

北京启明星辰信息技术股份有限公司

2011 年度备考合并盈利预测审核报告

中瑞岳华专审字[2011]第 1458 号

中瑞岳华会计师事务所

ZHONGRUI YUEHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

目 录

一、备考合并盈利预测审核报告	1
二、备考合并盈利预测报告	
1. 备考合并盈利预测报告的编制基础及基本假设	2
2. 备考合并盈利预测表	4
3. 备考合并盈利预测报告的编制说明	5

中瑞岳华会计师事务所有限公司

地址：北京市西城区金融大街 35 号国际
企业大厦 A 座 8-9 层

邮政编码：100140

Zhongrui Yuehua Certified Public Accountants Co., Ltd.

Add:8-9 /F Block A Corporation Bldg.No.35 Finance Street Xicheng District
Beijing PRC

Post Code:100140

电话：+86(10)88095588

Tel: +86(10)88095588

传真：+86(10)88091190

Fax: +86(10)88091190

盈利预测审核报告

中瑞岳华专审字[2011]第 1458 号

北京启明星辰信息技术股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的北京启明星辰信息技术股份有限公司(以下简称“启明星辰公司”)编制的 2011 年度备考合并盈利预测报告。我们的审核依据是《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3111 号—预测性财务信息的审核》。启明星辰公司管理层对该预测及其所依据的各项假设负责。这些假设已在“启明星辰公司备考合并盈利预测报告的编制基础及基本假设”中披露。

根据我们对支持这些假设的证据的审核,我们没有注意到任何事项使我们认为这些假设没有为预测提供合理基础。而且,我们认为,该预测是在这些假设的基础上恰当编制的,并按照“启明星辰公司备考合并盈利预测报告的编制基础及基本假设”中所述编制基础的规定进行了列报。

由于预期事项通常并非如预期那样发生,并且变动可能重大,实际结果可能与预测性财务信息存在差异。

本审核报告仅供启明星辰公司向中国证券监督管理委员会申请非公开发行股票及现金购买资产事宜使用,不得用作任何其他用途。

中瑞岳华会计师事务所有限公司

中国注册会计师：

中国 北京

中国注册会计师：

2011 年 6 月 12 日

北京启明星辰信息技术股份有限公司 备考合并盈利预测报告的编制基础及基本假设

重要提示：北京启明星辰信息技术股份有限公司（以下简称：“本公司”或“公司”）2011 年度备考合并盈利预测报告是本公司在最佳估计假设的基础上并遵循谨慎性原则编制的，但盈利预测所依据的各种假设具有不确定性，投资者进行投资决策时应谨慎使用。

需要特别指出的是，以下提到的“网御星云公司”是指本次拟收购的北京网御星云信息技术有限公司，“启明星辰公司”是指未收购“网御星云公司”之前的北京启明星辰信息技术股份有限公司，“本公司”或“公司”是指完成收购“网御星云公司”之后的北京启明星辰信息技术股份有限公司。

一、编制基础

1、本盈利预测是在经中瑞岳华会计师事务所有限公司审计的启明星辰公司 2009 年度、2010 年度、2011 年 1-3 月实际经营业绩及网御星云公司 2009 年度、2010 年度、2011 年 1-3 月备考经营业绩，结合启明星辰公司及网御星云公司 2011 年度的经营计划、投资计划、费用预算等，按照中瑞岳华会计师事务所有限公司审计的本公司 2010 年度、2011 年 1-3 月编制备考合并财务报表所述的编制基础和方法，以假设合并后持续经营编制了 2011 年度的备考合并盈利预测。

2、编制该盈利预测报告所依据的主要会计政策和会计估计在所有重大方面均与中瑞岳华会计师事务所有限公司审计的 2010 年度及 2011 年 1-3 月本公司备考合并财务报表所采用的会计政策和会计估计一致。

3、本公司盈利预测报告的编制遵循了谨慎性原则。

二、基本假设

本盈利预测报告基于以下重要假设：

1、本公司所遵循的国家现行政策、法律以及当前社会政治、经济环境不发生重大变化；

2、本公司所遵循的税收政策不发生重大变化；

3、本公司适用的金融机构信贷利率以及外汇市场汇率相对稳定；

4、本公司所从事的行业及市场状况不发生重大变化；

5、本公司能够正常营运，组织结构不发生重大变化；

6、本公司经营所需的原材料、能源、劳务等能够取得且价格无重大变化；

- 7、本公司制定的生产计划、销售计划、投资计划、融资计划等能够顺利执行;
- 8、无其他人力不可抗拒因素和不可预见因素所造成重大不利影响。

北京启明星辰信息技术股份有限公司

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

2011年6月12日

盈利预测表(备考合并)

