,263.87	21,656,200.64	13,147,188.61	91,109.07	13,056,079.54
减：1 年内到期的长期应收款	2,636,611.60	17,860.00	2,618,751.60	1,528,973.30	7,200.00	1,521,773.30
合计	19,198,852.91	161,403.87	19,037,449.04	11,618,215.31	83,909.07	11,534,306.24

说明：

（1）期末无逾期的长期应收款。

（2）本公司之全资子公司香港天集有限公司于 2014 年 7 月 30 日出资 90 万美元，取得 Pomelo Holdings Limited（注册地：开曼群岛）1800 万优先股，该公司已发行股份数为 9000 万股，包括 5000 万股普通股和 4000 万股优先股，此外，该公司预留 1000 万股普通股作

为员工期权。根据 Pomelo Holdings Limited 公司章程的约定，本集团具有可赎回权利，Pomelo Holdings Limited 不能无条件避免交付现金的义务，故本集团将出资额确认为长期应收款。

（3）应收Benchmark产品线转让款系本公司之间接控制子公司Rightware于2015年4月因销售Benchmark产品线而应收Basemark Oy的款项。Rightware对该项长期应收款初始确认时，已按照公允价值作为初始入账价值，并采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。初始入账价值与已处置Benchmark产品线相应资产负债的账面净值的差异计入投资收益。在持有期间，Rightware按照摊余成本和实际利率计算确认相应的利息收入。基于对Basemark Oy财务状况及过往信用记录的分析，Rightware经单独进行减值测试未发现减值迹象，预计该款项可以收回，未计提坏账准备。

（4）本期计提坏账准备金额 77,494.80 元。

中科创达软件股份有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及 2016 年 1-8 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

11、长期股权投资

被投资单位	2015.12.31	本期增减变动							2016.8.31	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下 确认的 投资损益	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	计提 减值 准备		
①合营企业										-
北京金联创咨询有限公司	988,051.19	-	987,782.38	-268.81	-	-	-	-	-	-
中天智慧科技有限公司	4,097,424.29	-	-	-908,234.82	-	33,898.24	-	-	82,678.64	3,305,766.35
北京安创空间科技有限公司	15,952,700.00	-	-	-3,140,662.36	-	-	-	-	-	12,812,037.64
重庆创华科技有限公司	-	8,388,480.00	-	-	-	-	-	-	-	8,388,480.00
小计	21,038,175.48	8,388,480.00	987,782.38	-4,049,165.99	-	33,898.24	-	-	82,678.64	24,506,283.99
②联营企业										
杭州格像科技有限公司	-	10,200,000.00	3,774,644.07	-5,705,715.42	-	-719,640.51	-	-	-	-
北京云创远景软件有限责任 公司	-	1,000,000.00	-	-683,353.20	-	-	-	-	-	316,646.80
T2 Mobile Limited	4,950,209.43	-	-	-2,480,294.70	130,677.61	-	-	-	-	2,600,592.34
Fine Elite Ventures Limited	4,155.90	-	6,480.24	2,324.34	-	-	-	-	-	-
Point Mobile Co. Ltd.	56,260,407.56	-	-	3,061,472.05	3,548,441.47	-22,591.62	-	-	2,870,601.52	65,718,330.98
深圳互连科技有限公司	-	-	1,423,170.49	926,277.20	-	28,962.34	-	-	2,000,000.00	1,532,069.05
小计	61,214,772.89	11,200,000.00	5,204,294.80	-4,879,289.73	3,679,119.08	-713,269.79	-	-	4,870,601.52	70,167,639.17
合计	82,252,948.37	19,588,480.00	6,192,077.18	-8,928,455.72	3,679,119.08	-679,371.55	-	-	4,953,280.16	94,673,923.16

说明：

- (1) 本公司 2016 年 6 月将持有的北京金联创咨询有限公司（简称“金联创”）的 100 万股全部转让给李力，转让价款为 100 万，此次转让后本公司不再持有金联创的股权。
- (2) 本公司对合营企业中天智慧科技有限公司实施股份支付，本次股份支付权益法核算增加资本公积 116,576.88 元，相应增加长期股权投资 116,567.88 元。
- (3) 本公司 2016 年 5 月与华冠通讯股份有限公司共同设立重庆创华科技有限公司，本公司出资 8,388,480.00 元，占认缴出资比例 51%。根据合资经营合同及章程，构成本公司合营企业。
- (4) 本公司 2016 年 6 月以作价 1020 万的知识产权出资认缴杭州格像科技有限公司（简称“杭州格像”）注册资本 68.9236 万元，其余计入资本公积，持股比例 34%，上述知识产权业经北京大展资产评估公司出具的以 2015 年 12 月 31 日为基准日的大展评报字【2016】第 1005 号《资产评估报告》予以评估；2016 年 7 月本公司与陈继签订股权转让协议，将持有的杭州格像 14% 的 26.5859 万元股权转让给陈继，股权转让价款为 490 万，同时杭州格像增资 36.598 万元至注册资本 226.4828 万元，本公司持有杭州格像股权 37.9812 万元占注册资本 16.77%；2016 年 8 月杭州格像增资 11.9202 万元至注册资本 238.403 万元，此次增资后本公司持股比例为 15.93%。截止期末杭州格像董事会有本公司委派一名董事，根据增资协议及章程，构成本公司联营企业。上述变更未改变本公司对杭州格像的重大影响，累计形成未改变控制权的权益性交易 -719,640.51 元。
- (5) 本公司之全资子公司北京信恒创科技发展有限公司（简称“信恒创”）2016 年 5 月设立北京云创远景软件有限责任公司（简称“云创远景”），2016 年 7 月信恒创实缴出资 100 万元，同时与沈骁签订增资协议，增资后沈骁以认缴出资 112.77 万元取得云创远景 53% 的股权，信恒创对云创远景持股比例降至 47%，丧失对云创远景控制权，根据增资协议及章程，构成本公司联营企业。
- (6) 本公司之全资子公司香港天集有限公司原持有 Fine Elite Ventures Limited（简称 Fine）20% 的股权，2016 年 3 月 Fine 以 640 美元对价回购香港天集 2 股股权，回购后香港天集不再持有 Fine 的股权。
- (7) 本公司之间接控制全资子公司 Mobile Focus Holding Ltd. 的联营公司 Point Mobile Co. Ltd. 因实施股份支付增加资本公积 4,683,980.52 元，相应增加长期股权投资 4,683,980.52 元。因 Point Mobile Co. Ltd. 回购股份形成库存股，减少资本公积 1,835,970.62 元，相应减少长期股权投资 1,835,970.62 元。
- (8) 本公司原持有深圳互连科技有限公司（简称“深圳互连”）80% 股权，2016 年 2 月与涂庆红签订股权转让协议，将持有的深圳互连尚未实缴出资的 40% 股权 200 万元转让给涂庆红，此次转让后本公司持有深圳互连 40% 股权，丧失对深圳互连控制权；2016 年 8 月再次将持有的深圳互连 20% 股权转让给涂庆红，转让价款 340.2 万元，同时深圳互连增资 55.5556 万元至注册资本 555.5556 万元，此次增资后本公司持股比例降至 18%。截止期末深圳互连董事会有本公司委派一名董事具有重大影响，根据增资协议及章程，构成本公司联营企业。

12、固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	通用设备	办公家具	运输设备	专用设备	合计
一、账面原值：						
1.2015.12.31	27,001,969.00	27,613,932.33	4,477,208.10	1,960,632.60	2,118,596.46	63,172,338.49
2.本期增加金额	-	2,266,330.46	1,253,089.70	9,616.65	959,984.03	4,489,020.84
（1）购置	-	1,722,277.32	1,165,368.13	-	185,834.85	3,073,480.30
（2）企业合并增加	-	305,750.61	46,321.00	-	768,448.57	1,120,520.18
（3）汇率变动	-	238,302.53	41,400.57	9,616.65	5,700.61	295,020.36
3.本期减少金额	-	225,487.28	84,872.60	196,553.96	-	506,913.84
（1）处置或报废	-	225,487.28	84,872.60	196,553.96	-	506,913.84
4.2016.8.31	27,001,969.00	29,654,775.51	5,645,425.20	1,773,695.29	3,078,580.49	67,154,445.49
二、累计折旧						
1. 2015.12.31	2,106,261.49	14,289,468.07	2,317,385.00	1,469,947.45	111,033.52	20,294,095.53
2.本期增加金额	747,524.92	4,113,383.11	608,720.34	290,275.61	1,200,423.11	6,960,327.09
（1）计提	747,524.92	3,840,583.67	576,709.01	281,154.72	691,026.01	6,136,998.33
（2）企业合并增加	-	146,700.68	19,842.13	-	504,718.82	671,261.63
（3）汇率变动	-	126,098.76	12,169.20	9,120.89	4,678.28	152,067.13
3.本期减少金额	6,821.04	143,249.33	23,119.78	196,553.96	-	369,744.11
（1）处置或报废	6,821.04	143,249.33	23,119.78	196,553.96	-	369,744.11
4. 2016.8.31	2,846,965.37	18,259,601.85	2,902,985.56	1,563,669.10	1,311,456.63	26,884,678.51
三、减值准备						
1. 2015.12.31	-	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
4. 2016.8.31	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
2015.12.31 账面价值	24,895,707.51	13,324,464.26	2,159,823.10	490,685.15	2,007,562.94	42,878,242.96
2016.8.31 账面价值	24,155,003.63	11,395,173.66	2,742,439.64	210,026.19	1,767,123.86	40,269,766.98

