

博彦科技股份有限公司 2011 年度审计报告

中汇会审[2012]0881号

博彦科技股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的博彦科技股份有限公司(以下简称博彦科技公司)财务报表，包括2011年12月31日的资产负债表和合并资产负债表，2011年度的利润表和合并利润表、现金流量表和合并现金流量表、所有者权益变动表和合并所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是管理层的责任，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财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对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，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，博彦科技公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了博彦科技公司2011年12月31日的财务状况以及2011年度的经营成果和现金流量。

中汇会计师事务所有限公司

中国注册会计师：

中国·杭州

中国注册会计师：

报告日期：2012年4月12日

资产负债表

编制单位：博彦科技股份有限公司

2011 年 12 月 31 日

单位：元

项目	期末余额		年初余额	
	合并	母公司	合并	母公司
流动资产：				
货币资金	666,518,892.07	594,725,487.31	184,520,124.38	134,493,433.40
交易性金融资产				
应收票据				
应收账款	148,633,483.22	76,983,299.54	84,193,093.67	43,145,009.81
预付款项	74,430,302.47	72,230,666.24	113,827,772.23	56,588,106.63
应收利息				
应收股利		6,300,900.00		
其他应收款	6,611,006.25	73,781,797.99	10,904,271.25	51,892,937.57
存货				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计	896,193,684.01	824,022,151.08	393,445,261.53	286,119,487.41
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资		130,537,327.37		93,271,327.37
投资性房地产				
固定资产	99,955,876.29	18,929,911.08	27,267,413.09	16,015,613.10
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	8,817,028.56	6,271,439.74	8,025,919.45	5,287,125.36
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	23,120,490.47	11,994,058.42	11,866,118.29	7,132,013.55
递延所得税资产	2,363,213.10	754,141.76	1,370,356.84	533,878.40
其他非流动资产				
非流动资产合计	134,256,608.42	168,486,878.37	48,529,807.67	122,239,957.78
资产总计	1,030,450,292.43	992,509,029.45	441,975,069.20	408,359,445.19
流动负债：				
短期借款	59,510,000.00	59,510,000.00	48,000,000.00	48,000,000.00
交易性金融负债				
应付票据				
应付账款	2,698,901.23	861,416.95	1,915,071.54	1,198,437.20
预收款项	710,274.28	26,835.62	1,590,031.25	129,839.45

应付职工薪酬	50,724,032.10	23,613,993.31	33,358,613.13	17,950,720.69
应交税费	4,886,929.39	3,346,735.88	807,312.76	1,078,590.64
应付利息	148,452.98	105,331.11	73,812.16	65,661.11
应付股利			0.00	0.00
其他应付款	13,716,128.34	35,062,431.83	8,540,213.81	17,085,647.78
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计	132,394,718.32	122,526,744.70	94,285,054.65	85,508,896.87
非流动负债：				
长期借款	22,498,366.47		27,180,000.00	
应付债券				
长期应付款				
专项应付款				
预计负债				
递延所得税负债	10,508,187.15	10,508,187.15	9,550,656.96	9,550,656.96
其他非流动负债				
非流动负债合计	33,006,553.62	10,508,187.15	36,730,656.96	9,550,656.96
负债合计	165,401,271.94	133,034,931.85	131,015,711.61	95,059,553.83
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本（或股本）	100,000,000.00	100,000,000.00	75,000,000.00	75,000,000.00
资本公积	646,340,094.38	696,505,440.66	166,742,767.29	216,909,340.66
减：库存股				
专项储备				
盈余公积	7,229,106.16	7,229,106.16	1,271,295.54	1,271,295.54
未分配利润	118,854,676.52	55,739,550.78	71,170,130.62	20,119,255.16
外币报表折算差额	-6,909,476.23		-2,865,074.21	
归属于母公司所有者权益合计	865,514,400.83	859,474,097.60	311,319,119.24	313,299,891.36
少数股东权益	-465,380.34	0.00	-359,761.65	0.00
所有者权益合计	865,049,020.49	859,474,097.60	310,959,357.59	313,299,891.36
负债和所有者权益总计	1,030,450,292.43	992,509,029.45	441,975,069.20	408,359,445.19

利润表

编制单位：博彦科技股份有限公司
单位：元

2011 年 1-12 月

项目	本期金额		上期金额	
	合并	母公司	合并	母公司
一、营业总收入	685,725,418.55	417,535,946.26	429,337,545.18	276,238,726.92
二、营业总成本	636,314,861.97	380,689,499.55	375,163,672.36	230,301,624.90
其中：营业成本	446,705,071.00	270,302,564.75	262,463,919.26	166,532,680.35
营业税金及附加	15,123,878.80	9,413,313.29	14,227,942.82	10,578,132.49
销售费用	41,988,554.26	12,800,216.12	19,899,739.17	5,845,204.40
管理费用	116,208,777.37	76,838,288.04	72,002,758.93	41,538,873.36
财务费用	10,215,079.91	8,767,239.29	4,197,054.90	4,299,402.96
资产减值损失	6,073,500.63	2,567,878.06	2,372,257.28	1,507,331.34
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)		6,570,600.00	198.35	
其中：对联营企业 和合营企业的投资收益				
三、营业利润(亏损以“-” 号填列)	49,410,556.58	43,417,046.71	54,174,071.17	45,937,102.02
加：营业外收入	34,493,275.64	26,773,121.32	6,814,399.18	3,649,126.16
减：营业外支出	744,278.39	698,662.34	333,073.69	231,201.73
其中：非流动资产处置 损失	652,031.68	594,372.50	249,367.61	211,201.73
四、利润总额(亏损总额以 “-”号填列)	83,159,553.83	69,491,505.69	60,655,396.66	49,355,026.45
减：所得税费用	11,555,588.91	9,913,399.45	5,250,844.30	5,693,868.08
五、净利润(净亏损以“-” 号填列)	71,603,964.92	59,578,106.24	55,404,552.36	43,661,158.37
归属于母公司所有者的 净利润	71,642,356.52		55,315,205.74	43,661,158.37
少数股东损益	-38,391.60		89,346.62	
六、每股收益：				
(一) 基本每股收益	0.96		0.74	
(二) 稀释每股收益	0.96		0.74	
七、其他综合收益	-4,044,402.02		-2,865,074.21	
八、综合收益总额	67,559,562.90	59,578,106.24	52,539,478.15	43,661,158.37
归属于母公司所有者的 综合收益总额	67,597,954.50		52,450,131.53	43,661,158.37
归属于少数股东的综 合收益总额	-38,391.60		89,346.62	