编制单位：北京启明星辰信息技术股份有限公司

金额单位：人民币万元

项 目	2010年实际数	2011年预测数			
		1-3月经审计实际数	4月未审计实际数	5-12月预测数	预测合计数
一、营业总收入	60,967.91	7,004.61	1,830.80	61,750.32	70,585.73
其中：营业收入	60,967.91	7,004.61	1,830.80	61,750.32	70,585.73
二、营业总成本	57,951.03	9,845.33	4,907.28	51,943.96	66,696.57
其中：营业成本	22,401.79	2,093.58	604.57	24,486.06	27,184.21
营业税金及附加	1,143.83	147.63	77.47	1,119.44	1,344.54
销售费用	20,342.50	4,071.01	2,601.42	15,671.03	22,343.46
管理费用	13,500.18	3,477.70	1,709.88	10,445.48	15,633.06
财务费用	-276.06	-210.38	-27.30	-440.64	-678.32
资产减值损失	838.79	265.79	-58.76	662.59	869.62
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	104.01	-62.95	16.07	132.38	85.50
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	5.55	-92.35	-	97.85	5.50
三、营业利润（损失以“-”号填列）	3,120.89	-2,903.67	-3,060.41	9,938.74	3,974.66
加：营业外收入	6,403.89	2,340.12	106.41	4,816.14	7,262.67
减：营业外支出	375.95	32.79	3.51	123.70	160.00
其中：非流动资产处置损失	48.70	1.47	3.51	6.58	11.56
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	9,148.83	-596.34	-2,957.51	14,631.18	11,077.33
减：所得税费用	375.38	-332.37	-	1,059.68	727.31
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	8,773.45	-263.97	-2,957.51	13,571.50	10,350.02
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并日前实现的净利润	-	-	-	-	-
归属于母公司所有者的净利润	8,590.64	-229.15	-2,938.89	13,518.06	10,350.02
少数股东损益	182.81	-34.82	-18.62	53.44	-
六、每股收益：（金额单位：人民币元）					
（一）基本每股收益	0.94	-0.02	-0.28	1.30	1.00
（二）稀释每股收益	0.94	-0.02	-0.28	1.30	1.00

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

北京启明星辰信息技术股份有限公司 盈利预测报告的编制说明

重要提示：北京启明星辰信息技术股份有限公司（以下简称：“本公司”或“公司”）2011 年度盈利预测报告是本公司在最佳估计假设的基础上并遵循谨慎性原则编制的，但盈利预测所依据的各种假设具有不确定性，投资者进行投资决策时应谨慎使用。

需要特别指出的是，以下提到的“网御星云公司”是指本次拟收购的北京网御星云信息技术有限公司，“启明星辰公司”是指未收购“网御星云公司”之前的北京启明星辰信息技术股份有限公司，“本公司”或“公司”是指完成收购“网御星云公司”之后的北京启明星辰信息技术股份有限公司。

一、公司基本情况

北京启明星辰信息技术股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为北京启明星辰科技贸易有限公司，成立于1996年6月24日。

2008年1月23日，根据本公司股东会决议及北京启明星辰信息技术股份有限公司（筹）章程、发起人协议规定，本公司整体变更为股份有限公司，股本总额为56,900,000.00股，每股面值人民币1元，注册资本为56,900,000.00元。于2008年1月25日完成工商变更。

2008年2月29日，根据本公司股东会决议和修改后章程的规定，申请增加注册资本16,859,123.00元，全部由Ceyuan Ventures Advisors HK Limited、Ceyuan Ventures HK Limited、KPCB VT Holdings Limited、Demetrios James Bidzos、Sanford Richard Robertson认购，变更后的注册资本为73,759,123.00元，股本为73,759,123.00元。2008年5月30日，经中华人民共和国商务部“商资批[2008]634”号批文批准，本公司变更为外商投资股份有限公司，并于2008年6月2日领取“商外资资审A字[2008]0103号”《中华人民共和国台港澳侨投资企业》批准证书，于2008年6月30日完成工商变更。