①本期计提折旧金额 6,136,998.33 元。

②期末，本集团固定资产未发生可收回金额低于账面价值的情况，故未计提固定资产减值准备。

（2）通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
计算机设备及运输设备	1,325,668.16	683,430.31	-	642,237.85

说明：本期融资租赁租入的固定资产计提折旧金额 134,754.63 元，因外币报表折算汇率影响金额-45,756.72 元。

13、无形资产

项目	外购软件	合同权益及 客户关系	专利技术及 软件产品	合计
一、账面原值				
1. 2015.12.31	7,034,657.23	123,356,260.00	80,998,990.00	211,389,907.23
2. 本期增加金额	302,655.43	1,329,200.00	19,299,500.00	20,931,355.43
（1）购置	251,422.07	-	-	251,422.07
（2）企业合并增加	-	1,329,200.00	19,299,500.00	20,628,700.00
（3）汇率变动	51,233.36	-	-	51,233.36
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 2016.8.31	7,337,312.66	124,685,460.00	100,298,490.00	232,321,262.66
二、累计摊销				
1. 2015.12.31	3,739,439.03	19,477,304.16	7,838,611.92	31,055,355.11
2. 本期增加金额	765,694.59	13,044,385.87	6,089,898.00	19,899,978.46
（1）计提	732,516.39	13,044,385.87	6,089,898.00	19,866,800.26
（2）汇率变动	33,178.20	-	-	33,178.20
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 2016.8.31	4,505,133.62	32,521,690.03	13,928,509.92	50,955,333.57
三、减值准备				
1. 2015.12.31	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 2016.8.31	-	-	-	-
四、账面价值				
2015.12.31 账面价值	3,295,218.20	103,878,955.84	73,160,378.08	180,334,552.12
2016.8.31 账面价值	2,832,179.04	92,163,769.97	86,369,980.08	181,365,929.09

说明：

（1）本期摊销额金额 19,866,800.26 元。

（2）期末，本集团无形资产未发生可收回金额低于账面价值的情况，故未计提无形资产减值准备。

14、开发支出

项目	2015.12.31	本期增加		本期减少		2016.8.31
		内部开发支出	其他增加	确认为无形资产	计入当期损益	
无人机 SOM 产品	-	2,137,742.37	-	-	-	2,137,742.37
智能终端安全方案	-	1,669,578.17	-	-	-	1,669,578.17
APQ8096 平台 VR、 无人机和机器人核 心开发板	-	988,508.58	-	-	-	988,508.58
车载系统解决方案	-	556,170.59	-	-	-	556,170.59
VR OS 产品研发	-	550,170.96	-	-	-	550,170.96
无人机 SOM 产品 8053 平台研发	-	277,354.14	-	-	-	277,354.14
虚拟现实 VR 一体机	-	354,976.78	-	-	-	354,976.78
合计	-	6,534,501.59	-	-	-	6,534,501.59

续：

项目	资本化开始时点	资本化的具体依据
无人机 SOM 产品	2016 年 1 月	项目立项
智能终端安全方案	2016 年 2 月	项目立项
APQ8096 平台 VR、无人机和机器人核心开发板	2016 年 2 月	项目立项
车载系统解决方案	2016 年 1 月	项目立项
VR OS 产品研发	2016 年 4 月	项目立项
无人机 SOM 产品 8053 平台研发	2016 年 4 月	项目立项
虚拟现实 VR 一体机	2016 年 3 月	项目立项

15、商誉

商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2015.12.31	本期增加 企业合并形成	本期减少 处置	汇率变动	2016.8.31
北京爱普新思电子 技术有限公司	-	4,208,517.69	-	-	4,208,517.69
北京慧驰科技有限 公司	-	56,544,810.00	-	-	56,544,810.00
Rightware	322,069,065.92	-	-	-	322,069,065.92
合计	322,069,065.92	60,753,327.69	-	-	382,822,393.61

说明：

（1）本期增加 4,208,517.69 元，系收购北京爱普新思信息技术有限公司所致。

（2）本期增加 56,544,810.00 元，系收购北京慧驰科技有限公司所致。

16、长期待摊费用

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少		2016.8.31
			本期摊销	其他减少	
房屋装修	5,529,528.66	3,135,175.03	1,953,771.33	16,176.46	6,694,755.90

说明：本期增加中因外币报表折算汇率影响 235,426.22 元，其他减少系处置子公司形成。

17、递延所得税资产

（1）未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2016.8.31		2015.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
坏账准备	4,446,933.93	617,600.60	3,669,470.61	510,129.38
计提未发放工资及奖金	3,896,637.31	487,079.67	6,688,094.04	540,910.20
固定资产折旧	298,546.01	59,709.20	272,347.41	54,469.48
长期应收款折现	455,139.34	91,027.87	682,026.10	136,405.22
递延收益	15,420,000.00	2,313,000.00	15,000,000.00	2,250,000.00
可抵扣亏损	10,873,394.65	1,043,042.97	10,563,204.98	848,357.06
长期待摊费用	39,879.80	-	94,374.75	-
预计负债	800,000.00	120,000.00	1,034,644.66	155,196.70
股权激励费用	28,858,503.25	3,757,495.55	-	-
小计	65,089,034.29	8,488,955.86	38,004,162.55	4,495,468.04
递延所得税负债：				
重估增值	172,384,114.23	33,460,168.52	177,039,333.92	35,407,866.78
商誉摊销	5,699,326.47	1,139,865.28	4,988,237.65	997,647.53
融资租入固定资产	244,163.24	48,832.65	207,921.15	41,584.23
可供出售金融资产公允价值变动	25,410.49	5,082.11	-	-
小计	178,353,014.43	34,653,948.56	182,235,492.72	36,447,098.54

说明：商誉摊销系本公司间接控制子公司 Rightware 形成。

(2) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	2016.8.31		2015.12.31	
	递延所得税资产 和负债互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债余额	递延所得税资产 和负债互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债余额
递延所得税资产	1,193,780.04	7,295,175.82	1,039,231.76	3,456,236.28
递延所得税负债	1,193,780.04	33,460,168.52	1,039,231.76	35,407,866.78

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项目	2016.8.31	2015.12.31
坏账准备	440,619.55	410,399.50
计提未发放工资及奖金	2,122,952.01	575,061.75
可抵扣亏损	147,812,873.96	99,632,553.81
合计	150,376,445.52	100,618,015.06

(4) 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	2016.8.31	2015.12.31
2020 年及以后年度	147,812,873.96	99,632,553.81

18、其他非流动资产

项目	2016.8.31	2015.12.31
预付购房款	29,782,375.24	28,406,846.00
无形资产预付款	1,030,915.16	932,801.95
合计	30,813,290.40	29,339,647.95

19、短期借款

短期借款分类

项目	2016.8.31	2015.12.31
质押借款	87,248,032.00	80,650,512.00
信用借款	37,301,000.00	30,000,000.00
合计	124,549,032.00	110,650,512.00

说明：

(1) 质押借款中，本公司使用汇丰银行综合授信额度及定期存单质押申请开立备用信用证，金额为美元 500 万元整，为本公司之全资子公司香港天集有限公司在香港上海汇丰银行股份有限公司提供融资担保，香港天集有限公司自香港上海汇丰银行股份有限公司取得借款 440 万美元。

（2）质押借款中，本公司使用汇丰银行综合授信额度及定期存单质押申请开立备用信用证，金额为美元 490 万元整为本公司之全资子公司香港天集有限公司在香港上海汇丰银行股份有限公司提供融资担保，香港天集有限公司自香港上海汇丰银行股份有限公司取得借款 490 万美元。

（3）质押借款中，本公司使用汇丰银行综合授信额度及定期存单质押申请开立备用信用证，金额为美元 60 万元整为本公司之全资子公司香港天集有限公司在香港上海汇丰银行股份有限公司提供融资担保，香港天集有限公司自香港上海汇丰银行股份有限公司取得借款 60 万美元。