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元。

现金流量表

编制单位：博彦科技股份有限公司
单位：元

2011 年 1-12 月

项目	本期金额		上期金额	
	合并	母公司	合并	母公司
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金	614,165,063.31	382,158,972.43	392,340,309.64	256,043,456.59
收到的税费返还	8,638,898.01	8,638,898.01	2,427,661.49	2,427,661.49
收到其他与经营活动有关的现金	64,450,817.97	40,189,419.78	34,972,942.13	39,523,947.70
经营活动现金流入小计	687,254,779.29	430,987,290.22	429,740,913.26	297,995,065.78
购买商品、接受劳务支付的现金	21,872,529.10	80,805,207.19	9,615,375.74	36,899,840.48
支付给职工以及为职工支付的现金	458,979,432.04	220,356,016.09	248,701,872.24	125,740,872.55
支付的各项税费	32,472,305.4	20,319,329.77	30,169,687.02	19,524,929.50
支付其他与经营活动有关的现金	119,252,644.61	74,104,911.36	82,518,156.06	96,585,328.09
经营活动现金流出小计	632,576,911.15	395,585,464.41	371,005,091.06	278,750,970.62
经营活动产生的现金流量净额	54,677,868.14	35,401,825.81	58,735,822.20	19,244,095.16
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	768,245.46	321,803.33	481,781.17	347,813.16
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计	768,245.46	321,803.33	481,781.17	347,813.16
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	66,248,138.23	36,137,970.68	137,631,896.04	71,197,969.66
投资支付的现金	66,000.00	37,266,000.00	779,406.86	20,353,406.86
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			54,648,020.87	54,648,020.87

支付其他与投资活动有关的现金			392,041.37	
投资活动现金流出小计	66,314,138.23	73,403,970.68	193,451,365.14	146,199,397.39
投资活动产生的现金流量净额	-65,545,892.77	-73,082,167.35	-192,969,583.97	-145,851,584.23
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金	522,500,000.00	522,500,000.00	175,615,699.11	175,549,699.11
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			66,000.00	
取得借款收到的现金	50,000,000.00	50,000,000.00	75,180,000.00	48,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	19,870,000.00	19,870,000.00		
筹资活动现金流入小计	592,370,000.00	592,370,000.00	250,795,699.11	223,549,699.11
偿还债务支付的现金	52,681,633.53	48,000,000.00	26,000,000.00	26,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	23,273,291.55	21,650,470.92	31,524,198.45	31,524,198.45
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金	21,470,517.20	21,470,517.20	878,382.80	878,382.80
筹资活动现金流出小计	97,425,442.28	91,120,988.12	58,402,581.25	58,402,581.25
筹资活动产生的现金流量净额	494,944,557.72	501,249,011.88	192,393,117.86	165,147,117.86
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-3,577,765.40	-3,336,616.43	-1,882,829.43	-2,215,396.23
五、现金及现金等价物净增加额	480,498,767.69	460,232,053.91	56,276,526.66	36,324,232.56
加：期初现金及现金等价物余额	184,520,124.38	134,493,433.40	128,243,597.72	98,169,200.84
六、期末现金及现金等价物余额	665,018,892.07	594,725,487.31	184,520,124.38	134,493,433.40

合并所有者权益变动表

编制单位：博彦科技股份有限公司
单位：元

2011 年度

项目	本期金额									
	归属于母公司所有者权益								少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	75,000,000.00	166,742,767.29			1,271,295.54		71,170,130.62	-2,865,074.21	-359,761.65	310,959,357.59
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	75,000,000.00	166,742,767.29			1,271,295.54		71,170,130.62	-2,865,074.21	-359,761.65	310,959,357.59
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	25,000,000.00	479,597,327.09			5,957,810.62		47,684,545.90	-4,044,402.02	-105,618.69	554,089,662.90
（一）净利润							71,642,356.52		-38,391.60	71,603,964.92
（二）其他综合收益								-4,044,402.02		-4,044,402.02
上述（一）和（二）小计							71,642,356.52	-4,044,402.02	-38,391.60	67,559,562.90
（三）所有者投入和减少资本	25,000,000.00	479,597,327.09							-67,227.09	504,530,100.00
1. 所有者投入资本	25,000,000.00	479,596,100.00								504,596,100.00
2. 股份支付计入所有者权益的金额										
3. 其他		1,227.09							-67,227.09	-66,000.00
（四）利润分配					5,957,810.62		-23,957,810.62			-18,000,000.00
1. 提取盈余公积					5,957,810.62		-5,957,810.62			

2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者（或股东）的分配							-18,000,000.00			-18,000,000.00
4. 其他										
（五）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他										
（六）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（七）其他										
四、本期期末余额	100,000,000.00	646,340,094.38			7,229,106.16		118,854,676.52	-6,909,476.23	-465,380.34	865,049,020.49