2010年5月20日，经中国证券监督管理委员会《关于核准北京启明星辰信息技术股份有限公司首次公开发行股票批复》（证监许可[2010]664号）核准，2010年6月10日，公司公开发行人民币普通股25,000,000股（每股面值1.00元，发行价格25.00元）。本次公开发行股票后，公司的股本为98,759,123股。2010年6月23日，本公司股票在深圳证券交易所挂牌上市交易，股票简称“启明星辰”，股票代码“002439”。2010年8月26日，公司完成工商变更登记，变更后的注册资本为98,759,123.00元，企业法人营业执照注册号为110108004648048。

本公司总部位于北京市海淀区东北旺西路8号中关村软件园21号楼启明星辰大厦一层。本公司及子公司主要生产软件产品，提供技术服务，属信息技术—计算机应用服务行业。

本公司经营范围为：从事货物进出口、技术进出口、代理进出口；技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；信息咨询（除中介服务）；投资咨询；销售针纺织品、计算机软硬件、机械设备、电器设备、仪器仪表（涉及配额许可证管理、专项规定管理的商品按照国家有关规定办理）。

本公司实际控制人为王佳、严立夫妇。

二、公司采用的主要会计政策、会计估计和合并财务报表的编制方法

1、执行的会计准则

本公司以持续经营假设为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于2006年2月15日颁布的《企业会计准则——基本准则》和38项具体会计准则、其后颁布的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”）编制。

2、会计期间

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

3、记账本位币

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

4、记账基础及会计计量属性

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。

5、企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下

的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。对合并成本的调整很可能发生且能够可靠计量的，确认或有对价，其后续计量影响商誉。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司能够决定被投资单位的财务和经营政策，并能据以从被投资单位的经营活动中获取利益的权力。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当

期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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，冲减少数股东权益。

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

9、金融工具

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，指在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或债务清偿的金额。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃

市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

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。金融资产在初始确认时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、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。初始确认金融资产，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，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为交易性金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售或回购；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

交易性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金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司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。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时,本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量(不考虑未来的信用损失),同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③ 贷款和应收款项

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。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和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。

④ 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产,以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失,除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外,确认为其他综合收益并计入资本公积,在该金融资产终止确认时转出,计入当期损益。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利,计入投资收益。

(3) 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,本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查,有客观证据表明金融资产发生减值的,计提减值准备。

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

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值,减记金额确认为减值损失,计入当期损益。金融资产在确认减值损失后,如有客观证据表明该金融资产价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,原确认的减值损失予以转回,金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该

金融资产在转回日的摊余成本。

② 可供出售金融资产减值

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

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

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

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产,予以终止确认: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;③该金融资产已转移,虽然企业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,但是放弃了对该金融资产控制。

若企业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,且未放弃对该金融资产的控制的,则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查,对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的,计提减值准备:①债务人发生严重的财务困难;②债务人违反合同条款(如偿付利息或本金发生违约或逾期等);③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法
本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

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

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据:

项目	确定组合的依据
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
本公司内关联方组合	以与债务人是否为本公司内部关联关系为信用风险特征划分组合

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

不同组合计提坏账准备的计提方法:

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
本公司内关联方组合	不计提

组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内(含 1 年,下同)	0.50	0.50
1-2 年	8.00	8.00
2-3 年	20.00	20.00
3-5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项,单独进行减值测试,有

客观证据表明其发生了减值的,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。客观证据如下:

与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项;

已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。

(3) 坏账准备的转回

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

11、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、在建项目、库存商品、发出商品等。在建项目核算内容主要包括已运送至客户指定之特定场所的系统硬件成本、尚在进行中的系统安装成本或系统整合成本、正在履行的其他义务所发生的成本,及可归集到合同的已发生的直接人工和间接费用。

(2) 存货取得和发出的计价方法

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

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时,提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销;包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、长期股权投资

(1) 投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资,如为同一控制下的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账面价值的份额作为初始投资成本。通过非

同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，企业合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和；购买方为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，应当于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位不具有共同控制或重大影响并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算；对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算；对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且公允价值能够可靠计量的长期股权投资，作为可供出售金融资产核算。

此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，当期投资损益为应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益的份额。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。对于本公司与联营企业及合营之间发生的未实现内部交易损益，按照持股比例计算属于本公司的部分予以抵销，在此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，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。对被投资单位的其他综合收益，相应调整长期股权投资的账面价值确认为其他综合收益并计入资本公积。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质