（4）质押借款中，本公司之子公司香港天盛有限公司使用定期存单质押自香港上海汇丰银行股份有限公司取得借款 152 万美元。

（5）质押借款中，本公司使用汇丰银行综合授信额度及定期存单质押申请开立备用信用证，金额为美元 250 万元整为本公司之全资子公司香港天盛有限公司在香港上海汇丰银行股份有限公司提供融资担保，香港天盛有限公司自香港上海汇丰银行股份有限公司取得借款 162 万美元。

（6）信用借款中，本公司使用招商银行北京分行开立的备用信用证自招商银行卢森堡分行取得借款 500 万欧元。

20、应付账款

项目	2016.8.31	2015.12.31
应付服务费及货款	9,937,338.48	12,547,540.64

21、预收款项

项目	2016.8.31	2015.12.31
预收服务费及货款	41,468,820.92	3,367,020.23

22、应付职工薪酬

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.8.31
短期薪酬	40,939,648.39	294,157,482.68	292,670,461.05	42,426,670.02
离职后福利-设定提存计划	1,267,740.05	19,548,572.58	19,227,430.71	1,588,881.92
辞退福利	-	695,633.55	640,059.55	55,574.00
合计	42,207,388.44	314,401,688.81	312,537,951.31	44,071,125.94

说明：本期增加中因外币报表折算汇率影响金额 560,892.53 元。

（1）短期薪酬

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.8.31
工资、奖金、津贴和补贴	36,693,836.03	251,328,104.95	259,255,950.17	28,765,990.81

职工福利费	-	5,051,000.76	5,051,000.76	-
社会保险费	1,116,461.40	9,407,936.54	9,421,293.53	1,103,104.41
其中：1. 医疗保险费	616,208.00	7,778,045.54	7,632,105.14	762,148.40
2. 工伤保险费	20,489.88	279,676.32	331,847.93	-31,681.73
3. 生育保险费	37,119.82	494,352.99	479,867.85	51,604.96
4.Rightware 社会保险 费和失业保险费	442,643.70	855,861.69	977,472.61	321,032.78
住房公积金	529,343.00	16,667,727.40	16,150,272.40	1,046,798.00
工会经费和职工教育经费	2,600,007.96	2,493,892.86	2,791,944.19	2,301,956.63
以现金结算的股份支付	-	9,208,820.17	-	9,208,820.17
合计	40,939,648.39	294,157,482.68	292,670,461.05	42,426,670.02

(2) 设定提存计划

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.8.31
离职后福利				
其中：1. 基本养老保险费	1,180,200.95	18,439,882.99	18,118,786.35	1,501,297.59
2. 失业保险费	87,539.10	1,108,689.59	1,108,644.36	87,584.33
合计	1,267,740.05	19,548,572.58	19,227,430.71	1,588,881.92

(3) 辞退福利

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.8.31
一年内支付的辞退福利	-	695,633.55	640,059.55	55,574.00

23、应交税费

税项	2016.8.31	2015.12.31
增值税	2,723,417.10	6,623,450.17
企业所得税	19,312,212.78	7,568,979.41
个人所得税	4,759,510.37	3,035,517.89
城市维护建设税	167,663.48	152,495.19
教育费附加	113,202.91	108,925.12
消费税（日本）	7,726.29	2,814,448.83
其他	-	270,000.00
合计	27,083,732.93	20,573,816.61

24、应付利息

项目	2016.8.31	2015.12.31
Tekes 借款	53,887.93	78,409.20

说明：Tekes 向 Rightware 提供研发贷款情况详见附注六、29。

25、应付股利

项目	2016.8.31	2015.12.31
股权激励限制性股票	1,360,348.05	-

26、其他应付款

项目	2016.8.31	2015.12.31
应付股权转让款	477,452,800.00	477,452,800.00
附回购条件的限制性股票	265,002,661.53	-
拆借款项	11,923,800.00	-
其他待付款项	4,585,911.07	7,376,668.07
职工款项	2,630,359.89	2,555,061.06
合计	761,595,532.49	487,384,529.13

27、一年内到期的非流动负债

项目	2016.8.31	2015.12.31
一年内到期的长期借款	2,207,100.17	1,825,120.97
一年内到期的长期应付款	6,172,565.39	184,369.27
合计	8,379,665.56	2,009,490.24

28、其他流动负债

项目	2016.8.31	2015.12.31
递延收益（已开账单尚未实现的收入）	3,123,461.08	3,370,131.74

29、长期借款

项目	2016.8.31	2015.12.31
抵押借款	-	13,347,528.34
信用借款	14,241,521.80	13,783,135.52
小计	14,241,521.80	27,130,663.86
减：一年内到期的长期借款	2,207,100.17	1,825,120.97
合计	12,034,421.63	25,305,542.89

说明：信用借款为本公司之间接控制子公司 Rightware 向芬兰国家技术创新局 Tekes 的借款。根据双方签订的融资协议，Tekes 同意向 Rightware 提供研发贷款。如果相关研发成

本符合融资协议约定的条件，Rightware 即可向 Tekes 申请支取研发贷款。Rightware 定期向 Tekes 报告上述符合条件的研发成本，以便支取相应期间的研发贷款。Tekes 研发贷款的利率定依据基准利率下浮 3%后确定，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%。根据融资协议的规定，贷款本金于 3 年后按 4 年的期限分年平均偿还。于 2015 年，Rightware 与 Tekes 重新协商还款计划，贷款本金于 2016-2018 年起按 4-6 年的期限分年平均偿还。利息从贷款发放之后按年支付。

30、长期应付款

项目	2016.8.31	2015.12.31
股权收购款	75,000,000.00	-
应付融资租赁款	398,074.55	379,635.06
小计	75,398,074.55	379,635.06
减：一年内到期长期应付款	6,172,565.39	184,369.27
合计	69,225,509.16	195,265.79

31、预计负债

项目	2016.8.31	2015.12.31
待执行的亏损合同	800,000.00	-

32、递延收益

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.8.31
政府补助	15,000,000.00	2,220,000.00	528,750.91	16,691,249.09

其中：递延收益-政府补助情况

项目	2015.12.31	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	其他 变动	2016.8.31	与资产相 关/与收益 相关
2015 年工业转型升级智能 制造和“互联网+”行动支 撑保障能力工程—安全芯 片能力提升机应用方向专 项资金	10,000,000.00	-	-	-	10,000,000.00	与资产及收 益相关相关
海淀园 2015 年产业发展专 项资金-重大科技成果产业 化专项资金	5,000,000.00	-	-	-	5,000,000.00	与资产及收 益相关相关
2016 年省级工业和信息产 业转型升级引导资金	-	1,300,000.00	528,750.91	-	771,249.09	与资产及收 益相关相关
战略性新兴产业研发补贴	-	500,000.00	-	-	500,000.00	与资产及收 益相关相关
北京市科技计划项目专项 资金	-	420,000.00	-	-	420,000.00	与资产及收 益相关相关
合计	15,000,000.00	2,220,000.00	528,750.91	-	16,691,249.09	--

33、其他非流动负债

项目	2016.8.31	2015.12.31
可转换债务	18,782,523.16	7,095,200.00

说明：本公司之间接控制子公司 Rightware 于 2014 年及 2015 年发行了附认股权证的可转换债务，2014 年发行的已于 2014 年全部转股，2015 年发行的可转换债务被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。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。

34、股本（单位：股）

项目	2015.12.31	本期增减（+、-）				2016.8.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计
股份总数	100,000,000.00	3,137,854.00	-	299,999,963.00	-78,173.00	303,059,644.00
						403,059,644.00

说明：

（1）本公司根据《关于确认限制性股票授予人数和股份数的议案》有关条款和股东大会授权，于 2016 年 2 月 16 日向激励对象授予 3,137,854 股股票用于实施股权激励计划。本次股权激励计划本期进行变更登记增加限制性股票的数量为 3,137,854 股，认购价格每股 85.48 元，认购金额合计 268,223,759.92 元，业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具的致同验字（2016）第 110ZA0220 号验资报告予以验证，并于 2016 年 5 月 5 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。公司相应增加股本 3,137,854 元，增加库存股 268,223,759.92 元，增加资本公积-股本溢价 265,085,905.92 元。

（2）经 2016 年 5 月 20 日召开的 2015 年度股东大会审议通过，以公司截止 2015 年 12 月 31 日总股本 100,000,000 股为基准，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 30 股，合计转增 300,000,000 股，由于公司限制性股票已于 2016 年 5 月 5 日完成授予登记，公司总股本变更为 103,137,854 股，按照“分配总额不变”的原则，重新计算以资本公积向全体股东每 10 股转增 29.087280 股，本次转增完成后公司总股本将增加至 403,137,817 股，减少资本公积-股本溢价 299,999,963.00 元。