续表：

项目	上年金额								
	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	37,288,461.68	15,583,266.53			8,792,722.15	105,605,693.55		10,914.72	167,281,058.63
加：会计政策变更									
前期差错更正									
二、本年年初余额	37,288,461.68	15,583,266.53			8,792,722.15	105,605,693.55		10,914.72	167,281,058.63
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	37,711,538.32	151,159,500.76			-7,521,426.61	-34,435,562.93	-2,865,074.21	-370,676.37	143,678,298.96
（一）净利润						55,315,205.74		89,346.62	55,404,552.36
（二）其他综合收益							-2,865,074.21		-2,865,074.21
上述（一）和（二）小计						55,315,205.74	-2,865,074.21	89,346.62	52,539,478.15
（三）所有者投入和减少资本	15,471,827.15	105,072,319.32						-460,022.99	120,084,123.48
1. 所有者投入资本	15,471,827.15	160,077,871.96						66,000.00	175,615,699.11
2. 股份支付计入所有者权益的金额									
3. 其他		-55,005,552.64						-526,022.99	-55,531,575.63
（四）利润分配					4,366,115.84	-33,311,418.51			-28,945,302.67
1. 提取盈余公积					4,366,115.84	-4,366,115.84			
2. 对所有者（或股东）的分配						-28,945,302.67			-28,945,302.67
3. 其他									
（五）所有者权益内部结转	22,239,711.17	46,087,181.44			-11,887,542.45	-56,439,350.16			
1. 资本公积转增资本（或股									

本)									
2. 盈余公积转增资本 (或股本)									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他	22,239,711.17	46,087,181.44			-11,887,542.45	-56,439,350.16			
(六) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(七) 其他									
四、本期期末余额	75,000,000.00	166,742,767.29			1,271,295.54	71,170,130.62	-2,865,074.21	-359,761.65	310,959,357.59

母公司所有者权益变动表

编制单位：博彦科技股份有限公司

2011 年度

单位：元

项目	本期金额						
	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	75,000,000.00	216,909,340.66			1,271,295.54	20,119,255.16	313,299,891.36
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年年初余额	75,000,000.00	216,909,340.66			1,271,295.54	20,119,255.16	313,299,891.36
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	25,000,000.00	479,596,100.00			5,957,810.62	35,620,295.62	546,174,206.24
（一）净利润						59,578,106.24	59,578,106.24
（二）其他综合收益							
上述（一）和（二）小计						59,578,106.24	59,578,106.24
（三）所有者投入和减少资本	25,000,000.00	479,596,100.00					504,596,100.00
1．所有者投入资本	25,000,000.00	479,596,100.00					504,596,100.00
2．股份支付计入所有者权益的金额							
3．其他							
（四）利润分配					5,957,810.62	-23,957,810.62	-18,000,000.00
1．提取盈余公积					5,957,810.62	-5,957,810.62	
2．对所有者（或股东）的分配						-18,000,000.00	-18,000,000.00

3. 其他							
(五) 所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增资本（或股本）							
2. 盈余公积转增资本（或股本）							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他							
(六) 专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
(七) 其他							
四、本期期末余额	100,000,000.00	696,505,440.66			7,229,106.16	55,739,550.78	859,474,097.60

续表：

项目	上年金额							
	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	37,288,461.68				8,792,722.15		66,208,865.46	112,290,049.29
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	37,288,461.68				8,792,722.15		66,208,865.46	112,290,049.29
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	37,711,538.32	216,909,340.66			-7,521,426.61		-46,089,610.30	201,009,842.07
（一）净利润							43,661,158.37	43,661,158.37
（二）其他综合收益								
上述（一）和（二）小计							43,661,158.37	43,661,158.37
（三）所有者投入和减少资本	15,471,827.15	170,822,159.22						186,293,986.37
1．所有者投入资本	15,471,827.15	160,077,871.96						175,549,699.11
2．股份支付计入所有者权益的金额								
3．其他		10,744,287.26						10,744,287.26
（四）利润分配					4,366,115.84		-33,311,418.51	-28,945,302.67
1．提取盈余公积					4,366,115.84		-4,366,115.84	
2．提取一般风险准备								
3．对所有（或股东）的分配							-28,945,302.67	-28,945,302.67
4．其他								
（五）所有者权益内部结转	22,239,711.17	46,087,181.44			-11,887,542.45		-56,439,350.16	
1．资本公积转增资本（或股本）								
2．盈余公积转增资本（或股本）								
3．盈余公积弥补亏损								
4．其他	22,239,711.17	46,087,181.44			-11,887,542.45		-56,439,350.16	

（六）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（七）其他								
四、本期期末余额	75,000,000.00	216,909,340.66			1,271,295.54		20,119,255.16	313,299,891.36

博彦科技股份有限公司

财务报表附注

2011 年度

一、公司基本情况

博彦科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)系于2010年12月1日经北京市商务委员会批准,在博彦科技(北京)有限公司的基础上整体变更设立,于2010年12月27日在北京市工商行政管理局登记注册,取得注册号为110000410218438的《企业法人营业执照》,原注册资本为人民币7,500万元,折股份总数7,500万股,每股面值1元。2011年12月12日经中国证券监督管理委员会证监许可〔2011〕1978号文核准,向社会公开发行人民币普通股(A股)2,500万股,每股面值1元。发行后公司注册资本为10,000万元,总股本为10,000万股,每股面值1元。其中:有限售条件的流通股份A股8,000万股;无限售条件的流通股份A股2,000万股。公司股票于2012年1月6日在深圳证券交易所挂牌交易。公司注册地:北京市海淀区东北旺西路8号中关村软件园9号楼三区A座。法定代表人:王斌。

本公司属服务行业。经营范围为:信息技术开发、服务,计算机及相关设备软件的开发、设计、制作、测试、销售,并提供相关的技术咨询和技术服务,计算机系统集成设计、安装、调试、维护,以服务外包方式从事数据处理服务,企业管理咨询,信息技术培训。提供的主要劳务为软件外包服务。

截至2011年12月31日,本公司第一大股东为北京博宇冠文管理咨询有限公司,该公司持有本公司股权为11,764,848股,持股比例为11.76%。

为便于表述,将本公司子(孙)公司及关联方统一简称如下:

公司全称	简称
博彦科技(上海)有限公司	上海博彦
博彦科技服务(天津)有限公司	天津博彦
成都博彦软件技术有限公司	成都博彦
博彦科技(武汉)有限公司	武汉博彦
北京博彦信诺科技服务有限公司	博彦信诺
紫光博彦商用软件服务(北京)有限公司	紫光博彦

