

东软集团股份有限公司
拟转让 ERP 业务资产
审计报告

委托单位：东软集团股份有限公司

被审单位：东软集团股份有限公司

审计单位：中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：010-88395676

传真电话：010-88395200



目 录

1、 审计报告	1
2、 资产负债表	3
3、 利润表	5
4、 财务报表附注	6
5、 事务所营业执照复印件	25
6、 签字注册会计师资质证明复印件	27

审计报告

中天运 (2015) 普字第 90451 号

东软集团股份有限公司:

我们审计了后附的东软集团股份有限公司（以下简称东软集团股份公司）拟转让的 ERP 业务资产模拟的财务报表，包括 2015 年 6 月 30 日、2014 年 12 月 31 日和 2013 年 12 月 31 日模拟的资产负债表，2015 年 1-6 月、2014 年度和 2013 年度模拟的利润表以及模拟财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报模拟财务报表是东软集团股份公司管理层的责任，这种责任包括：

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

二、注册会计师的责任

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

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关模拟财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的模拟财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与模拟财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价模拟财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

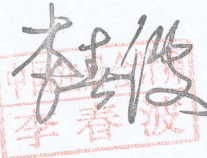
三、审计意见

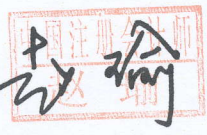
我们认为，东软集团股份公司模拟财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了东软集团股份公司 2015 年 6 月 30 日、2014 年 12 月 31 日和 2013 年 12 月 31 日模拟的财务状况以及 2015 年 1-6 月、2014 年度和 2013 年度模拟的经营成果。

四、报告用途

如后附的备考财务报表附注二所述，上述备考财务报表是由贵公司为了本次拟实施的向特定对象转让 ERP 业务资产事宜向有关监管部门申报和按有关规定披露相关信息之目的而编制的，不适用于其他用途。



中国注册会计师: 

中国注册会计师: 

二〇一五年十月十五日

拟转让ERP业务资产模拟资产负债表

编制单位：东软集团股份有限公司

企财01表
金额单位：元

项目	行次	2013.12.31	2014.12.31	2015.6.30	项目	行次	2013.12.31	2014.12.31	2015.6.30
流动资产：	1	—		—	流动负债：	73	—		—
货币资金	2				短期借款	74			
△ 结算备付金	3				△ 向中央银行借款	75			
△ 拆出资金	4				△ 吸收存款及同业存放	76			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5				△ 拆入资金	77			
衍生金融资产	6				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	78			
应收票据	7				衍生金融负债	79			
应收账款	8	1,155,622.66	2,388,111.76	861,300.00	应付票据	80			
预付款项	9				应付账款	81		49,956.00	-
△ 应收保费	10				预收款项	82	3,162,640.00	2,459,433.95	-
△ 应收分保账款	11				△ 卖出回购金融资产款	83			
△ 应收分保合同准备金	12				△ 应付手续费及佣金	84			
应收利息	13				应付职工薪酬	85	1,142,900.00	731,020.69	-
应收股利	14				其中：应付工资	86			
其他应收款	15				应付福利费	87			
△ 买入返售金融资产	16				#其中：职工奖励及福利基金	88			
存货	17	3,201,622.49	5,443,032.60	5,128,974.00	应交税费	89			
其中：原材料	18				其中：应交税金	90			
库存商品(产成品)	19				应付利息	91			
划分为持有待售的资产	20				应付股利	92			
一年内到期的非流动资产	21				其他应付款	93			
其他流动资产	22				△ 应付分保账款	94			
流动资产合计	23	4,357,245.15	7,831,144.36	5,990,274.00	△ 保险合同准备金	95			
非流动资产：	24				△ 代理买卖证券款	96			
△ 发放贷款及垫款	25				△ 代理承销证券款	97			
可供出售金融资产	26				划分为持有待售的负债	98			
持有至到期投资	27				一年内到期的非流动负债	99			
长期应收款	28				其他流动负债	100			
长期股权投资	29				流动负债合计	101	4,305,540.00	3,240,410.64	-