（3）本期减少股本 78,173 股，系本公司股权激励对象因个人原因辞职，根据股东大会授权，本公司于 2016 年 5 月 20 日召开的第二届董事会第九次会议审议通过了《关于回购注销离职股权激励对象所持已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》，回购并注销马平等 7 人的股权激励股票共计 20,000 股；本公司于 2016 年 6 月 17 日实施 2015 年度权益分派，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 29.087280 股，故本次回购注销股份数量由 20,000 股转增至 78,173 股，回购价格每股 85.48 元，回购金额 1,709,600.00 元，业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具的致同验字（2016）第 110ZA0455 号验资报告予以验证。本公司相应减少股本 78,173.00 元，减少库存股 1,709,600.00 元，减少资本公积-股本溢价 1,631,427.00 元。

35、资本公积

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.8.31
股本溢价	601,219,515.31	266,032,167.14	305,104,300.01	562,147,382.44
其他资本公积	14,638,315.99	43,288,348.16	-	57,926,664.15
合计	615,857,831.30	309,320,515.30	305,104,300.01	620,074,046.59

说明：

（1）股本溢价增减变动：

①本公司本期授予激励对象限制性股票增加资本公积-股本溢价 265,085,905.92 元,详见附注六、34。

②本公司本期以资本公积转增股本减少资本公积-股本溢价 299,999,963.00 元，详见附注六、34。

③本公司本期回购并注销股权激励股票减少资本公积-股本溢价 1,631,427.00 元，详见附注六、34。

④本公司原持有联营公司杭州格像 34%股权，本期转让 14%，转让后仍构成本公司联营公司，此次权益性交易导致减少资本公积 1,636,939.39 元。之后，杭州格像新增注册资本 32.6433 万元，导致本公司持股比例由 20%被动稀释至 16.77%，此次增资产生权益性交易 917,298.88 元，计入资本公积，相应增加本集团股本溢价 917,298.88 元。

⑤本公司之联营公司深圳互连本期新增注册资本 55.5556 万元，导致本公司持股比例由 20%被动稀释至 18%，此次增资产生权益性交易 28,962.34 元，计入资本公积，相应增加本集团股本溢价 28,962.34 元。

⑥本公司之间接控制全资子公司 Mobile Focus Holding Ltd.的联营公司 Point Mobile Co. Ltd.因回购股份形成库存股，相应减少本集团资本公积股本溢价 1,835,970.62 元。

（2）其他资本公积增减变动：

①本公司之间接控制全资子公司 Mobile Focus Holding Ltd.的联营公司 Point Mobile Co. Ltd.因实施股份支付增加资本公积 2,870,601.52 元，相应增加本集团其他资本公积 2,870,601.52 元。

②上述股份支付权益法核算增加资本公积 1,813,379.00 元，相应增加本集团其他资本公积 1,813,379.00 元。

③本公司本期实施股权激励计划，形成股权激励费用 37,335,846.83 元，扣除少数股东影响，相应增加其他资本公积 32,107,453.00 元。

④本期因间接控制子公司 Rightware 实施股份支付，形成股权激励费用 6,496,914.64 元，相应增加其他资本公积 6,496,914.64 元。

36、库存股

2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.8.31
-	268,223,759.92	3,221,098.39	265,002,661.53

说明：

（1）本期增加系本公司发行限制性股票形成，详见本附注六、34。

（2）本期减少中 1,709,600.00 元系回购注销离职激励对象限制性股票形成，详见本附注六、34；

本期减少中 1,511,498.39 元系本公司限制性股票分配现金红利形成，相应减少限制性股票回购义务。

中科创达软件股份有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及 2016 年 1-8 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

37、其他综合收益

项目	2015.12.31 (1)	本期发生金额					2016.8.31 (3) = (1) + (2)
		本期所得税前发生额	减：前期计入其 他综合收益当 期转入损益	减：所得 税费用	税后归属于母 公司 (2)	税后归属于少 数股东	
一、以后不能重分类进损 益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
二、以后将重分类进损益 的其他综合收益	-3,932,370.76	4,090,068.62	-	-	4,005,202.03	84,866.59	72,831.27
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	1,058,045.83	3,679,119.08	-	-	3,679,119.08		4,737,164.91
2、可供出售金融资产公允 价值变动损益	-	24,936.35	-	-	24,936.35		24,936.35
3.外币财务报表折算差额	-4,990,416.59	386,013.19	-	-	301,146.60	84,866.59	-4,689,269.99
其他综合收益合计	-3,932,370.76	4,090,068.62	-	-	4,005,202.03	84,866.59	72,831.27

说明：其他综合收益的税后净额本期发生额为 4,090,068.62 元。其中，归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额本期发生额为 4,005,202.03 元；归属于少数股东的其他综合收益的税后净额的本期发生额为 84,866.59 元。

38、盈余公积

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.8.31
法定盈余公积	33,862,369.77	-	-	33,862,369.77

39、未分配利润

项目	2016 年 1-8 月	2015 年度	提取或分配比
调整前上期末未分配利润	205,677,102.81	174,603,498.28	--
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-	--
调整后期初未分配利润	205,677,102.81	174,603,498.28	--
加：本期归属于母公司所有者的净利润	56,327,628.32	79,863,279.97	--
减：提取法定盈余公积	-	11,289,675.44	10%
提取任意盈余公积	-	-	--
提取一般风险准备	-	-	--
应付普通股股利	49,990,304.24	37,500,000.00	--
应付其他权益持有者的股利	-	-	--
转作股本的普通股股利	-	-	--
期末未分配利润	212,014,426.89	205,677,102.81	--
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额	-	2,070,943.52	--

说明：根据本公司 2016 年 4 月 22 日第二届董事会第七次会议决议，向全体股东每 10 股分配现金股利人民币 5.00 元（含税），根据资本公积转增股本及限制性股票回购后权益分派结果，共计分配现金股利 49,990,304.24 元。

40、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	2016 年 1-8 月		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	488,724,614.08	246,392,280.76	643,753,283.13	318,196,390.77
其他业务	30,696.99	153,624.46	553,549.25	421,658.61

（2）主营业务收入

业务名称	2016 年 1-8 月	2015 年度
软件设计开发及其他技术服务收入	179,339,019.16	233,808,099.62
技术服务收入	196,183,655.09	249,287,696.36

软件许可收入	98,781,609.43	142,307,350.11
商品销售收入	14,420,330.40	16,766,808.14
其他收入	-	1,583,328.90
合计	488,724,614.08	643,753,283.13

（3）主营业务成本

① 收购方主营业务成本情况

业务名称	2016 年 1-8 月	2015 年度
软件开发成本	96,785,898.68	129,980,857.27
技术服务成本	96,731,261.25	111,794,315.10
软件许可成本	26,327,203.05	41,166,723.73
商品销售成本	8,485,580.62	14,750,421.92
合计	228,329,943.60	297,692,318.02

② 被收购方主营业务成本情况

项目	2016 年 1-8 月	2015 年度
人工成本	13,071,045.03	16,761,284.91
股权激励费用	2,159,909.87	726,834.46
外部服务费	1,112,799.32	1,445,239.46
差旅费	1,061,951.39	1,112,811.19
其他	656,631.55	457,902.73
合计	18,062,337.16	20,504,072.75

41、营业税金及附加

项目	2016 年 1-8 月	2015 年度
城市维护建设税	1,629,249.24	1,455,861.79
教育费附加	1,163,749.47	1,039,720.43
营业税	2,337.94	42,620.92
其他	6,476.63	9,591.28
合计	2,801,813.28	2,547,794.42

说明：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

42、销售费用

项目	2016 年 1-8 月	2015 年度
人工费用	15,246,048.91	19,973,372.14

交通差旅费	2,569,244.31	3,216,224.76
咨询及服务费	3,350,616.43	3,314,629.76
市场推广费	1,874,654.64	1,532,763.32
折旧及日常办公费用	1,339,504.98	2,399,266.91
股权激励费用	10,901,611.30	747,390.08
合计	35,281,680.57	31,183,646.97

43、管理费用

项目	2016 年 1-8 月	2015 年度
人工费用	72,954,900.48	144,032,246.46
折旧及摊销	24,426,393.86	34,084,402.90
交通差旅费	4,341,287.53	6,765,847.36
咨询及服务费	9,809,664.52	16,756,581.09
房租及物业维护费	8,450,590.32	10,509,413.77
日常办公费用	13,295,141.09	17,876,673.47
股权激励费用	34,448,368.87	3,680,325.51
合计	167,726,346.67	233,705,490.56