西安博彦诺赛信息科技有限公司	博彦诺赛
西安博彦信息技术有限公司	西安博彦
江苏博彦信息技术有限公司	江苏博彦
杭州博彦信息技术有限公司	杭州博彦
Beyondsoft International Co., Ltd	博彦国际(香港)
Beyondsoft Consulting Inc	美国博彦
Eastern Software Systems Private Limited	ESS(印度)
Beyondsoft (Japan) Co., Ltd	日本博彦

本财务报告已于 2012 年 4 月 12 日经公司第一届董事会第四次会议批准。

二、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

(一) 财务报表的编制基础

本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 2006 年 2 月颁布的《企业会计准则》进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

(二) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(三) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

1. 同一控制下企业合并的会计处理

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

公司在购买日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；对于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，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，经

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。

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

(六) 合并财务报表的编制方法

公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

本期若因同一控制下企业合并增加子公司的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司合并当期期初至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司合并当期期初至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。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时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

本公司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的可辨认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净资产的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 现金等价物的确定标准

现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起 3 个月内到期)、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。

(八) 外币业务折算和外币报表的折算

1. 外币业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率折合人民币记账。对各种外币账户的外币期末余额，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，除与购建符合资本化条件资产有关的专门借款本金及利息的汇兑差额外，其他汇兑差额计入当期损益；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；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，差额作为公允价值变动损益。

2. 外币报表折算

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；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算；按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示；现金流量表采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。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。

(九) 金融工具的确认和计量

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(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)、持有至到期投资、应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：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)、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据和计量方法

公司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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：(1)持有至到期投资以及应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；(2)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，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；(2)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，按照成本计量；(3)不属于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的财务担保合同，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数与初始确认金额扣除按照实际利率法摊销的累计摊销额后的余额两项金额之中的较高者进行后续计量。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：(1)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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。(2)可供出售金融资产的公允价值变动计入资本公积；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入资本公积的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司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：(1)放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；(2)未放弃对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)所转移金融资产的账面价值；(2)因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)终止确认部分的账面价值；(2)终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

4. 金融资产和金融负债的终止确认条件

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现实义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

5. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术(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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等)确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

6. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产进行减值测试。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，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进行减值测试。

按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额计算确认减值损失，短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。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，将该权益工具投资或衍生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。

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降且预期下降趋势属于非暂时性时，确认其减值损失，并将原直接计入所有者权益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。

(十) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款——金额 200 万元以上(含)的款项；其他应收款——金额 200 万元以上(含)以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，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；经单独进行减值测试未发生减值的，以账龄为信用风险组合根据账龄分析法计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	以账龄为信用风险组合确认依据
按组合计提坏账准备的计提方法	账龄分析法

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

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)	5	5
1—2 年	25	25
2—3 年	50	50
3 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款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
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

4. 对于其他应收款项(包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等)，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。

(十一) 存货的确认和计量

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。外购存货的成本即为该存货的采购成本。

3. 企业发出存货的成本计量采用个别计价法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。产成品、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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十二) 长期股权投资的确认和计量

1. 长期股权投资的投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总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。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。购买方为企业合并而发生的审计、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；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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，应当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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的

除外)。

2. 长期股权投资的后续计量及收益确认方法

(1)对实施控制的长期股权投资采用成本法核算，在编制合并财务报表时按照权益法进行调整；对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。

(2)采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告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，确认为当期投资收益。

(3)采用权益法核算的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；长期股权投资的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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资企业不一致的，按照投资企业的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。投资企业与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益应予以抵销。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定，与被投资单位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的，认定为共同控制；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的，认定为重大影响。

4. 长期股权投资减值测试及减值准备计提方法

资产负债表日，以成本法核算的、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，有客观证据表明其发生减值的，按照类似投资当时市场收益率对预计未来现金流量折现确定的现值低于其账面价值之间的差额，计提长期股权投资减值准备；其他长期股权投资，如果可收回金额的计量结果表明，该长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将差额确认为减值损失，计提长期股权投资减值准备。

(十三) 固定资产的确认和计量

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)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予以确认：(1)与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2)该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提。各类固定资产预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

固定资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率	年折旧率(%)
房屋建筑物	35	5%	2.71
运输工具	5	10%	18
工作用设备	5	10%	18
办公及其它设备	5	10%	18

4. 固定资产减值测试及减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，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其可收回金额。

单项资产的可收回金额低于其账面价值的，按单项资产的账面价值与可收回金额的差额计提相应的资产减值准备。资产组的可收回金额低于其账面价值的，确认其相应的减值损失，减值损失金额先抵减分摊至资产组中商誉的账面价值，再根据资产组中除商誉之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；以上资产账面价值的抵减，作为各单项资产(包括商誉)的减值损失，计提各单项资产的减值准备。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(十四) 在建工程的确认和计量

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

3. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按单项资产的可收回金额低于其账面价值的差额计提在建工程减值准备。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(十五) 借款费用的确认和计量

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，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。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 停止资本化：当所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。

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的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前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。

(十六) 无形资产的确认和计量

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，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予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

3. 无形资产减值测试及减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明无形资产可能发生减值的，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其可收回金额。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年年末都进行减值测试。

单项资产的可收回金额低于其账面价值的，按单项资产的账面价值与可收回金额的差额计提相应的资产减值准备。资产组的可收回金额低于其账面价值的，确认其相应的减值损失，减值损失金额先抵减分摊至资产组中商誉的账面价值，再根据资产组中除商誉之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；以上资产账面价值的抵减，作为各单项资产(包括商誉)的减值损失，计提各单项资产的减值准备。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

4. 内部研究开发项目支出的确认和计量

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。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(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，可证明其有用性；(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。

(十七) 长期待摊费用的确认和摊销

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十八) 股份支付的确认和计量

1. 股份支付的种类

包括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

(1)存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；(2)不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 股份支付的会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，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，相应调整资本公积；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，相应调整资本公积。

以权益结算的股份支付换取其他方服务的，若其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付换取职工服务的，授予后立即可行权的，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务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，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司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；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司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；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具(因未满足可行权条件而被取消的除外)，则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