注：表中带*科目为合并会计报表专用；加△楷体项目为金融类企业专用，带#为外商投资企业专用。

拟转让ERP业务资产模拟资产负债表

编制单位：东软集团股份有限公司

企财01表
金额单位：元

项目	行次	2013.12.31	2014.12.31	2015.6.30	项目	行次	2013.12.31	2014.12.31	2015.6.30
投资性房地产	30				非流动负债：	102	—		—
固定资产原价	31	1,082,159.93	1,141,775.31	1,141,775.31	长期借款	103			
减：累计折旧	32	924,814.22	1,009,718.59	1,033,936.68	应付债券	104			
固定资产净值	33	157,345.71	132,056.72	107,838.63	长期应付款	105			
减：固定资产减值准备	34				长期应付职工薪酬	106			
固定资产净额	35	157,345.71	132,056.72	107,838.63	专项应付款	107			
在建工程	36				预计负债	108			
工程物资	37				递延收益	109			
固定资产清理	38				递延所得税负债	110			
生产性生物资产	39				其他非流动负债	111			
油气资产	40				其中：特准储备基金	112			
无形资产	41				非流动负债合计	113	-		-
开发支出	42				负债合计	114	4,305,540.00	3,240,410.64	-
商誉	43				所有者权益（或股东权益）：	115	—		—
长期待摊费用	44				实收资本（股本）	116	-		-
递延所得税资产	45	3,642.04	2,412.23	870.00	国有资本	117			
其他非流动资产	46				其中：国有法人资本	118			
其中：特准储备物资	47				集体资本	119			
非流动资产合计	48	160,987.75	134,468.95	108,708.63	民营资本	120			
	49				其中：个人资本	121			
	50				外商资本	122			
	51				#减：已归还投资	123			
	52				实收资本（或股本）净额	124	-		-
	53				其他权益工具	125			
	54				其中：优先股	126			
	55				永续债	127			
	56				资本公积	128			
	57				减：库存股	129			
	58				其他综合收益	130			
	59				其中：外币报表折算差额	131			
	60				专项储备	132			
	61				盈余公积	133			
	62				其中：法定公积金	134			
	63				任意公积金	135			
	64				#储备基金	136			
	65				#企业发展基金	137			
	66				#利润归还投资	138			
	67				△一般风险准备	139			
	68				未分配利润	140	212,692.90	4,725,202.67	6,098,982.63
	69				归属于母公司所有者权益合计	141	212,692.90	4,725,202.67	6,098,982.63
	70				*少数股东权益	142			
	71				所有者权益合计	143	212,692.90	4,725,202.67	6,098,982.63
资产总计	72	4,518,232.90	7,965,613.31	6,098,982.63	负债和所有者权益总计	144	4,518,232.90	7,965,613.31	6,098,982.63

注：表中带*科目为合并会计报表专用；加△楷体项目为金融类企业专用，带#为外商投资企业专用。

拟转让ERP业务资产模拟利润表

企财02表

编制单位：东软集团股份有限公司

金额单位：元

项目	行次	2013年度	2014年度	2015年1-6月	项目	行次	2013年度	2014年度	2015年1-6月
一、营业总收入	1	62,576,867.11	64,675,393.96	20,826,512.34	其中：非流动资产处置利得	31			
其中：营业收入	2	62,576,867.11	64,675,393.96	20,826,512.34	非货币性资产交换利得	32			
△利息收入	3				政府补助	33			
△已赚保费	4				债务重组利得	34			
△手续费及佣金收入	5				减：营业外支出	35			
二、营业总成本	6	57,811,584.81	59,660,127.76	19,208,486.23	其中：非流动资产处置损失	36			
其中：营业成本	7	47,251,625.73	49,377,465.79	14,602,098.23	非货币性资产交换损失	37			
△利息支出	8				债务重组损失	38			
△手续费及佣金支出	9				四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	39	4,765,282.30	5,015,266.20	1,618,026.11
△退保金	10				减：所得税费用	40	480,826.42	502,756.43	244,246.15
△赔付支出净额	11				五、净利润（净亏损以“-”号填列）	41	4,284,455.88	4,512,509.77	1,373,779.96
△提取保险合同准备金净额	12				归属于母公司所有者的净利润	42	4,284,455.88	4,512,509.77	1,373,779.96
△保单红利支出	13				*少数股东损益	43	-	-	-
△分保费用	14				六、其他综合收益的税后净额	44	-	-	-
营业税金及附加	15	665,983.82	166,743.65	66,611.43	（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	45			
销售费用	16	2,941,041.04	2,558,552.35	1,194,655.91	其中：1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	46			
管理费用	17	6,908,927.30	7,481,825.64	3,343,665.99	2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	47			
其中：研究与开发费	18				（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	48			
财务费用	19	86,988.81	87,838.42	16,877.01	其中：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	49			
其中：利息支出	20				2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	50			
利息收入	21				3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	51			
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	22				4. 现金流量套期损益的有效部分	52			
资产减值损失	23	-42,981.89	-12,298.09	-15,422.34	5. 外币财务报表折算差额	53			
其他	24				七、综合收益总额	54			
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	25				归属于母公司所有者的综合收益总额	55			
投资收益（损失以“-”号填列）	26				*归属于少数股东的综合收益总额	56			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	27				八、每股收益：	57			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	28				基本每股收益	58			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	29	4,765,282.30	5,015,266.20	1,618,026.11	稀释每股收益	59			
加：营业外收入	30					60			