44、财务费用

项目	2016 年 1-8 月	2015 年度
利息支出	1,882,563.03	2,393,951.04
减：利息收入	3,915,540.10	2,493,401.51
汇兑损益	-12,794,574.32	-5,574,251.29
手续费及其他	1,846,572.90	1,475,228.89
合计	-12,980,978.49	-4,198,472.87

45、资产减值损失

项目	2016 年 1-8 月	2015 年度
坏账损失	515,487.01	2,334,065.61

46、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2016 年 1-8 月	2015 年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-3,790,059.74	-
其中：可转换债务	-3,790,059.74	-

47、投资收益

项目	2016 年 1-8 月	2015 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-8,928,455.72	-2,108,186.91
处置长期股权投资产生的投资收益	3,722,530.21	187,300.00
持有交易性金融资产期间取得的投资收益	218,750.00	-
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	-	450,595.47
拆借款项利息收入	7,861.63	-
处置 Benchmark 产品线取得的投资收益	-	5,651,271.51
处置可供出售金融资产取得的投资收益	17,788.79	97,969.96
合计	-4,961,525.09	4,278,950.03

48、营业外收入

项目	2016 年 1-8 月	2015 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	10,205,826.39	-	10,205,826.39
其中：固定资产处置利得	5,826.39	-	5,826.39
无形资产处置利得	10,200,000.00	-	10,200,000.00
政府补助	19,360,471.37	23,050,139.35	6,277,552.18
其他	34,105.28	23,571.44	34,105.28
合计	29,600,403.04	23,073,710.79	16,517,483.85

其中，政府补助明细如下：

补助项目	2016 年 1-8 月	2015 年度	与资产相关/与收益相关
增值税即征即退	13,082,919.19	15,640,656.23	与收益相关
中关村智能硬件公共技术与产业服务平台资金	2,345,600.00	-	与收益相关
南京市软件和信息服务业发展专项资金	1,312,621.00	450,550.00	与收益相关
中关村国际化发展专项资金	612,406.00	583,760.00	与收益相关
2016 年省级工业和信息产业转型升级引导资金	528,750.91	-	与收益相关
成都高新区人才补贴	160,000.00	844,000.00	与收益相关
成都高新区高新技术企业奖励	300,000.00	-	与收益相关
海淀区服务外包扶持资金	-	-	与收益相关
承接国际服务外包业务专项资金	201,458.00	-	与收益相关
南京软件谷科技创业扶持资金	199,300.00	123,600.00	与收益相关
科技型中小企业创新基金	150,000.00	-	与收益相关
成都稳岗补贴	136,914.45	-	与收益相关

成都高新区 CMMI 三级资质认定补贴	90,000.00	-	与收益相关
专利补贴款	65,918.00	-	与收益相关
外经贸发展专项资金	54,000.00	332,000.00	与收益相关
韩国税负返还	53,261.82	-	与收益相关
成都高新区移动互联网产业发展支持资金	-	1,350,000.00	与收益相关
国家信息安全专项补助	-	1,050,000.00	与收益相关
成都市服务外包发展项目支持资金	-	400,000.00	与收益相关
中国（南京）软件谷管委会江苏省双创人才扶持资金	-	400,000.00	与收益相关
软件谷 2015 年南京市国际服务贸易专项资金	-	350,000.00	与收益相关
中关村产业技术联盟重大应用示范项目支持资金	-	315,000.00	与收益相关
高新区鼓励企业壮大规模资金	-	300,000.00	与收益相关
四川省企业技术创新专项资金	-	300,000.00	与收益相关
南京市“321 计划”人才引进专项资金补助款	-	120,000.00	与收益相关
高新区鼓励企业上规入库资金	-	100,000.00	与收益相关
2015 年度中关村社会组织发展支持资金	-	80,000.00	与收益相关
上海市科技型中小企业创新资金补助款	-	70,000.00	与收益相关
欧盟政府补助	-	87,988.63	与收益相关
其他	67,322.00	152,584.49	与收益相关
合计	19,360,471.37	23,050,139.35	--

49、营业外支出

项目	2016 年 1-8 月	2015 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	46,096.00	443,579.13	46,096.00
其中：固定资产处置损失	46,096.00	-	46,096.00
长期待摊费用处置损失	-	443,579.13	-
预计负债	800,000.00	1,034,644.66	-
罚款及滞纳金	5,329.78	24,207.67	5,329.78
其他	8,473.99	-	8,473.99
合计	859,899.77	1,502,431.46	59,899.77

50、所得税费用

（1）所得税费用明细

项目	2016 年 1-8 月	2015 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	20,387,444.49	13,690,337.15
递延所得税费用	-7,562,340.23	-7,360,529.36
合计	12,825,104.26	6,329,807.79

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项目	2016 年 1-8 月	2015 年度
利润总额	68,853,975.25	85,966,487.67
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	10,493,133.36	12,783,075.64
某些子公司适用不同税率的影响	-3,987,945.87	-4,463,190.89
对以前期间当期所得税的调整	-711,908.13	352,544.89
权益法核算的合营企业和联营企业损益	1,305,913.14	394,670.23
无须纳税的收入（以“-”填列）	-1,962,383.85	-2,297,001.78
不可抵扣的成本、费用和损失	2,607,723.54	3,537,842.46
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-	-1,319,324.49
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-6,625.00	-
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	8,550,277.76	4,801,254.27
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-4,244,227.29	-7,389,483.28
其他	781,146.60	-70,579.26
所得税费用	12,825,104.26	6,329,807.79

51、外币货币性项目

项目	2016.8.31			2015.12.31		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	-	-	48,932,602.62	-	-	81,670,186.86
其中：美元	360,861.00	6.6908	2,414,448.78	6,450,109.31	6.4936	41,884,429.81
日元	577,535,505.00	0.065035	37,560,021.56	524,616,946.00	0.053875	28,263,737.96
港元	12,038.19	0.8625	10,382.94	36,688.58	0.8378	30,737.70
韩元	137,931,666.00	0.005976	824,279.64	98,649,958.73	0.005513	543,857.22
欧元	145,687.54	7.4602	1,086,858.19	1,141,711.07	7.0952	8,100,668.38
新台币	33,380,510.00	0.2108	7,036,611.51	14,450,537.00	0.1970	2,846,755.79
应收账款	-	-	105,303,205.17	-	-	89,236,611.72

其中：美元	8,467,328.54	6.6908	56,653,201.80	9,438,795.02	6.4936	61,291,759.34
日元	538,224,062.70	0.065035	35,003,401.92	364,467,042.04	0.053875	19,635,661.89
韩元	29,012,642.00	0.005976	173,379.55	-	-	-
欧元	1,632,630.52	7.4602	12,179,750.20	1,171,100.25	7.0952	8,309,190.49
新台币	6,136,013.75	0.2108	1,293,471.70	-	-	-
长期应收款	-	-	9,571,586.29	-	-	9,550,575.37
其中：美元	901,993.00	6.6908	6,035,054.76	903,750.00	6.4936	5,868,591.00
欧元	474,053.18	7.4602	3,536,531.53	518,940.18	7.0952	3,681,984.37
其他应收款	-	-	1,994,424.64	-	-	2,085,320.86
其中：美元	20,600.00	6.6908	137,830.48	31,015.32	6.4936	201,401.08
日元	15,316,910.00	0.065035	996,135.24	20,949,645.00	0.053875	1,128,662.12
港元	2,850.00	0.8625	2,458.13	2,850.00	0.8378	2,387.67
韩元	48,845,560.00	0.005976	291,901.07	37,459,794.00	0.005513	206,515.84
欧元	25,547.98	7.4602	190,593.04	29,648.16	7.0952	210,359.62
新台币	1,781,341.00	0.2108	375,506.68	1,705,556.00	0.197	335,994.53
应付账款	-	-	3,542,016.29	-	-	2,385,392.74
其中：美元	429,289.88	6.6908	2,872,292.73	265,017.20	6.4936	1,720,915.69
欧元	89,772.87	7.4602	669,723.56	93,651.63	7.0952	664,477.05
其他应付款	-	-	1,202,933.27	-	-	1,578,842.67
其中：美元	9,226.00	6.6908	61,729.32	37,453.80	6.4936	243,209.99
日元	3,417,852.00	0.065035	222,280.00	10,032,764.00	0.053875	540,515.16
韩元	2,981,280.00	0.005976	17,816.14	26,925,831.31	0.005513	148,442.11
欧元	109,246.94	7.4602	815,004.02	73,882.81	7.0952	524,213.31
新台币	408,462.00	0.2108	86,103.79	621,635.00	0.197	122,462.10
短期借款	-	-	124,549,032.00	-	-	80,650,512.00
其中：美元	13,040,000.00	6.6908	87,248,032.00	12,420,000.00	6.4936	80,650,512.00
欧元	5,000,000.00	7.4602	37,301,000.00	-	-	-