上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司 2007 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入所有者权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本编制说明二、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益；采用权益法核算的长期股权投资，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例转入当期损益。对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，并按前述长期股权投资或金融资产的会计政策进行后续计量。涉及对剩余股权由成本法转为权益法核算的，按相关规定进行追溯调整。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

控制是指有权决定一个企业的财务和经营政策，并能据以从该企业的经营活动中获取利益。共同控制是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。重大影响是指对一个企业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实施控制或施加重大影响时，已考虑投资企业和其他持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

长期股权投资的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

13、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	40	5.00	2.38
运输工具	10	5.00	9.50
电子设备	5	5.00	19.00
办公及其他设备	5	5.00	19.00

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本编制说明二、17、“非流动非金融资产减值”。

(4) 其他说明

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

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

14、在建工程

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工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本编制说明二、17、“非流动非金融资产减值”。

15、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建

或生产活动已经开始时,开始资本化;构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时,停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

16、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出,如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量,则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出,在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物,相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物,则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配,难以合理分配的,全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起,对其原值减去已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。

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

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- ③ 无形资产产生经济利益的方式, 包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场, 无形资产将在内部使用的, 能够证明其有用性;
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持, 以完成该无形资产的开发, 并有能力使用或出售该无形资产;
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的, 将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本编制说明二、17、“非流动非金融资产减值”。

17、非流动非金融资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产, 本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的, 则估计其可收回金额, 进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已发生的成本占预算总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度确定。

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

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

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

（3）各类营业收入确认的具体方法

本集团的营业收入分为标准化软件产品销售收入、客户化软件销售收入、安全服务收入、网络安全解决方案收入及第三方采购销售收入。

标准化软件产品是指经过工业和信息化部认证并获得著作权，销售时不转让所有权的软件产品，由此开发出来的软件具有自主知识产权、无差异化、可批量复制的特性。不需要安装调试的标准化产品，在按合同约定将产品转移给对方后确认销售收入。需要安装调试的标准化产品，按合同约定在项目实施完成并经对方验收合格后确认收入；对于会计期末已实施但尚未完工验收的标准化产品，按合同双方确认的完工进度确认收入。

客户化软件销售一般根据客户特别需求在对客户业务进行充分调查、分析的基础上，按客户实际需求进行专门的软件定制开发，由此开发的软件不具有通用性。此类合同一般实施周期较长，且收入的金额能够可靠的计量，因此在资产负债表日采用完工百分比法确认收入，完工程度按照已发生成本占预算总成本的比例确定。

安全服务包括定期维护服务和其他服务,定期维护服务在服务期间采用直线法确认收入,其他服务采用完工百分比法确认收入,完工程度按照已发生成本占预算总成本的比例确定。

网络安全解决方案是指以上几种业务组合而成的综合性业务。对于网络安全解决方案如果以上各类销售可以分别单独核算,则各类销售收入按以上方法分别确认;如果不能单独核算,则合并核算,并按完工百分比法确认收入,完工程度按照已发生成本占预算总成本的比例确定。在网络安全解决方案中涉及到的第三方采购销售一般不要求安装,因此在按合同约定将产品转移给对方后确认销售收入。

19、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产,不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

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

已确认的政府补助需要返还时,存在相关递延收益余额的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益;不存在相关递延收益的,直接计入当期损益。

20、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

情况, 本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

(4) 所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利, 且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关, 但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内, 涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时, 本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

21、租赁

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

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

22、职工薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间,将应付的职工薪酬确认为负债。

本公司按规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系,包括基本养老保险、医疗保险、住房公积金及其他社会保障制度,相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议,如果本公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议并即将实施,同时本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的,确认因解除与职工劳动关系给予补偿产生的预计负债,并计入当期损益。

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

三、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 17%的税率计算销项税,并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
营业税	按应税营业额的 5%计缴营业税。
城市维护建设税	本公司及子公司启明星辰信息安全投资有限公司、广州连域信息技术有限公司、北京启明星辰信息安全技术有限公司、启明星辰企业管理有限公司、网御星云公司及本公司所属深圳分公司按照应缴纳流转税额的 7%计缴;本公司之子公司上海启明星辰信息技术有限公司及启明星辰企业管理(上海)有限公司按照应缴纳流转税额的 1%计缴。
教育费附加	按照应缴纳流转税额的 3%计缴。
房产税	本公司房产税以房产余值(原值减除 30%)为计税依据,适用税率为 1.2%。
企业所得税	按应纳税所得额之 25%计缴。