注：表中带*科目为合并会计报表专用；加△楷体项目为金融类企业专用。

东软集团股份有限公司

拟转让 ERP 业务资产模拟财务报表附注

(附注内容如无特殊说明, 货币单位均为人民币元)

一、模拟报表公司及拟转让 ERP 业务资产基本情况

(一) 模拟报表公司的基本情况

东软集团股份有限公司原名为沈阳东软软件股份有限公司, 是于 1993 年 6 月 7 日经沈阳市体改委体改发(1993)47 号文批准在中华人民共和国注册成立的中外合资股份有限公司。公司的企业法人营业执照注册号: 210100402001491。1996 年 6 月在上海证券交易所上市。所属行业为 IT 类。前身是东北大学下属的两家公司: 沈阳东大开放软件系统股份有限公司和沈阳东大阿尔派软件有限公司, 前者成立于 1991 年 4 月, 是沈阳市南湖科技开发区最早进行股份制试点的高科技企业, 后者于 1991 年 6 月与日本阿尔派株式会社合资成立。公司于 1993 年 6 月进行股份制改造, 于 1996 年 5 月 9 日经中国证券监督管理委员会批准, 首次向社会公众发行人民币普通股 1,500 万股, 皆为向境内投资人发行的以人民币认购的内资股, 并于 1996 年 6 月 18 日在上海证券交易所挂牌上市。2004 年 2 月 5 日, 公司原控股股东东软集团有限公司向公司原第二大股东阿尔派电子(中国)有限公司协议收购其所持有的本公司外资法人股, 并于 2004 年 3 月 5 日办理完成工商登记变更手续, 公司由此变更为内资股份有限公司。2006 年 3 月 27 日, 公司股权分置改革相关股东会议审议通过了《沈阳东软软件股份有限公司股权分置改革方案》, 2006 年 4 月 7 日, 公司原控股股东东软集团有限公司完成了向流通股股东的对价支付, 共向流通股股东支付 28,314,574 股和 41,339,277 元现金对价, 即每 10 股流通股获付 2.5 股股票和 3.65 元现金, 该股权分置改革实施后, 公司股份总数不变, 股份结构发生相应变化。2008 年 1 月 16 日, 经中国证券监督管理委员会批准, 公司吸收合并原控股股东东软集团有限公司, 于 2008 年 3 月 11 日, 公司在中国证券登记结算有限公司上海分公司办理完成了换股吸收合并的股份登记及注销原东软集团有限公司所持有的公司全部股份的相关手续, 并于 2008 年 4 月 28 日办理完成工商注销登记手续, 本次变更后外资股东合计持股比例为 28.62%, 公司由此变更为中外合资股份有限公司。2008 年 5 月 30 日, 公司 2007 年度股东大会审议通过公司名称由“沈阳东软软件股份有限公司”变更为“东软集团股份有限公司”, 2008 年 6 月 5 日, 公司办理完成了公司名称、住所变更的工商变更登记手续。2008 年 10 月 29 日, 公司实施完成 2008 年半年度利润分配及转增股本方案, 以 2008 年 6 月 30 日股本 524,612,925 股为基数, 向全体股东每 10 股送 2 股红股, 以资本公积金转增股本方式, 向全体股东每 10 股转增 6 股, 共计送股和转增股份 419,690,340 股, 公司注册资本增至人民币

944,303,265 元。2010 年 7 月，公司实施完成 2009 年度利润分配及转增股本方案，以 2009 年 12 月 31 日总股本 944,303,265 股为基数，以资本公积金转增股本方式，向全体股东每 10 股转增 3 股，共转增 283,290,980 股，转增后的公司注册资本变更为 1,227,594,245 元。2011 年 3 月 14 日，东北大学科技产业集团有限公司等公司股东所持有的 900,294,040 股有限售条件的流通股上市流通。至此，公司总股本 1,227,594,245 股全部为无限售条件的流通股。公司注册地：沈阳市浑南新区新秀街 2 号，总部办公地址：沈阳市浑南新区新秀街 2 号东软软件园。

（二）拟转让 ERP 业务资产简介

东软集团 1996 年起涉足 ERP 产品的实施与咨询服务，为企业用户提供优化的信息化管理解决方案及 ERP 咨询与技术支持服务。东软 ERP 业务包括 ERP 产品销售、ERP 项目咨询与实施、行业化版本开发、客户化定制、IT 系统运维、ERP 管理与应用培训、渠道合作伙伴拓展等方面，主要服务于石油、地铁、柴油机、重工、钢铁、家电等行业。