七、合并范围的变动

1、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	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
北京爱普新思电子技术有限公司	2016.04.09	6,234,499.52	100.00	企业合并	2016.06.01	股权变更手续办理完毕	2,809,323.01	50,036.56
北京慧驰科技有限公司	2016.04.09	83,765,500.48	100.00	企业合并	2016.05.27	股权变更手续办理完毕	1,789,863.63	740,611.56

(2) 合并成本及商誉

项目	北京爱普新思电子技术有限公司	北京慧驰科技有限公司
合并成本:		
现金	1,039,083.25	13,960,916.75
非现金资产的公允价值	-	-
发行或承担的债务的公允价值	-	-
发行的权益性证券的公允价值	-	-
或有对价的公允价值	5,195,416.27	69,804,583.73
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	-	-
合并成本合计	6,234,499.52	83,765,500.48
减: 取得的可辨认净资产公允价值份额	2,025,981.83	27,220,690.48
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	4,208,517.69	56,544,810.00

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	北京爱普新思电子技术有限公司		北京慧驰科技有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
流动资产	13,786,823.04	13,786,823.04	14,859,847.60	14,859,847.60
非流动资产	7,116,041.00	655,777.00	14,632,701.00	427,081.55

其中：无形资产	6,437,900.00	-	14,190,800.00	-
固定资产	44,541.00	22,177.00	441,901.00	427,081.55
流动负债	18,876,882.21	18,876,882.21	496,155.69	496,155.69
非流动负债	-	-	1,775,702.43	-
净资产	2,025,981.83	-4,434,282.17	27,220,690.48	14,790,773.46
减：少数股东权益	-	-	-	-
合并取得的净资产	2,025,981.83	-4,434,282.17	27,220,690.48	14,790,773.46

说明：

①收购北京慧驰科技有限公司，业经北京中林资产评估有限公司进行评估，并于 2016 年 8 月 16 日出具了中林评字[2016]第 120 号可辨认资产公允价值资产评估报告书。根据该评估报告确定本次收购股权的可辨认净资产的公允价值为人民币 27,220,690.48 元。

②收购北京爱普新思电子技术有限公司，业经北京中林资产评估有限公司进行评估，并于 2016 年 8 月 16 日出具了中林评字[2016]第 119 号可辨认资产公允价值资产评估报告书。根据该评估报告确定本次收购股权的可辨认净资产的公允价值为人民币 2,025,981.83 元。

2、处置子公司

单次处置至丧失控制权而减少的子公司

子公司名称	股权 处置 价款	股权处 置比例	股权处置 方式	丧失控制 权的时点	丧失控制 权时点的 确定依据	处置价款与处置 投资对应的合并 财务报表层面享 有该子公司净资 产份额的差额	合并财务报 表中与该子 公司相关的 商誉
北京云创远景 软件有限责任 公司	-	53.00%	视作出售 子公司	2016.07.11	完成工商 变更	-	-
深圳互连科技 有限公司	-	40.00%	视作出售 子公司	2016.03.14	完成工商 变更	-	-

续：

子公司名称	丧失控制 权之日剩 余股权的 比例	丧失控制权之 日剩余股权的 账面价值	丧失控制权之 日剩余股权的 公允价值	按公允价 值重新计 量产生的 利得/损失	丧失控制权之 日剩余股权的 公允价值的确 定方法及主要 假设	与原子公司 股权投资相关 的其他综合 收益转入 投资损益 的金额
北京云创远景 软件有限责任 公司	47.00%	1,000,000.00	1,000,000.00	-	参考增资协议	-
深圳互连科技 有限公司	40.00%	879,938.79	879,938.79	-	参考股权转让 协议	-

说明：

（1）2016 年 5 月，本公司之全资子公司信恒创设立云创远景，注册资本 100 万元。2016 年 7 月信恒创认缴注册资本出资到位，同时，2016 年 7 月信恒创与沈骁签订增资协议书，协议约定沈骁增资 1,127,700 元，认缴注册资本占总注册资本的 53%，此次增资后，本公司丧失对云创远景的控制权，成为本公司之联营公司。

（2）本公司原持有深圳互连 80% 股权，2016 年 2 月与涂庆红签订股权转让协议，将持有的深圳互连尚未实缴出资的 40% 股权 200 万元转让给涂庆红，此次转让后本公司丧失对深圳互连控制权，成为本公司之联营公司。

3、其他

2016 年 1-8 月因新设子公司合并范围变动情况如下：

名称
北京润信恒达科技有限公司
重庆创通联达智能技术有限公司
北京创思远达科技有限公司
中科创达韩国有限公司
Thundersoft Automotive Technology Luxembourg SARL
AchieveSky Europe SARL
杭州聚引投资管理有限公司

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
畅索软件科技（上海）有限公司	上海	上海	销售及开发服务	100.00		设立
中科创达软件科技（深圳）有限公司	深圳	深圳	销售及开发服务	100.00		设立
北京信恒创科技发展有限公司	北京	北京	销售及开发服务	100.00		合并
北京润信恒达科技有限公司	北京	北京	销售及开发服务		100.00	设立
成都中科创达软件有限公司	成都	成都	销售及开发服务	100.00		设立
南京中科创达软件科技有限公司	南京	南京	销售及开发服务	100.00		设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
西安中科创达软件有限公司	西安	西安	销售及开发服务	100.00		设立
香港天集有限公司	香港	香港	企业管理服务	100.00		设立
中科创达香港有限公司	香港	香港	移动操作系统解决方案		100.00	设立
香港天盛有限公司	香港	香港	移动智能终端解决方案		100.00	设立
深圳市创达天盛智能科技有限公司	深圳	深圳	销售及开发服务		100.00	设立
Mobile Focus Holding Ltd.	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	投资控股		100.00	设立
日本天集有限公司	日本	日本	销售及开发服务		100.00	设立
Longtrans Holding Ltd.	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	投资控股		80.10	设立
中科创达韩国有限公司	韩国	韩国	销售及开发服务		100.00	设立
AchieveSky Europe SARL	卢森堡	卢森堡	投资控股		100.00	设立
Thundersoft Automotive Technology Luxemburg SARL	卢森堡	卢森堡	投资控股		100.00	设立
Rightware Oy	芬兰	芬兰	销售办事处及客户支持和软件服务		100.00	合并
Rightware Inc.	美国	美国	销售办事处及客户支持和软件服务		100.00	合并
Rightware Software GmbH	德国	德国	销售办事处及客户支持和软件服务		100.00	合并
Rightware K.K.	日本	日本	销售办事处及客户支持和软件服务		100.00	合并
Kanzi soft Ltd.	香港	香港	销售办事处		100.00	合并
Rightware Information and Technology Ltd.Shanghai	上海	上海	销售办事处及客户支持和软件服务		100.00	合并
中科创达美国有限公司	美国	美国	市场调研		100.00	设立
沈阳中科创达软件有限公司	沈阳	沈阳	销售及开发服务	100.00		设立
大连中科创达软件有限公司	大连	大连	销售及开发服务	100.00		设立
青柠优视科技（北京）有限公司	北京	北京	销售及开发服务	75.00		设立
北京创思远达科技有限公司	北京	北京	销售及开发服务	100.00		设立
重庆创通联达智能技术有限公司	重庆	重庆	销售及开发服务	81.97		设立
北京爱普新思电子技术有限公司	北京	北京	销售及开发服务	100.00		合并
北京慧驰科技有限公司	北京	北京	销售及开发服务	100.00		合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
中科创达软件科技（日本）有限公司	日本	日本	销售及开发服务	100.00		设立
杭州聚引投资管理有限公司	杭州	杭州	投资管理	100.00		设立

2、在合营安排或联营企业中的权益

其他不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	2016 年 1-8 月	2015 年度
合营企业：		
投资账面价值合计	24,506,283.99	21,038,175.48
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-4,049,165.99	-10,649.52
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-4,049,165.99	-10,649.52
联营企业：		
投资账面价值合计	70,167,639.17	61,214,772.89
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-4,879,289.73	-2,097,537.39
其他综合收益	3,679,119.08	1,058,045.83
综合收益总额	-1,200,170.65	-1,039,491.56

九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（1）以公允价值计量的项目和金额

于2016年8月31日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）可供出售金融资产				

1. 权益工具投资

可供出售基金	5,247,550.49	-	- 5,247,550.49
持续以公允价值计量的资产总额	5,247,550.49	-	- 5,247,550.49