(十九) 收入确认原则

1. 销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；(2) 公司既没有保留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时。

2. 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务收入，并按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3. 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权的收入。

(二十) 政府补助的确认和计量

1. 政府补助在同时满足下列两个条件时予以确认：(1)能够满足政府补助所附条件；(2)能够收到政府补助。

2. 政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。

3. 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。企业取得与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。企业取得与收益相关的政府补助，分别下列情况进行处理：(1)用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；(2)用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

(二十一) 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 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，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，转回减记的金额。

4. 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：(1)企业合并；(2)直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 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。

（二十二）主要会计政策和会计估计变更说明

1. 会计政策变更

本期公司无会计政策变更事项。

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

（三十三）前期差错更正说明

本期公司无重要前期差错更正事项。

三、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	[注1]
营业税	应纳税营业额	[注2]
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、1%
教育费附加	应缴流转税税额	3%、2%
地方教育附加	应缴流转税税额	1%
企业所得税	应纳税所得额	[注3]

[注 1] 本公司及所属中国境内子公司增值税法定税率为 17%；ESS(印度)增值税税率为 5%；日本博彦增值税税率为 5%。

[注 2] 本公司及所属中国境内子公司营业税税率为 5%；ESS(印度)营业税税率为 10.30%。

[注 3] 本公司及所属中国境内子公司企业所得税法定税率为 25%；ESS(印度) 2011 年度企业所得税税率为 33.22%；日本博彦适用的法人事业税税率为 2.70%、法人税税率为 22%。美国博彦适用的联邦政府所得税税率为 15%、加利福尼亚州所得税税率为 8.84%、新泽西州所得税税率为 9%。

（二）税收优惠及批文

1. 增值税减免

根据 2003 年 12 月 2 日财政部、国家税务总局《关于调整出口货物退税率的补充通知》（财税[2003]238 号），本公司计算机软件出口（海关出口商品码 9803）免征增值税。

2. 企业所得税减免

2009 年 6 月 12 日本公司被认定为高新技术企业并在主管税务机关办妥备案登记，自 2009 年 1 月 1 日起三年内享受高新技术企业企业所得税优惠政策。根据 2008 年 2 月 22 日财政部、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)，国家规划布局内的重点软件生产企业，当年未享受低于 10% 的税率优惠的，减按 10% 的税率缴纳企业所得税。截至财务报表批准报出日，2011 年国家规划布局内重点软件企业复审尚未开始，故 2011 年度本公司暂按 15% 税率计缴企业所得税。

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)以及上海市浦东新区国家税务局《企业所得税优惠审批结果通知书》(浦税十五所减(11)第 21 号)，上海博彦自 2009 年 1 月 1 日起享受软件企业企业所得税“二免三减半”税收优惠，税收优惠期间为 2009 年至 2013 年。故上海博彦 2011 年度减按 12.5% 的税率缴纳企业所得税。

根据香港税收条例相关规定，仅对来源于香港的收入或者利润征收利得税。博彦国际(香港)之劳务收入来源于香港境外，免于在香港缴纳利得税。

3. 营业税减免

根据 1999 年 11 月 2 日财政部、国家税务总局《关于贯彻落实〈中共中央、国务院加强技术创新，发展高科技，实现产业化决定〉有关税收问题的通知》(财税字[1999]273 号)，从事技术转让、技术开发业务和与之相关的技术咨询、技术服务业务取得的收入，免征营业税。2011 年度本公司技术开发收入免征营业税 2,455,863.71 元，上海博彦技术开发收入免征营业税 155.77 万元，成都博彦技术开发收入免征营业税 356,921.38 元，武汉博彦技术开发收入免征营业税 71.00 万元，紫光博彦技术开发收入免征营业税 123,225.00 元，西安博彦技术开发收入免征营业税 60.60 万元，江苏博彦技术开发收入免征营业税 330,500.00 元。

根据 2010 年 7 月 28 日财政部、国家税务总局、商务部联合下发的《关于示范城市离岸服务外包业务免征营业税的通知》(财税[2010]64 号)，2011 年度本公司离岸服务外包收入免征营业税 6,976,106.18 元，上海博彦离岸服务外包收入免征营业税 302,469.35 元，武汉博彦离岸服务外包收入免征营业税 376,561.89 元，江苏博彦离岸服务外包收入免征营业税 65,248.99 元。

四、企业合并及合并财务报表

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 子公司情况

1. 通过设立或投资等方式取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围
成都博彦[注 1]	有限责任公司	成都	软件业	1,200 万元	研发、生产、销售计算机软硬件并提供技术咨询服务等
武汉博彦[注 2]	有限责任公司	武汉	软件业	1,000 万元	计算机软件、硬件的研制、技术开发、技术服务及销售等
博彦信诺	有限责任公司	北京	软件业	300 万元	法律、行政法规、国务院决定和国家外商投资产业政策禁止的，不得经营。
博彦诺赛	有限责任公司	西安	软件业	100 万元	信息技术服务，计算机及相关软件开发、测试、承包等
西安博彦	有限责任公司	西安	软件业	1,000 万元	信息技术开发，数据处理系统和计算机软件开发、设计、制作、销售等
江苏博彦	有限责任公司	无锡	软件业	2,000 万元	计算机软件、硬件的开发；技术开发、技术服务、技术转让等
杭州博彦	有限责任公司	杭州	软件业	1,000 万元	技术开发、技术服务、成果转让；计算机软件，网络信息技术等

(续上表)

子公司全称	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其它项目余额	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	是否合并报表
成都博彦	1,080 万元		100.00	100.00	是
武汉博彦	900 万元		100.00	100.00	是
博彦信诺	2,934,406.86 元		100.00	100.00	是
博彦诺赛	100 万元		100.00	100.00	是
西安博彦	1,000 万元		100.00	100.00	是
江苏博彦	2,000 万元		100.00	100.00	是
杭州博彦	1,000 万元		100.00	100.00	是

(续上表)

子公司全称	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额
成都博彦		
武汉博彦		
博彦信诺		
博彦诺赛		
西安博彦		
江苏博彦		
杭州博彦		