二、模拟财务报表的编制依据和基础

（一）编制依据

东软集团股份有限公司拟将企业解决方案事业部的 ERP 业务资产转让给北京东软慧聚信息技术股份有限公司。本模拟财务报表以此目的为依据编制。

（二）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

（三）持续经营

公司自本报告期末起 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项，因此，模拟财务报表的编制是以持续经营为基础的。

三、模拟财务报表的编制方法

（一）编制模拟财务报表会计信息的假设

基于上述拟转让 ERP 业务资产方案，假设所有涉及的会计主体的会计政策和会计估计与东软集团股份公司的会计政策和会计估计保持一致。

（二）模拟财务报表的编制方法

以东软集团股份有限公司财务报表的历史财务资料记录为基础，根据前述编制模拟财务会计信息的各项假设，考虑本模拟财务报表之特殊目的编制模拟资产负债表和模拟利润表，未编制模拟现金流量表和所有者权益变动表。

四、重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

公司所编制的模拟财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的模拟财务状况和模拟经营成果等有关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。本次报告期间为 2013 年 1 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日。

（三）记账本位币

本公司以人民币作为记账本位币。

（四）记账基础和计价原则（计量属性）

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。对会计要素进行计量时，一般采用历史成本；当所确定的会计要素金额符合企业会计准则的要求、能够取得并可靠计量时，可采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量。

（五）金融工具

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；贷款和应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

（六）应收款项

1、单项金额重大的应收款项坏账准备计提

A. 对于单项金额重大的判断依据或金额标准：应收账款余额在 1000 万元以上，其他应收账款余额在 200 万元以上。

B. 单项金额重大并单项计提坏准备的计提方法：年末对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。如减值测试后，预计未来现金流量现值不低于其账面价值的，则归入相应组合计提坏账准备。

2、按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据：根据以前年度与之相同或类似的，具有应收款项按账龄段划分的类似信用风险特征组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应收款项不同账龄组合坏账准备的计提比例。

按组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	计提比例%	
	应收账款	其他应收款
1 年以内	1	1
1-2 年	2	2
2-3 年	5	5
3-5 年	10	10
5 年以上	100	100

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由：单项金额虽不重大，但存在明显减值迹象，单独进行减值测试后其未来现金流量现值低于其账面价值。

坏账准备的计提方法：个别认定法，按其未来现金流量低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

（七）存货**1. 存货分类：**

公司存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

2. 存货取得和发出的计价方法：

存货在取得时按实际成本计价，原材料发出按移动加权平均法结转成本；在产品及产成品的成本包括直接材料、直接人工及按正常生产能力下适当百分比应分配制造费用。在产品包括在建合同成本，其成本核算为：于资产负债表日，在建合同累计已发生的合同成本扣除累计已确认的合同费用后的余额列为流动资产中的存货。在建合同成本主要指在建合同项目所发生的成本，包括已经运送至客户指定的特定场所的系统硬件成本、尚在进行中的安装成本或系统整合成本、已发生的合同直接人工及间接费用以及正在履行的其他合约义务所发生的成本。

3. 存货可变现净值的确认依据及存货跌价准备的计提方法:

期末对存货进行全面清查后,按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算,若持有存货的数量多于销售合同订购数量的,超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备;但对于数量繁多、单价较低的存货,按照存货类别计提存货跌价准备;与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的,且难以与其他项目分开计量的存货,则合并计提存货跌价准备。除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外,存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。以前减记存货价值的影响因素已经消失的,减记的金额予以恢复,并在原已计提的存货跌价准备金额内转回,转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

(八) 固定资产

1. 固定资产标准

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产:

- A. 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的;
- B. 使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的,才能予以确认:

- A. 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;
- B. 该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产的各组成部分具有不同使用寿命或者以不同方式为企业提供服务,适用不同折旧率或折旧方法的,应当分别将各组成部分确认为单项固定资产。

2. 固定资产的计价方法

固定资产按取得时的实际成本入账。

- 1) 外购固定资产的成本,包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前

所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，按照各项固定资产公允价值比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的成本。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除符合条件应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

2) 自行建造的固定资产，自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为入账价值。

3) 投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

4) 融资租入的固定资产，在租赁期开始日，按照租入固定资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者加上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之和，作为租入资产的入账价值。

5) 盘盈的固定资产作为前期会计差错进行处理。

6) 固定资产的更新改造等后续支出，同时满足下列条件时：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业、该固定资产的成本能够可靠地计量，计入固定资产成本；如有被替换的部分，扣除其账面价值。不满足上述条件时，在发生时计入管理费用或销售费用。