注：自2008年度起本公司所属深圳分公司之企业所得税与本公司汇总计算并在登记地缴纳。

2、税收优惠及批文

(1) 增值税

本集团软件产品及计算机系统集成产品按17%计算增值税销项税，按销项税额抵扣允许抵扣的进项税额后的差额计算缴纳。根据财政部、国家税务总局、海关总署财税[2000]25号《关于鼓励软件产业和集成电路产业发展有关税收政策问题的通知》及国务院国发[2000]18号《关于鼓励软件产业和集成电路产业发展的若干政策》的规定，为鼓励软件产业发展，自2000年6月24日起至2010年底以前，即对增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按17%的法定税率征收增值税后，对公司增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。2011年1月28日，根据国务院[2011]4号《关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》的规定，继续实施软件增值税优惠政策。

(2) 企业所得税

①本公司、本公司之二级子公司北京启明星辰信息安全技术有限公司于2008年12月24日取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、北京市地方税务局颁发的《高新技术企业证书》。根据《企业所得税法》有关规定，本公司2010年度、2011年及本公司之二级子公司北京启明星辰信息安全技术有限公司2011年企业所得税按15%税率计缴。

根据国务院国发[2000]18号文件《鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策》、财政部、国家税务总局、海关总署财税[2000]25号《关于鼓励软件产业和集成电路产业发展有关税收政策问题的通知》及财政部、国家税务总局财税[2008]1号《关于企业所得税若干优惠政策的通知》对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。同时根据国家发展和改革委员会、工业和信息化部、商务部、国家税务总局2011年2月21日关于发布2010年度国家规划布局内重点软件企业名单的通知（发改高技[2011]342号），本公司二级子公司北京启明星辰信息安全技术有限公司被认定为2010年度国家规划布局内重点软件企业，故该公司2010年度企业所得税减按10%税率计缴。

②本公司之子公司上海启明星辰信息技术有限公司是上海浦东新区张江高科技园区注册的企业，于2008年11月25日取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》。根据《企业所得税法》有关规定，该公司2010年度、2011年企业所得税按15%税率计缴。

③本公司之子公司广州连域信息技术有限公司是广州市内注册的企业，根据《财政部国家税务总局关于企业所得税若干优惠政策的通知》（财税[2008]1号），在我国境内

新办的软件生产企业经认定后，自获利年度起，第一年和第二年免征企业所得税，第三年至第五年减半征收企业所得税。2010年度系该公司的第二个获利年度，免征企业所得税，2011年企业所得税按25%税率减半征收。

④本公司拟收购的网御星云公司于2008年12月18日取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、北京市地方税务局颁发的《高新技术企业证书》，编号为海国税 200908JMS1600016。根据《企业所得税法》有关规定，该公司2010年度、2011年企业所得税按15%税率计缴。

根据《国务院关于实施企业所得税过渡优惠政策的通知》（国发[2007]39号）附表：《实施企业所得税过渡优惠政策表》第25项《国务院关于〈北京市新技术产业开发试验区暂行条例〉（国函[1988]74号）规定：“对试验区的高新技术企业自开办之日起，三年内免征所得税。经北京市人民政府制定的部门批准，第四年至六年可按15%或10%的税率，减半征收所得税。”同时，根据北京市海淀区国家税务局批复的《企业所得税免税备案登记书》（海国税 200908JMS1600016）所示：“你单位于2009年3月24日报送的……享受过渡期优惠政策的北京市高新技术开发区内高新技术企业（内资）自2008年1月1日起至2010年12月31日止减征企业所得税资料收悉。”根据上述文件规定，2010年度该公司企业所得税按15%减半征收。

四、盈利预测的编制方法

本盈利预测是在经中瑞岳华会计师事务所有限公司审计的启明星辰公司2009年度、2010年度、2011年1-3月实际经营业绩及网御星云公司2009年度、2010年度、2011年1-3月备考经营业绩，结合启明星辰公司及网御星云公司2011年度的经营计划、投资计划、费用预算等，按照中瑞岳华会计师事务所有限公司审计的本公司2010年度、2011年1-3月编制备考合并财务报表所述的编制基础和方法，以假设合并后持续经营编制了2011年度的备考合并盈利预测