（二）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

1. 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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的可转换债券	-	- 18,782,523.16	18,782,523.16
持续以公允价值计量的负债总额	-	- 18,782,523.16	18,782,523.16

（2）不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、一年内到期的非流动资产、短期借款、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、长期应付款、长期借款等。除长期借款外，不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异很小。

2016.8.31	账面价值	公允价值
金融负债：		
长期借款	14,241,521.80	12,029,311.39
金融负债小计	14,241,521.80	12,029,311.39

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司实际控制人为自然人赵鸿飞。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注八、1。

3、本集团的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注八、2。

4、本集团的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
上海畅联智融通讯科技有限公司	本公司联营公司 T2 Mobile Limited 之子公司
T2 Mobile International Limited	本公司联营公司 T2 Mobile Limited 之子公司
柚子（北京）科技有限公司	受本集团重大影响

柚子（北京）移动技术有限公司	受本集团重大影响
Point Mobile Co.,Ltd.	受本集团重大影响
中天智慧科技有限公司	受本集团重大影响
杭州格像科技有限公司	受本集团重大影响
北京安创空间科技有限公司	受本集团重大影响
深圳互连科技有限公司	受本集团重大影响
北京云创远景软件有限责任公司	受本集团重大影响
赵鸿飞、耿增强、吴安华、陈晓华、武楠、唐林林、王涌、许亮、邓锋、王琰、刘学徽、王晶、邹鹏程	董事、监事及高级管理人员
胡事民、John Peter Cipolla、段志强、杨瑞荣	报告期内曾任董事、监事及高级管理人员

5、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	2016 年 1-8 月	2015 年度
柚子（北京）科技有限公司	技术服务费	858,137.91	1,098,203.03
上海畅联智融通讯科技有限公司	技术服务费	294,735.00	11,238,100.00
上海畅联智融通讯科技有限公司	硬件采购	246,309.10	185,290.25
柚子（北京）移动技术有限公司	技术服务费	858,137.91	60,000.00
中天智慧科技有限公司	硬件采购	-	879,724.82
T2 Mobile International Limited	技术服务费	-	5,448,177.59
T2 Mobile International Limited	硬件采购	8,196,474.78	18,946.20
杭州格像科技有限公司	技术服务费	381,600.00	-
Point Mobile Co.,Ltd.	技术服务费	243,714.87	-
合计	--	11,079,109.57	18,928,441.89

① 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	2016 年 1-8 月	2015 年度
上海畅联智融通讯科技有限公司	软件开发收入	7,448,693.40	969,899.40
中天智慧科技有限公司	软件开发收入	2,840,460.21	2,270,312.75
上海畅联智融通讯科技有限公司	技术服务收入	283,110.35	-
北京安创空间科技有限公司	软件开发收入	1,814,195.71	-
深圳互连科技有限公司	商品销售收入	1,010,433.20	-

Point Mobile Co.,Ltd.	技术服务收入	9,434.53	-
Point Mobile Co.,Ltd.	商品销售收入	9,802,852.28	-
Point Mobile Co.,Ltd.	软件开发收入	2,430,696.78	7,662,592.13
柚子（北京）移动技术有限公司	软件开发收入	-	56,603.77
合计	--	25,639,876.46	10,959,408.05

（2）关联担保情况

本公司作为担保方

- ① 根据本公司 2014 年第一届董事会十三次会议决议，本公司使用汇丰银行（中国）有限公司北京分行综合信用额度申请开立备用信用证为本公司之全资子公司香港天集有限公司在香港上海汇丰银行股份有限公司申请授信提供担保，金额为美元 500 万元整，担保期限为 1 年，延期 2 年。
- ② 根据本公司 2015 年第一届董事会十六次会议决议，本公司使用汇丰银行（中国）有限公司北京分行综合信用额度申请开立备用信用证为本公司之全资子公司香港天集有限公司在香港上海汇丰银行股份有限公司申请授信提供担保，金额为美元 490 万元整，担保期限为 1 年，延期 1 年。
- ③ 根据本公司 2015 年第一届董事会十六次会议决议，本公司使用汇丰银行（中国）有限公司北京分行综合信用额度申请开立备用信用证为本公司之全资子公司香港天集有限公司在香港上海汇丰银行股份有限公司申请授信提供担保，金额为美元 60 万元整，担保期限为 1 年，延期 1 年。
- ④ 根据本公司 2015 年第一届董事会十六次会议决议，本公司使用汇丰银行（中国）有限公司北京分行综合信用额度申请开立备用信用证为本公司之全资孙公司香港天盛有限公司在香港上海汇丰银行股份有限公司申请授信提供担保，金额为美元 100 万元整，担保期限为 1 年，延期 1 年。
- ⑤ 根据本公司 2015 年第一届董事会十六次会议决议，本公司使用汇丰银行（中国）有限公司北京分行综合信用额度申请开立备用信用证为本公司之全资孙公司香港天盛有限公司在香港上海汇丰银行股份有限公司申请授信提供担保，金额为美元 62 万元整，担保期限为 1 年。

（3）关键管理人员薪酬

本集团本期关键管理人员 14 人，上期关键管理人员 16 人，支付薪酬情况见下表：

单位：万元

项目	2016 年 1-8 月	2015 年度
关键管理人员薪酬	178.57	345.94

说明：2016 年 1-8 月、2015 年度董事、监事及高级管理人员中有 4 人未在本公司领取薪酬；杨瑞荣于 2016 年 4 月离任，同月邓锋担任董事。

6、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	2016.8.31		2015.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	上海畅联智融通讯科技有限公司	7,627,358.07	76,273.58	71,872.81	718.73
应收账款	柚子（北京）移动技术有限公司	60,000.00	600.00	60,000.00	600.00
应收账款	中天智慧科技有限公司	5,892,482.13	144,064.85	3,173,764.60	31,737.65
应收账款	Point Mobile Co.,Ltd.	169,120.45	1,691.20	1,077,860.98	10,778.61
应收账款	深圳互连科技有限公司	1,420,090.15	14,200.90	-	-
应收账款	北京安创空间科技有限公司	219,478.73	2,194.79	-	-
预付账款	Point Mobile Co.,Ltd.	240,384.39	-	-	-
预付账款	上海畅联智融通讯科技有限公司	1,835.00	-	-	-
其他应收款	中天智慧科技有限公司	46,755.60	467.56	-	-
其他应收款	杭州格像科技有限公司	40,849.26	408.49	-	-
其他应收款	邹鹏程	-	-	293.64	2.94
其他应收款	北京云创远景软件有限责任公司	2,008,333.33	20,083.33	-	-

（2）应付关联方款项

项目名称	关联方	2016.8.31	2015.12.31
应付账款	中天智慧科技有限公司	103,175.01	103,175.01
应付账款	柚子（北京）科技有限公司	-	381,600.37
应付账款	T2 Mobile International Limited	-	913,736.04
应付账款	上海畅联智融通讯科技有限公司	-	4,353,590.00
其他应付款	中天智慧科技有限公司	335,934.13	854,827.05
其他应付款	吴安华	7,904.00	-

十一、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2016 年 8 月 31 日，本集团不存在应披露的重要承诺事项。

2、或有事项

（1）根据本公司 2014 年第一届董事会十三次会议决议，本公司使用汇丰银行（中国）有限公司北京分行综合信用额度申请开立备用信用证为本公司之全资子公司香港天集

有限公司在香港上海汇丰银行股份有限公司申请授信提供担保，金额为美元 500 万元整，担保期限为 1 年。

（2）根据本公司 2015 年第一届董事会十六次会议决议，本公司使用汇丰银行（中国）有限公司北京分行综合信用额度申请开立备用信用证为本公司之全资子公司香港天集有限公司在香港上海汇丰银行股份有限公司申请授信提供担保，金额为美元 490 万元整，担保期限为 1 年。

（3）根据本公司 2015 年第一届董事会十六次会议决议，本公司使用汇丰银行（中国）有限公司北京分行综合信用额度申请开立备用信用证为本公司之全资子公司香港天集有限公司在香港上海汇丰银行股份有限公司申请授信提供担保，金额为美元 60 万元整，担保期限为 1 年。

（4）根据本公司 2015 年第一届董事会十六次会议决议，本公司使用汇丰银行（中国）有限公司北京分行综合信用额度申请开立备用信用证为本公司之全资孙公司香港天盛有限公司在香港上海汇丰银行股份有限公司申请授信提供担保，金额为美元 100 万元整，担保期限为 1 年。

截至 2016 年 8 月 31 日，本集团不存在其他应披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