3. 固定资产分类及折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产的类别、使用寿命和预计净残值率（%）确定的折旧年限和预计净残值率如下：

固定资产的类别	使用寿命（年）	预计净残值率（%）
一、房屋及建筑物	30-50	5
二、运输设备	5	5
三、电子设备	3	5
四、其他设备	3-5	5

本公司每期末对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如果使用寿命预计数、预计净残值预计数与原先估计数有差异的，根据复核结果调整固定资产使用寿命和预计净残值；如果与固定资产有关的经济利益预期实现方式发生重大改变的，则改变固定资产折旧方法。

（九）职工薪酬

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。

本公司短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

本公司离职后福利，是指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。辞退福利，是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

（十）收入

1. 销售商品

销售商品收入同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 1) 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- 2) 企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- 3) 收入的金额能够可靠地计量；
- 4) 相关的经济利益很可能流入企业；
- 5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

本公司业务收入主要包括系统集成合同收入、软件开发及劳务收入，各项收入确认的基础如下：

系统集成合同收入

本公司对于在建的系统集成开发项目按完工百分比法确认收入。当一系统集成开发项目合同的最终结果能可靠的估计时，则根据完工百分比法在资产负债日确认该合同项目的收入与费用。完工进度依据已完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例衡量。如果合同的最终结果不能可靠的估计，则区别下列情况处理：

合同成本能够收回的，合同销售收入根据能够收回的实际合同成本加以确认，合并成本则在其发生的当年度确认为费用。

合同成本不能收回的，则发生时立即确认为当年度费用，不确认合同销售收入。

在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间已累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照累计实际发生的合同成本扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损

失确认为当期费用。

2. 劳务收入

劳务收入包括为客户订制软件、软件维护、软件升级、培训及网页制作等劳务收入。在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入。如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。

本公司为客户订制软件的劳务，其开始和完成通常分属不同的会计年度，且提供劳务结果能够可靠估计，因此在资产负债表日，采用完工百分比法确认提供劳务收入。完工程度按制作软件已花费的工时占预计总工时的比例确定。

(十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、递延所得税资产产生于可抵扣暂时性差异。资产、负债的账面价值与其计税基础不同产生可抵扣暂时性差异的，在估计未来期间能够取得足够的应纳税所得额用以利用该可抵扣暂时性差异时，应当以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

2、递延所得税负债产生于应纳税暂时性差异。因应纳税暂时性差异在转回期间将增加企业的应纳税所得额和应交所得税，导致企业经济利益的流出，在其发生当期，构成企业应支付税金的义务，应作为负债确认。

本公司确认应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债时，交易或事项发生时影响到会计利润或应纳税所得额的，相关的所得税影响应作为利润表中所得税费用的组成部分；与直接计入所有者权益的交易或事项相关的，其所得税影响应减少所有者权益；与企业合并中取得资产、负债相关的，递延所得税影响应调整购买日应确认的商誉或是计入合并当期损益的金额。

3、不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳

税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（十二）所得税的会计处理方法

本公司采用资产负债表债务法核算所得税。

本公司将当期和以前期间应交未交的所得税确认为负债，将已支付的所得税超过应支付的部分确认为资产。

1. 确认

1) 本公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在差异的，确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

2) 对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：

A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B. 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。

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

2. 计量

1) 本公司在计量递延所得税资产和递延所得税负债时，采用与收回资产或清偿债务的预期方式相一致的税率和计税基础。

2) 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：

A. 企业合并；

B. 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。

3) 本公司在计算确定当期所得税（即当期应交所得税）以及递延所得税费用（或收益）的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用（或收益），但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

五、会计政策、会计估计变更及重大前期差错更正及其他事项调整的说明

本公司报告期内无会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正等事项。

六、税项

(一) 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按17%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
营业税	按应税营业额的5%计缴营业税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的10%、15%计缴。

(二) 税收优惠及批文

按照财税【2012】27号《关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》，国家规划布局内的重点软件生产企业，如当年未享受免税优惠的，减按10%的税率征收企业所得税。本公司2013年经国家发展和改革委员会、工业和信息化部、财政部、商务部、国家税务总局联合审核，确定为2013-2014年度国家规划布局内重点软件企业，2013-2014年本公司减按10%的税率缴纳企业所得税；2015年本公司作为高新技术企业，根据《中华人民共和国企业所得税法》（中华人民共和国主席令2007年第63号）的规定，按15%的税率缴纳企业所得税。

七、模拟财务报表主要项目注释

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元：

(一) 应收账款

1、2013年12月31日

种类	2013.12.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
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应收账款	1,142,043.09	96	11,420.43	31
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	50,000.00	4	25,000.00	69
合计	1,192,043.09	100	36,420.43	100