五、盈利预测表项目说明

1、营业收入

启明星辰公司专注于信息安全领域，主营业务为信息安全产品的研发、生产、销售与提供专业安全服务，为客户提供系列信息安全产品、安全管理平台和专业安全服务。其中安全监管类产品包括数据库审计系统、内网安全管理与审计系统；安全检测类产品包括入侵检测系统（IDS）、入侵防御系统（IPS）等产品，安全网关系统包括统一威胁管理系统（UTM）、防火墙系统（FW）等网络边界安全产品；平台工具类产品包括漏洞扫描类产品和安全管理平台等产品；安全服务是根据用户的需求，为客户提供专业化的国际化风险管理咨询、专业化风险评估、实时性管理监控、专家型应急响应以及安全认证培训等服务；硬件及其他是根据用户的需求，为客户提供安全系统集成服务。

网御星云公司主要从事信息安全产品的研发、生产、销售和服务，同时提供信息安

全专业服务,是国内信息安全市场的主流厂商之一。网御星云公司在以安全网关为主的网络安全防护产品和应用与数据安全防护产品研发方面具有业内领先的技术实力,拥有多年的防火墙产品研发和市场拓展经验,拥有从低端 Soho 级到高端万兆级极具竞争实力的防火墙产品线,是国内防火墙产品线的领导厂商之一,在访问控制方面、在 UTM 产品研发方面、在安全网关产品化方面的拥有雄厚的技术积累和丰富的经验。

启明星辰公司目前的客户主要集中在政府、电信、金融、能源、军队、教育、军工等领域,现已发展成为国内最具技术创新和产品开发实力的信息安全市场的领导厂商之一。网御星云公司是军队、武警、军工企业防火墙和 UTM 产品的主要供应商,同时在部分政府机构、部分国有大型企业集团、部分科研院所和教育行业市场中拥有很高的市场知名度和品牌忠诚度,与启明星辰公司在上述领域中的客户群可以进一步形成整合优势,进一步加强启明星辰公司在政府、国企、教育、科研等领域的客户影响力和品牌知名度。

通过本次资产重组,将丰富启明星辰公司防火墙产品线并提升启明星辰公司市场拓展能力;进一步发展在性能指标、检测效率、质量可靠性、检测准确性上都在国际上领先的 UTM 系统、全面提升产品品质和解决方案能力,显著加强市场覆盖的广度和深度,加快建设覆盖全国的信息安全渠道管理和精细化渠道体系,并汇聚信息安全专业人才,大踏步强化技术创新和产品化能力,提升国际竞争力。

2011 年度营业收入合并预测数分类明细情况如下:(金额单位:人民币万元)

项目类别	2010 年已审实现数	2011 年预测数				增减变动率 (%)
		1-3 月已审实现数	4 月未审实现数	5-12 月预测数	预测数合计	
安全产品	44,197.61	5,876.12	1,466.42	42,551.70	49,894.24	12.89
其中:安全监管	3,525.55	235.27	28.92	3,966.46	4,230.65	20.00
安全检测	7,990.91	930.03	94.12	8,085.49	9,109.64	14.00
安全网关	26,798.70	3,667.90	1,033.70	25,262.15	29,963.75	11.81
平台工具	5,882.45	1,042.92	309.68	5,237.60	6,590.20	12.03
安全服务	8,613.09	298.08	85.73	9,951.90	10,335.71	20.00
硬件及其他	6,852.25	503.81	90.57	8,301.99	8,896.37	29.83
其他业务收入	1,304.96	326.60	188.08	944.73	1,459.41	11.84
合计	60,967.91	7,004.61	1,830.80	61,750.32	70,585.73	15.78

2011 年度的营业收入是以 2010 年度的营业收入水平为参考,根据公司截至本预测日已经签订的正式合同、订单,和公司已进行投标的项目或潜在客户的意向合同,并结合项目的实施周期、完工程度进行预测的。2011 年营业收入合并预测数为 70,585.73 万元,较 2010 年实际发生数 60,967.91 万元增长 15.78%。

其中安全产品、安全服务、硬件及其他收入增长主要原因系本公司根据自身发展以及行业市场增长情况，逐步扩大市场占有率，针对重点行业和规模化市场进一步拓宽各地市场的覆盖度；

其他业务收入主要为租赁收入，2011 年合并预测数为 1,459.41 万元，较 2010 年实际发生数 1,304.96 万元增加 11.84%，主要原因为上海全资二级子公司启明星辰企业管理（上海）有限公司购入房屋建筑物时所含租约预计取得租赁收入。