[注 1] 本公司直接持有成都博彦 90%的股权，通过子公司上海博彦持有该公司 10%的股权，

故本公司合计持有该公司 100%的股权。

[注 2] 本公司直接持有武汉博彦 90%的股权，通过子公司上海博彦持有该公司 10%的股权，故本公司合计持有该公司 100%的股权。

2. 同一控制下的企业合并取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围
上海博彦	有限责任公司	上海	软件业	16,403,070.00 元	信息技术开发，计算机软件的开发、设计、制作、销售等
天津博彦	有限责任公司	天津	软件业	3,780,879.00 元	承接服务外包方式从事软件开发、测试、本地化以及相关技术咨询与服务
博彦国际(香港)	有限责任公司	香港	软件业	5 万港元	
美国博彦[注 1]	有限责任公司	美国	软件业	5 万美元	
ESS(印度)[注 2]	有限责任公司	印度	软件业	26,399,080.00 卢比	
日本博彦[注 3]	有限责任公司	日本	软件业	1,500 万日元	

(续上表)

子公司全称	期末实际投资额	实质上构成对子公司净投资的其它项目余额	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表
上海博彦	13,655,496.93 元		100.00	100.00	是
天津博彦	2,672,755.64 元		100.00	100.00	是
博彦国际(香港)	50,474,667.94 元		100.00	100.00	是
美国博彦			100.00	100.00	是
ESS(印度)	1,810,377.38 美元		100.00	100.00	是
日本博彦	132,216.40 美元		100.00	100.00	是

(续上表)

子公司全称	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额
上海博彦		
天津博彦		
博彦国际(香港)		
美国博彦		
ESS(印度)		
日本博彦		

[注 1] 本公司通过子公司博彦国际(香港)持有美国博彦 100%的股权。

[注 2] 本公司通过子公司博彦国际(香港)持有 ESS(印度)100%的股权。

[注 3] 本公司通过子公司博彦国际(香港)持有日本博彦 100%的股权。

3. 非同一控制下的企业合并取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围
紫光博彦	有限责任公司	北京	软件业	100 万元	法律、行政法规、国务院决定和国家外商投资产业政策禁止的，不得经营。

(续上表)

子公司全称	至本期末实际投资额	实质上构成对子公司净投资的其它项目余额	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	商誉(负商誉)的金额
紫光博彦	930 万元		90.00	90.00	9,290,905.52 元

(续上表)

子公司全称	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额
紫光博彦	-465,380.34	

(二) 本期合并范围发生变更的说明

本期新纳入合并财务报表范围的主体

因直接设立或投资等方式而增加子公司的情况说明

2011年1月，本公司出资设立杭州博彦，该公司于2011年1月19日完成工商设立登记，注册资本为人民币1,000万元，均由本公司出资，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。

2011年6月，本公司出资设立江苏博彦，该公司于2011年6月8日完成工商设立登记，注册资本为人民币2,000万元，均由本公司出资，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。

(三) 本期新纳入合并范围的主体和本期不再纳入合并范围的主体

本期新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

名 称	期末净资产	本期净利润
江苏博彦	19,126,630.34	-873,369.66
杭州博彦	10,161,420.71	161,420.71

[注] 本期净利润系指新纳入合并范围的子公司自成立日至期末实现的净利润。

（四）本期发生吸收合并的说明

本期未发生吸收合并的情况。

（五）境外经营实体主要报表项目的折算汇率

子公司博彦国际(香港)合并资产负债表中的资产和负债项目按照 2011 年 12 月 31 日美元对人民币 6.3009 折算，合并利润表中的收入和费用项目以及合并现金流量表按照 2011 年度美元对人民币平均汇率 6.4943 折算；孙公司 ESS（印度）、美国博彦、日本博彦资产负债表中的资产和负债项目按照 2011 年 12 月 31 日相应卢比、美元、日元对美元 0.01925、1、0.01287 折算并入子公司博彦国际（香港）合并资产负债表，利润表中的收入和费用项目以及现金流量表按照 2011 年度相应卢比、美元、日元对美元 0.02164、1、0.01252 折算并入子公司博彦国际（香港）合并利润表和合并现金流量表。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2011 年 1 月 1 日，期末系指 2011 年 12 月 31 日；本期系指 2011 年度，上年系指 2010 年度。金额单位为人民币元。

（一）合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

（1）明细情况

币 种	期末数			期初数		
	外币金额	汇率	人民币金额	外币金额	汇率	人民币金额
库存现金						
人民币			57,182.37			83,003.66
美元	5,808.98	6.3009	36,601.79	3,555.32	6.6227	23,545.82
日元	273,628.75	0.0811	22,191.43	244,845.51	0.0813	19,905.94
欧元	2,100.62	8.1625	17,146.29	1,788.19	8.8065	15,747.70
新币	10,220.17	4.81244	49,183.93	320.03	5.0871	1,628.02
卢比	707,577.66	0.12129	85,823.74	333,881.37	0.1461	48,780.07
小 计			<u>268,129.55</u>			<u>192,611.21</u>

银行存款

人民币			646,174,695.36			162,652,703.78
美元	2,196,362.96	6.3009	13,839,063.38	2,315,025.68	6.6227	15,331,720.57
日元	18,388,508.00	0.0811	1,491,172.44	29,968,725.95	0.0813	2,436,457.42
欧元	85,900.93	8.1625	701,166.36	12,148.05	8.8065	106,981.80
港币	24,816.63	0.8107	20,118.21	27,626.02	0.8509	23,506.98
新币	54,354.46	4.81244	261,577.52	91,232.74	5.0871	464,110.07
卢比	26,961,711.15	0.12129	3,270,248.63	22,669,627.30	0.1461	3,312,032.55
小 计			<u>665,758,041.90</u>			<u>184,327,513.17</u>
其他货币资金						
人民币			250,000.00			
美元	38,521.58	6.3009	242,720.62			
小计			<u>492,720.62</u>			
合 计			<u>666,518,892.07</u>			<u>184,520,124.38</u>