采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2013.12.31		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	1,142,043.09	100	11,420.43
1至2年(含2年)			
合计	1,142,043.09	100	11,420.43

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收款项内容	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据或原因
应收软件及系统集成合同	50,000.00	25,000.00	50	预计可收回比例 50%
合计	50,000.00	25,000.00	50	

2、2014 年 12 月 31 日

种 类	2014. 12. 31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
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应收账款	2,412,234.10	100	24,122.34	100
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	2,412,234.10	100	24,122.34	100

采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2014. 12. 31		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	2,412,234.10	100	24,122.34
1 至 2 年 (含 2 年)			
合计	2,412,234.10	100	24,122.34

3、2015 年 6 月 30 日

种 类	2015. 6. 30			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
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应收账款	870,000.00	100	8,700.00	100
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	870,000.00	100	8,700.00	100

采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2015. 6. 30		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	870,000.00	100	8,700.00
1 至 2 年 (含 2 年)			
合计	870,000.00	100	8,700.00

(二) 存货

1、存货分类

分类	2013. 12. 31		2014. 12. 31		2015. 6. 30	
	账面余额	跌价准备	账面余额	跌价准备	账面余额	跌价准备
原材料						
在产品	3,201,622.49		5,443,032.60		5,128,974.00	
产成品						
合计	3,201,622.49		5,443,032.60		5,128,974.00	

(三) 固定资产

1、固定资产分类

项 目	2013. 1. 1	本期增加	本期减少	2013. 12. 31
一、账面原值合计	1,067,715.32	14,444.61		1,082,159.93
其中：房屋、建筑物				
运输工具				
电子设备	1,067,715.32	14,444.61		1,082,159.93
其他				
二、累计折旧合计	729,202.86	195,611.36		924,814.22
其中：房屋、建筑物				
运输工具				
电子设备	729,202.86	195,611.36		924,814.22
其他				
三、固定资产账面净值合计				
其中：房屋、建筑物				
运输工具				
电子设备				
其他				
四、减值准备合计				
其中：房屋、建筑物				
运输工具				
电子设备				
其他				
五、固定资产账面价值合计	338,512.46			157,345.71
其中：房屋、建筑物				
运输工具				
电子设备	338,512.46			157,345.71
其他				

注：期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 569, 188. 70 元。

2、固定资产分类

项 目	2014. 1. 1	本期增加	本期减少	2014. 12. 31
一、账面原值合计	1,082,159.93	59,615.38		1,141,775.31
其中：房屋、建筑物				
运输工具				
电子设备	1,082,159.93	59,615.38		1,141,775.31
其他				
二、累计折旧合计	924,814.22	84,904.37		1,009,718.59
其中：房屋、建筑物				
运输工具				
电子设备	924,814.22	84,904.37		1,009,718.59
其他				
三、固定资产账面净值合计				
其中：房屋、建筑物				
运输工具				
电子设备				
其他				
四、减值准备合计				
其中：房屋、建筑物				
运输工具				
电子设备				
其他				
五、固定资产账面价值合计	157,345.71			132,056.72
其中：房屋、建筑物				
运输工具				
电子设备	157,345.71			132,056.72
其他				

注：期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 981,209.71 元。

3、固定资产分类

项 目	2015. 1. 1	本期增加	本期减少	2015. 6. 30
一、账面原值合计	1,141,775.31			1,141,775.31
其中：房屋、建筑物				
运输工具				
电子设备	1,141,775.31			1,141,775.31
其他				
二、累计折旧合计	1,009,718.59	24,218.09		1,033,936.68

项 目	2015. 1. 1	本期增加	本期减少	2015. 6. 30
其中：房屋、建筑物				
运输工具				
电子设备	1,009,718.59	24,218.09		1,033,936.68
其他				
三、固定资产账面净值合计				
其中：房屋、建筑物				
运输工具				
电子设备				
其他				
四、减值准备合计				
其中：房屋、建筑物				
运输工具				
电子设备				
其他				
五、固定资产账面价值合计	132,056.72			107,838.63
其中：房屋、建筑物				
运输工具				
电子设备	132,056.72			107,838.63
其他				

注：期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 1,042,690.85 元。

（四）递延所得税资产

1、未经抵销的递延所得税资产：

项 目	2013. 12. 31		2014. 12. 31		2015. 6. 30	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	36,420.43	3,642.04	24,122.34	2,412.23	8,700.00	870.00

（五）应付账款

账 龄	2013. 12. 31	2014. 12. 31	2015. 6. 30
1 年以内		49,956.00	
1-2 年			
2-3 年			
3 年以上			
合 计		49,956.00	