2、营业成本

2011 年度营业成本合并预测数分类明细情况如下：（金额单位：人民币万元）

项目类别	2010 年已审实现数	2011 年预测数				增减变动率（%）
		1-3 月已审实现数	4 月未审实现数	5-12 月预测数	预测数合计	
安全产品	11,642.46	1,426.19	401.92	11,898.17	13,726.28	17.90
其中：安全监管	717.26	35.58	5.10	838.88	879.56	22.63
安全检测	1,524.49	173.33	14.17	1,621.67	1,809.17	18.67
安全网关	8,107.11	991.48	294.37	8,285.62	9,571.47	18.06
平台工具	1,293.60	225.80	88.28	1,152.00	1,466.08	13.33
安全服务	3,707.68	170.83	84.37	4,297.11	4,552.31	22.78
硬件及其他	6,699.42	412.47	83.98	7,925.47	8,421.92	25.71
其他业务成本	352.23	84.09	34.30	365.31	483.70	37.33
合计	22,401.79	2,093.58	604.57	24,486.06	27,184.21	21.35

2011 年度的营业成本系根据行业的平均盈利情况，结合公司的具体特点、在充分考虑稳健性原则的基础上进行预测的。2011 年营业成本合并预测数为 27,184.21 万元，较 2010 年实际发生数 22,401.79 万元增长 21.35%。

其中：预测的安全产品成本 2011 年度较 2010 年增加 17.90%，原因其一是安全产品收入增长所致，其二是市场竞争的加剧和对产品性能的进一步要求所致；

安全服务成本增长的原因是安全服务收入增长和人员实施成本上升所致；

硬件及其他成本增长原因是大客户策略带来集成项目增加较快，收入增长所致；

其他业务成本为租赁成本，增长的主要原因为启明星辰企业管理（上海）有限公司购入房屋建筑物时所含租约预计取得租赁收入应承担的成本增加。

3、销售费用

销售费用预测数根据本公司的历史财务资料和预测期间的变动趋势及经营业务需求进行测算。主要由职工薪酬、服务费、业务招待费、差旅费、市场调研费、房租物业费组成。其中：职工薪酬费用根据人员编制和工资增长计划进行预测；服务费、业务招待费、差旅费、市场调研费、房租物业费等根据公司的历史资料和营销计划、同

时综合考虑 2011 年度营业收入的增长比率, 进行合理预计。

公司 2011 年度销售费用合并预测数为 22,343.46 万元, 较 2010 年实际发生数 20,342.50 万元增长 9.84%, 主要原因是 2011 年公司销售人员数量增加和人员工资水平提高导致薪酬增加, 同时由于加大市场开拓力度导致差旅费增长。

4、管理费用

管理费用中各费用项目根据本公司的历史财务资料和预测期间的变动趋势进行测算。其中: 职工薪酬费用根据人员编制和工资增长计划进行预测; 研发费用根据公司 2011 年度的研发战略规划进行预测。

2011 年度管理费用合并预测数为 15,633.06 万元, 较 2010 年实际发生数 13,500.18 万元增长 15.80%。主要原因是研发费用、无形资产摊销及职工薪酬等费用增加所致, 其中研发费增加主要是公司进一步加强核心技术研发力度导致相应的费用增加所致; 无形资产摊销增加主要是公司进一步加强核心技术研发力度, 研发费资本化后摊销金额增加所致, 职工薪酬增加主要是人员工资水平增加所致。

5、财务费用

财务费用根据本公司的借款水平、未来的借款计划及实际借款利率、近期市场利率和借款期间进行预测。

2011年度财务费用合并预测数为-678.32万元, 较2010年实际发生数-276.06万元减少145.72%, 其中利息收入增长44.42%, 利息支出减少86.16%, 主要原因是上年6月份收到募集资金存入银行增加利息收入, 利息支出则是根据公司资金管理计划(贷款计划)进行预测。

6、资产减值损失

资产减值损失是根据本公司预测的资产可收回金额与预测的资产期末账面价值进行比较测算的。

2011年资产减值损失合并预测数为869.62万元, 较2010年实际发生数838.79万元增长3.68%。

7、投资收益

投资收益预测数据系根据公司历史资料及预测期间的变动趋势测算确定。

2011年投资收益合并预测数为85.50万元, 较2010年实际发生数104.01万元减少17.80%。

8、营业外收入

营业外收入根据本公司已有的政府补助政策等进行预测, 除此之外的项目发生额具有不确定性, 则根据上年发生数进行预测。

2011年的营业外收入合并预测数为7,262.67万元, 较2010年实际发生数6,403.89万元增加13.41%, 营业外收入主要是预测增值税退税及政府补助形成的递延收益分摊收入