(2) 抵押、质押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或有潜在回收风险款项的说明

根据北京市第一中级人民法院(2011)一中民保字第 18879 号民事裁定书,紫光博彦与上海欧神佑信息科技有限公司因合作协议纠纷,被冻结银行存款人民币 150 万元。

2. 应收账款

(1) 明细情况

种 类	期末数				期初数			
	账面余额	占总额 比例(%)	坏账准备	计提 比例(%)	账面余额	占总额 比例(%)	坏账准备	计提 比例(%)
单 项 金 额 重 大 并 单 项 计 提 坏 账 准 备								
按 组 合 计 提 坏 账 准 备	158,923,334.47	100.00	10,289,851.25	6.47	91,152,492.94	100.00	6,959,399.27	7.63
单 项 金 额 虽 不 重 大 但 单 项 计 提 坏 账 准 备								
合 计	<u>158,923,334.47</u>	<u>100.00</u>	<u>10,289,851.25</u>	<u>6.47</u>	<u>91,152,492.94</u>	<u>100.00</u>	<u>6,959,399.27</u>	<u>7.63</u>

[注]应收账款种类的说明

①单项金额重大并单项计提坏账准备：金额200万元以上(含)，单项计提坏账准备的应收账款。

②按组合计提坏账准备：除已包含在范围①以外，以账龄为信用风险组合，按组合计提坏账准备的应收账款。

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备：除已包含在范围①以外，有确凿证据表明可收回性存在明显差异，单项计提坏账准备的应收账款。

(2) 坏账准备计提情况

按组合计提坏账准备的应收账款

本公司期末对上述按组合列示的应收账款采用账龄分析法计提坏账准备，明细情况如下：

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面余额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	155,264,332.98	97.70	7,763,216.74	86,631,241.29	95.04	4,331,562.04
1-2 年	781,064.31	0.49	195,266.07	1,949,053.43	2.14	487,263.36
2-3 年	1,093,137.49	0.69	546,568.75	863,248.73	0.95	431,624.37
3 年以上	1,784,799.69	1.12	1,784,799.69	1,708,949.49	1.87	1,708,949.50
小 计	<u>158,923,334.47</u>	<u>100.00</u>	<u>10,289,851.25</u>	<u>91,152,492.94</u>	<u>100.00</u>	<u>6,959,399.27</u>

(3) 本期实际核销的应收账款情况

由于账龄较长且催收无望，公司本期核销应收货款1,254,188.34元。

(4) 期末无应收持有本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位款项。

(5) 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
1. 深圳市华为技术软件有限公司	非关联方	34,707,889.15	1 年以内	21.84
2. Hewlett-Packard Company	非关联方	15,153,273.66	1 年以内	9.53
3. Microsoft Corporation	非关联方	10,215,998.49	1 年以内	6.43
4. 微软(中国)有限公司	非关联方	5,390,198.07	1 年以内	3.39
5. 上海惠普有限公司	非关联方	4,715,969.77	1 年以内	2.97
小 计		<u>70,183,329.14</u>		<u>44.16</u>

3. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	20,455,502.47	27.48%	113,827,772.23	100.00
1-2 年	53,974,800.00	72.52%		
合 计	<u>74,430,302.47</u>	<u>100.00</u>	<u>113,827,772.23</u>	<u>100.00</u>

(2) 大额预付款项金额前 5 名情况

单位名称	与本公司关系	期末数	账龄	未结算原因
北京中关村软件园发展有限责任公司	非关联方	69,958,000.00	1 年内及 1-2 年	预付土地开发费
北京市建筑设计研究院	非关联方	480,000.00	1 年以内	预付设计费
英大泰和人寿保险股份有限公司	非关联方	300,930.00	1 年以内	预付商业保险费
北京北方烽火科技有限公司	非关联方	280,000.00	1 年以内	预付房租费
中国出口信用保险公司	非关联方	200,000.00	1 年以内	预付保费
小 计		<u>71,218,930.00</u>		

(3) 期末无预付持有本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位款项。

(4) 账龄超过 1 年且金额重大的预付款项未及时结算的原因说明

债权人	金 额	未及时结算的原因
北京中关村软件园发展有限责任公司	53,974,800.00	土地尚未办妥出让手续

4. 其他应收款

(1) 明细情况

种 类	期末数				期初数			
	账面余额	占总额 比例 (%)	坏账准备	计提 比例 (%)	账面余额	占总额 比例 (%)	坏账准备	计提 比例 (%)
单项金额重大并单项 计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	10,266,472.46	100.00	3,655,466.21	35.61	13,070,877.15	100.00	2,166,605.90	16.58
单项金额虽不重大但 单项计提坏账准备								
合 计	<u>10,266,472.46</u>	<u>100.00</u>	<u>3,655,466.21</u>	<u>35.61</u>	<u>13,070,877.15</u>	<u>100.00</u>	<u>2,166,605.90</u>	<u>16.58</u>

[注]其他应收款种类的说明

①单项金额重大并单项计提坏账准备：金额200万元以上(含)，单项计提坏账准备的其他应

收款。

②按组合计提坏账准备：除已包含在范围①以外，以账龄为信用风险组合，按组合计提坏账准备的其他应收款。

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备：除已包含在范围①以外，有确凿证据表明可收回性存在明显差异，单项计提坏账准备的其他应收款。

(2) 坏账准备计提情况

按组合计提坏账准备的其他应收款

本公司期末对上述按组合列示的其他应收款采用账龄分析法计提坏账准备，明细情况如下：

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面余额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	4, 438, 640. 52	43. 24	221, 932. 02	9, 622, 912. 99	73. 62	481, 145. 66
1-2 年	2, 722, 807. 14	26. 52	680, 701. 80	880, 563. 89	6. 74	220, 140. 97
2-3 年	704, 384. 83	6. 86	352, 192. 42	2, 204, 162. 02	16. 86	1, 102, 081. 02
3 年以上	2, 400, 639. 97	23. 38	2, 400, 639. 97	363, 238. 25	2. 78	363, 238. 25
小 计	<u>10, 266, 472. 46</u>	<u>100. 00</u>	<u>3, 655, 466. 21</u>	<u>13, 070, 877. 15</u>	<u>100. 00</u>	<u>2, 166, 605. 90</u>