(六) 预收账款**1、预收账款明细情况**

项 目	2013. 12. 31	2014. 12. 31	2015. 6. 30
1 年以内(含 1 年)	3,162,640.00	2,459,433.95	
1 年以上			
合 计	3,162,640.00	2,459,433.95	

(七) 应付职工薪酬

项 目	2013. 12. 31	2014. 12. 31	2015. 6. 30
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,142,900.00	731,020.69	
二、职工福利费			
其中：非货币性福利			
三、社会保险费			
其中：1. 基本医疗保险费			
2. 补充医疗保险费			
3. 基本养老保险费			
4. 年金缴费（补充养老保险）			
5. 失业保险费			
6. 工伤保险费			
7. 生育保险费			
四、住房公积金			
五、工会经费和职工教育经费			
六、辞退福利及内退补偿			
其中：1. 因解除劳动关系给予的补偿			
2. 预计内退人员支出			
七、其他			
其中：以现金结算的股份支付			
合 计	1,142,900.00	731,020.69	

(八) 未分配利润

项 目	2013. 12. 31	2014. 12. 31	2015. 6. 30
本期年初余额	-4,071,762.98	212,692.90	4,725,202.67
本期增加额	4,284,455.88	4,512,509.77	1,373,779.96
其中：本期净利润转入	4,284,455.88	4,512,509.77	1,373,779.96
其他调整因素			
本期减少额			
其中：本期提取盈余公积数			
本期提取一般风险准备			

项 目	2013. 12. 31	2014. 12. 31	2015. 6. 30
本期分配现金股利数			
转增资本			
其他减少			
本期期末余额	212,692.90	4,725,202.67	6,098,982.63

(九) 营业收入、营业成本

项 目	2013 年		2014 年		2015 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	62,576,867.11	47,251,625.73	64,675,393.96	49,377,465.79	20,826,512.34	14,602,098.23
软件产品销售、软件定制及其他劳务	62,576,867.11	47,251,625.73	64,675,393.96	49,377,465.79	20,826,512.34	14,602,098.23
2. 其他业务小计						
合 计	62,576,867.11	47,251,625.73	64,675,393.96	49,377,465.79	20,826,512.34	14,602,098.23

(十) 营业税金及附加

项 目	2013 年	2014 年	2015 年 1-6 月
营业税	467,527.75	52,520.59	16,497.49
城市建设维护税	115,774.28	66,628.63	29,232.52
教育费附加	82,681.79	47,594.43	20,881.42
其他			
合 计	665,983.82	166,743.65	66,611.43

(十一) 销售费用

项 目	2013 年	2014 年	2015 年 1-6 月
职工薪酬	1,784,002.24	1,557,756.31	685,322.23
办公费	105,260.24	102,841.96	49,137.50
交通差旅费	304,373.48	273,449.16	122,105.84
交际费	399,749.65	299,140.26	134,024.32
折旧费	14,451.15	9,673.13	2,359.10
其他费用	333,204.28	315,691.53	201,706.92
合 计	2,941,041.04	2,558,552.35	1,194,655.91

(十二) 管理费用

项 目	2013 年	2014 年	2015 年 1-6 月
职工薪酬	4,689,729.27	5,282,557.52	2,304,073.23
交通差旅费	326,070.43	354,950.73	171,692.25
交际费	204,951.50	163,987.10	82,130.11
地方各税	248,566.70	201,512.23	89,797.43

项 目	2013 年	2014 年	2015 年 1-6 月
低值易耗品	54,523.41	26,674.79	21,836.27
折旧费	432,017.52	429,952.94	184,429.69
其他费用	953,068.47	1,022,190.33	489,707.01
合 计	6,908,927.30	7,481,825.64	3,343,665.99

(十三) 财务费用

项 目	2013 年	2014 年	2015 年 1-6 月
利息支出			
减：利息收入			
利息净支出			
汇兑损失			
减：汇兑收益			
汇兑净损失			
银行手续费	86,988.81	87,838.42	16,877.01
其他			
合 计	86,988.81	87,838.42	16,877.01

(十四) 资产减值损失

项 目	2013 年	2014 年	2015 年 1-6 月
一、坏账损失	-42,981.89	-12,298.09	-15,422.34
二、存货跌价损失			
三、固定资产减值损失			
合 计	-42,981.89	-12,298.09	-15,422.34

(十五) 所得税费用

项 目	2013 年	2014 年	2015 年 1-6 月
按税法及相关规定计算的当期所得税	476,528.23	501,526.62	242,703.92
递延所得税调整	4,298.19	1,229.81	1,542.23
其他			
合 计	480,826.42	502,756.43	244,246.15