增加所致。

其中：“增值税退税”是依据国务院下发的《关于鼓励软件产业和集成电路产业若干政策的通知》（国发[2000]18号）第5条的规定及由财政部、国家税务总局和海关总署联合下发的《关于鼓励软件产业和集成电路产业发展有关税收政策问题的通知》（财税[2000]25号）第1条的规定，自2000年6月24日至2010年底以前，公司销售其自行开发生产的软件产品，按17%的法定税率征收增值税后，享受增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退的优惠政策。2010年底该政策到期后，国务院于2011年1月28日发布了《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发[2011]4号），明确继续实施软件增值税优惠政策。预测增加的原因系本公司从事的自制软件收入增多，根据享受的税收优惠政策享有的退税额增加。

“政府补助形成的递延收益分摊收入”是根据公司截至本预测日已收到的政府补助和已经签订的正式科研项目，及估计即将实施的科研项目，并结合项目的实施周期、完工程度进行预测的。

9、所得税费用

所得税费用根据预测的本公司利润总额和法定税率、地方及所属行业的税收优惠政策进行预测，并考虑了递延所得税差异的影响。税收优惠详见本编制说明三、2、“税收优惠及批文”。

公司2011年度企业所得税合并预测数为727.31万元，较2010年实际发生数375.38万元增长93.75%，主要原因是主要预测利润总额增加及预测的递延所得税差异转回所致。

六、影响盈利预测结果实现的主要问题及准备采取的措施

本公司所作盈利预测已综合考虑各方面因素，并遵循了谨慎性原则。但是由于盈利预测所依据的各种假设具有不确定性，本公司提醒投资者进行投资决策时不应过于依赖该项资料，并注意如下主要问题：

（1）政策风险

1) 增值税税收优惠政策风险

根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于鼓励软件产业和集成电路产业发展有关税收政策问题的通知》（财税[2000]25号），对增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按17%的法定税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。2010年底该项政策到期后，国务院于2011年1月28日发布了《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发[2011]4号），明确继续实施软件增值税优惠政策，目前相关部门的实施细则还尚待出台。由于优惠政策可能会随经济发展而发生变化，如果将来增值税优惠政策取消或减弱，将对公司产生不利影响。

2) 所得税税收优惠政策风险

依据《财政部、国家税务总局、海关总署关于鼓励软件产业和集成电路产业发展有关税收政策问题的通知》(财税[2000]25号)的规定,对软件企业所退增值税税款由企业用于研究开发软件产品和扩大再生产,不作为企业所得税应税收入,不予征收企业所得税;对国家规划布局内重点软件企业,当年未享受免税优惠的减按10%的税率征收企业所得税。新《企业所得税法》实施后,《财政部、国家税务总局关于企业所得税若干优惠政策的通知》(财税[2008]1号)重申了软件企业上述所得税优惠政策。新《企业所得税法》规定,国家需要重点扶持的高新技术企业减按15%的税率征收企业所得税。“信息安全技术类”属于《国家重点支持的高新技术领域》中的“电子信息技术”范畴内,如果《企业所得税法》的税收优惠法律条款发生不利变更,或者公司以后年度不能被认定为“高新技术企业”,公司须按25%的税率缴纳企业所得税。因此,公司存在所得税税收优惠政策的风险。

此外,应纳税所得额中研发费加计扣除金额的确定受国家和地方政府部门出台的相关政策的影响,存在不确定风险。

(2) 业务重组风险

本次交易完成后网御星云公司将成为本公司的全资子公司,公司将会进行业务重组。业务重组成功具有不确定性,可能会对两公司的业务成长产生一定影响。

(3) 人才流失风险

如果公司在本次重组后不能继续保持网御星云公司现有的管理团队和骨干员工的稳定,将会带来人才流失风险,对公司的经营产生不利影响。

(4) 技术风险

公司及网御星云公司所处的行业具有高技术含量、高附加值,技术和产品更新快,产品生命周期短的特点,如果公司及网御星云公司不能保持技术优势,将对公司的生产和经营产生不利影响。

北京启明星辰信息技术股份有限公司

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

2011年6月12日