（1）本公司实际控制人赵鸿飞于 2016 年 9 月将其持有的本公司股份 977.518 万股质押给东兴金选稳赢 2 号集合资产管理计划获得借款用对外投资。本次质押股份占自然人赵鸿飞持有本公司股份的 6.89%，占公司总股份的 2.43%。

（2）根据本公司 2016 年 11 月 15 日第二届董事会第十二次会议决议，拟使用自有资金 25,000 万元与北极光创投控制的企业、重庆天使投资引导基金有限公司、重庆临空远翔股权投资基金合伙企业（有限合伙）等合伙人共同投资设立“重庆极创渝源股权投资基金合伙企业（有限合伙）”（暂定名，以工商登记机关最终核准登记的名称为准）。截止 2017 年 1 月 5 日，上述投资款尚未支付。

（3）根据本公司 2016 年 12 月 5 日第二届董事会第十三次会议决议，将回购因个人原因离职的公司限制性股票激励计划原激励对象刘彦梅、李比翼、查小燕、孙芳丽、及红超、张新静、胡建英、赵志强、范丹共计 9 人的 121,171 股限制性股票。

（4）本公司实际控制人赵鸿飞于 2016 年 12 月将其持有的本公司股份 330 万股质押给华泰证券股份有限公司。本次质押股份占自然人赵鸿飞持有本公司股份的 2.32%，占公司总股份的 0.82%。

（5）本公司使用江苏银行北京德胜支行综合授信额度取得信用借款 2 亿元人民币。上述借款于 2016 年 12 月到账。

（6）本公司使用招商银行综合授信额度申请开立备用信用证，金额为 537.30 万欧元整为本公司在招商银行卢森堡分行提供融资担保，本公司自招商银行卢森堡分行取得借款 536 万欧元。上述借款于 2016 年 12 月到账。

（7）本公司使用宁波银行综合授信额度申请开立备用信用证，金额为 650 万欧元，本公司自宁波银行取得信用借款 600 万欧元。上述借款于 2016 年 12 月到账。

截至 2017 年 1 月 5 日，本集团不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

与持有公司 5%以下股份的股东及其关联方的交易以及往来情况

1、交易公司基本情况

交易公司名称	股东名称	与股东关系
ARM Limited	ARM Limited	
Qualcomm Technologies, Inc.	Qualcomm International, Inc.	直接控制本公司股东 Qualcomm International, Inc.
Qualcomm Atheros, Inc.	Qualcomm International, Inc.	与 Qualcomm International, Inc. 同受 Qualcomm Incorporated 控制
高通无线半导体技术有限公司	Qualcomm International, Inc.	与 Qualcomm International, Inc. 同受 Qualcomm Incorporated 控制
高通无线通信技术（中国）有限公司	Qualcomm International, Inc.	与 Qualcomm International, Inc. 同受 Qualcomm Incorporated 控制
QUALCOMM CDMA Technologies Asia Pacific	Qualcomm International, Inc.	与 Qualcomm International, Inc. 同受 Qualcomm Incorporated 控制
TCT Mobile Limited	世悦控股有限公司	同受 TCL Communication Technology Holdings Limited 控制
TCL 移动通信科技（宁波）有限公司	世悦控股有限公司	同受 TCL Communication Technology Holdings Limited 控制
TCL 移动通信科技（宁波）有限公司深圳分公司	世悦控股有限公司	同受 TCL Communication Technology Holdings Limited 控制
捷开通讯（深圳）有限公司	世悦控股有限公司	同受 TCL Communication Technology Holdings Limited 控制
捷开通讯科技（上海）有限公司	世悦控股有限公司	同受 TCL Communication Technology Holdings Limited 控制
深圳么么哒互联通信有限公司	世悦控股有限公司	同受 TCL Communication Technology Holdings Limited 控制
TCL 通讯科技（成都）有限公司	世悦控股有限公司	同受 TCL Communication Technology Holdings Limited 控制
展讯通信（上海）有限公司	展讯通信（天津）有限公司	展讯通信（上海）有限公司直接控制展讯通信（天津）有限公司
展讯通信（天津）有限公司	展讯通信（天津）有限公司	

说明：展讯通信（天津）有限公司为展讯通信（上海）有限公司的全资子公司，根据展讯（上海）的通知，相关合同的交付和付款、发票开具信息由展讯（天津）执行，合同其余条款不变。

2、采购与销售情况

（1）采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2016 年 1-8 月	2015 年度
Qualcomm Technologies, Inc.	硬件采购	13,255.40	-
QUALCOMM CDMA Technologies Asia Pacific	硬件采购	6,999,204.90	-
合计	--	7,012,460.30	-

（2）出售商品、提供劳务情况

公司名称	交易内容	2016 年 1-8 月	2015 年度
ARM Limited	软件开发收入	-	699,345.77
Qualcomm Atheros, Inc.	技术服务收入	1,551,517.69	498,918.18
Qualcomm Technologies, Inc.	软件开发收入	4,354,892.58	4,242,744.84
Qualcomm Technologies, Inc.	技术服务收入	51,942,167.44	63,027,116.33
Qualcomm Technologies, Inc.	软件许可收入	130,637.40	495,962.59
高通无线通信技术（中国）有限公司	技术服务收入	1,159,402.65	583,842.75
展讯通信（上海）有限公司	技术服务收入	82,323.74	61,320.75
展讯通信（上海）及展讯通信（天津）有限公司	软件许可收入	71,537,692.04	101,498,409.55
TCT Mobile Limited	软件许可收入	-	312,266.25
TCL 移动通信科技（宁波）有限公司	技术服务收入	10,821,590.60	16,642,039.96
TCL 移动通信科技（宁波）有限公司	软件开发收入	6,058,222.50	19,131,853.47
TCL 移动通信科技（宁波）有限公司深圳分公司	软件开发收入	401,078.60	-
捷开通讯（深圳）有限公司	技术服务收入	666,225.00	115,778.30
捷开通讯（深圳）有限公司	软件开发收入	1,900,733.42	4,700,000.00
捷开通讯科技（上海）有限公司	软件开发收入	1,327,039.94	-
深圳么么哒互联通讯有限公司	软件开发收入	-	172,823.00
TCL 通讯科技（成都）有限公司	技术服务收入	8,188,082.85	17,320,176.09
合计	--	160,121,606.45	229,502,597.83

3、应收与应付情况

（1）应收款情况

项目名称 公司名称	2016.8.31		2015.12.31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款 ARM Limited	-	-	714,296.00	7,142.96
应收账款 Qualcomm Technologies, Inc	26,721,539.87	267,215.40	20,141,658.24	201,416.58

应收账款	Qualcomm Atheros, Inc.	466,148.04	4,661.48	130,521.36	1,305.21
应收账款	高通无线通信技术（中国）有限公司	1,743,245.40	17,432.45	617,558.00	6,175.58
应收账款	展讯通信（上海）有限公司及展讯通信（天津）有限公司	73,395,253.90	733,952.54	73,015,790.78	730,157.91
应收账款	TCT Mobile Limited	-	-	24,128.14	241.28
应收账款	捷开通讯科技（上海）有限公司	1,327,039.94	13,270.40	-	-
应收账款	TCL 移动通信科技（宁波）有限公司	8,967,588.47	89,675.88	11,714,375.85	117,143.76
应收账款	捷开通讯（深圳）有限公司	2,968,037.02	29,680.37	4,822,725.00	48,227.25
应收账款	TCL 通讯科技（成都）有限公司	3,638,203.45	36,382.03	3,432,936.34	34,329.36
应收账款	高通无线半导体技术有限公司	103,494.24	1,034.94	-	-
预付账款	QUALCOMM CDMA Technologies Asia Pacific	5,656,671.71	-	-	-

（2）应付款情况

项目名称	关联方	2016.8.31	2015.12.31
其他应付款	QUALCOMM CDMA Technologies Asia Pacific	6,860,800.00	-
预收款项	深圳么么哒互联通讯有限公司	114,426.00	72,177.00
预收款项	Qualcomm Technologies, Inc.	622,244.40	-

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额
非流动性资产处置损益	13,882,260.60
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	6,277,552.18
对非金融企业收取的资金占用费	264,945.87
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-
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	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益	-3,790,059.74
处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	236,538.79
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-

除上述各项之外的其他营业外收入和支出	20,301.51
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
非经常性损益总额	16,891,539.21
减：非经常性损益的所得税影响数	2,417,912.61
非经常性损益净额	14,473,626.60
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	-
归属于公司普通股股东的非经常性损益	14,473,626.60

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		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	5.70	0.1408	0.1408
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	4.23	0.1023	0.1023

中科创达软件股份有限公司

2017 年 1 月 5 日