八、或有事项的说明

- (一) 本报告期无未决诉讼或仲裁形成的或有负债及其财务影响。
- (一) 本报告期无为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响。
- (二) 本报告无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

于 2015 年 6 月 29 日召开的公司七届十二次董事会审议通过了《关于辽宁东软创业投资

有限公司股权转让及增资的议案》，董事会同意辽宁东软创业投资有限公司（以下简称“东软创投”）现股东沈阳弘益恒通科技有限公司将其全部持有的东软创投 3,000.00 万元的注册资本出资额（占东软创投现全部注册资本的 24.00%）转让予大连东软控股有限公司，转让价格为 1.29 元/股（1 股等于 1 元注册资本），转让总对价为 3,870.00 万元。同时，大连东软控股有限公司以货币方式认缴东软创投 2,810.00 万元新增注册资本出资额，增资价格为 1.29 元/股（1 股等于 1 元注册资本），增资总金额为 3,624.90 万元，本公司放弃本次增资的同比例认缴权。相关内容详见本公司于 2015 年 7 月 1 日刊登在《中国证券报》、《上海证券报》的相关公告。2015 年 7 月 10 日，上述股权转让及增资的工商变更登记手续办理完成，7 月 16 日增资款已全部到位。至此，大连东软控股有限公司持有东软创投 51.01% 的股权；本公司持有东软创投 48.99% 的股权，不再将东软创投作为子公司纳入合并财务报表范围。

十、关联方关系及其交易

（一）母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
东软集团股份有限公司	沈阳	计算机软硬件开发销售、安装、技术服务咨询等	1,227,594,245	100	100

（二）本企业的子企业有关信息

子企业名称	注册地	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	持股方式
辽宁东软创业投资有限公司（注 1）	大连	对中小企业投资及管理	125,000,000	60	直接持股
北京东软慧聚信息技术股份有限公司（注 2）	北京	计算机软硬件技术服务	30,000,000	80.28	间接持股

注 1：东软集团股份有限公司董事会于 2015 年 7 月 1 日发表“东软集团关于辽宁东软创业投资有限公司股权转让及增资的关联交易公告”。2015 年 7 月，辽宁东软创业投资有限公司已完成工商登记变更手续，东软集团股份有限公司对辽宁东软创业投资有限公司持股比例从 60% 下降为 48.99%，自 2015 年 7 月起辽宁东软创业股份有限公司不再是东软集团股份有限公司合并范围内子公司。

注 2：北京东软慧聚信息技术股份有限公司为辽宁东软创业投资有限公司出资设立，辽宁东软创业投资有限公司对北京东软慧聚信息技术股份有限公司持股比例为 80.28%。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
阿尔派株式会社、阿尔派电子(中国)有限公司(“阿尔派”)	持本公司 5%以上股权之股东，且本公司董事任重要职务

(四) 关联方交易

销售商品、提供劳务的关联交易

关联方名称	2013 年	2014 年	2015 年
阿尔派	2,110,290.27	6,188,064.82	4,186,573.19

东软集团股份有限公司

2015 年 10 月 15 日



营业执照

(11-10)

(副本)

统一社会信用代码 91110102089661664J

名称 中天运会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼11门701-704

执行事务合伙人 祝卫

成立日期 2013年12月13日

合伙期限 2013年12月13日至 长期

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训、资产评估;法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。)



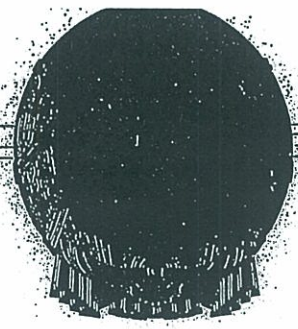
在线扫码获取详细信息

登记机关



提示:每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2015年12月17日



证书序号：000154

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：祝卫

证书号：27

发证时间：二〇一五年十二月三十日

证书有效期至：二〇一五年十二月三十日



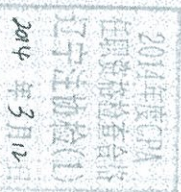


姓名	李春波
Full name	_____
性别	男
Sex	_____
出生日期	1954年03月18日
Date of birth	_____
工作单位	中天运会计师事务所有限公司辽宁分所
Working unit	_____
身份证号码	210103540318061
Identity card No.	_____



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



年 月 日
by m d

证书编号: 210102040001
No. of Certificate

批准注册协会: 辽宁省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1996年04月03日
Date of Issuance



姓名	赵瑜
Full name	_____
性别	女
Sex	_____
出生日期	1957年02月09日
Date of birth	_____
工作单位	中天运会计师事务所有限公司辽宁分所
Working unit	_____
身份证号码	210102570209124
Identity card No.	_____



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日