(3) 期末无应收持有本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位款项。

(4) 金额较大的其他应收款的性质或内容

单位名称	期末数	款项性质或内容
北京中关村软件园发展有限责任公司	1, 171, 693. 99	租赁保证金
小 计	<u>1, 171, 693. 99</u>	

(5) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)
1. 北京中关村软件园发展有限责任公司	非关联方	1, 171, 693. 99	1-4 年	11. 41
2. 西安软件园发展中心	非关联方	580, 900. 80	1 年以内	5. 66
3. 上海八六三信息安全产业基地有限公司	非关联方	527, 204. 45	1-2 年	5. 14
4. 慧港(杭州)信息科技发展有限公司	非关联方	440, 430. 00	1 年以内	4. 29
5. 北京实创高科技发展总公司	非关联方	400, 000. 00	1-2 年	3. 90
小 计		<u>3, 120, 229. 24</u>		<u>30. 40</u>

5. 固定资产

(1) 明细情况

类 别	期初数	本期增加	本期减少	期末数
1) 账面原值				
房屋建筑物		63,251,449.28		63,251,449.28
运输工具	4,165,687.87		195,216.71	3,970,471.16
工作用设备	20,805,350.65	12,273,180.88	2,477,586.65	30,600,944.88
办公及其他设备	27,517,810.70	7,779,178.58	3,291,732.21	32,005,257.07
合 计	<u>52,488,849.22</u>	<u>83,303,808.74</u>	<u>5,964,535.57</u>	<u>129,828,122.39</u>
2) 累计折旧				
		本期计提		
房屋建筑物				
运输工具	1,602,916.44	770,235.42	74,708.90	2,298,442.96
工作用设备	11,739,879.04	4,983,062.11	2,293,625.73	14,429,315.42
办公及其他设备	11,878,640.65	3,534,026.94	2,268,179.87	13,144,487.72
合 计	<u>25,221,436.13</u>	<u>9,287,324.47</u>	<u>4,636,514.50</u>	<u>29,872,246.10</u>
3) 账面净值				
房屋建筑物				63,251,449.28
运输工具	2,562,771.43			1,672,028.20
工作用设备	9,065,471.61			16,171,629.46
办公及其他设备	15,639,170.05			18,860,769.35
合 计	<u>27,267,413.09</u>			<u>99,955,876.29</u>
4) 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。				
5) 账面价值				
房屋建筑物				63,251,449.28
运输工具	2,562,771.43			1,672,028.20
工作用设备	9,065,471.61			16,171,629.46
办公及其他设备	15,639,170.05			18,860,769.35
合 计	<u>27,267,413.09</u>			<u>99,955,876.29</u>

[注] 本期折旧额 9,287,324.47 元。本期增加中由在建工程中转入的固定资产原值 63,251,449.28 元。期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 12,267,532.43 元。

(2) 期末无融资租赁租入的固定资产。

(3) 期末无经营租赁租出的固定资产。

(4) 期末用于借款抵押的固定资产，详见本财务报表附注八 2 之说明。

6. 无形资产

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
1) 账面原值合计	<u>13,719,052.69</u>	<u>3,485,366.48</u>	<u>439,242.56</u>	<u>16,765,176.61</u>
软件	11,069,972.69	3,485,366.48	439,242.56	14,116,096.61
商标、域名	2,649,080.00			2,649,080.00
2) 累计摊销合计	<u>5,693,133.24</u>	<u>2,552,175.79</u>	<u>297,160.98</u>	<u>7,948,148.05</u>
软件	5,604,830.60	2,300,139.92	297,160.98	7,607,809.54
商标、域名	88,302.64	252,035.87		340,338.51
3) 账面净值合计	<u>8,025,919.45</u>			<u>8,817,028.56</u>
软件	5,465,142.09			6,386,332.91
商标、域名	2,560,777.36			2,430,695.65
4) 期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。				
5) 账面价值合计	<u>8,025,919.45</u>			<u>8,817,028.56</u>
软件	5,465,142.09			6,508,287.07
商标、域名	2,560,777.36			2,308,741.49

[注] 本期摊销额 2,552,175.79 元。

(2) 期末用于担保的无形资产详见本附注八之说明。

7. 商誉

(1) 明细情况

被投资单位名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数	期末减值准备
紫光博彦	9,290,905.52			9,290,905.52	9,290,905.52
合 计	<u>9,290,905.52</u>			<u>9,290,905.52</u>	<u>9,290,905.52</u>

(2) 商誉减值测试及减值准备计提方法

由于紫光博彦购入后连续亏损且净资产负数金额较大，故对该公司商誉全额计提减值准备。

8. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费	11,866,118.29	16,801,796.69	5,547,424.51		23,120,490.47
合 计	<u>11,866,118.29</u>	<u>16,801,796.69</u>	<u>5,547,424.51</u>		<u>23,120,490.47</u>

9. 递延所得税资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
坏账准备的所得税影响	954,153.22	620,557.10
应付职工薪酬的所得税影响	1,409,059.88	749,799.74
合 计	<u>2,363,213.10</u>	<u>1,370,356.84</u>

(2) 引起可抵扣暂时性差异的资产和负债项目对应的暂时性差异金额

项 目	期末数	期初数
应收款项坏账准备	6,968,695.00	4,252,618.85
应付职工薪酬	11,272,479.06	5,998,397.96
合 计	<u>18,241,174.06</u>	<u>10,251,016.81</u>

(3) 未确认递延所得税资产的暂时性差异金额

项 目	期末数	期初数
可抵扣亏损	7,592,407.62	6,245,230.77
合 计	<u>7,592,407.62</u>	<u>6,245,230.77</u>

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的到期年度及对应金额

年 份	期末数	期初数
2012	177,927.22	177,927.22
2013	464,163.76	464,163.76
2014	3,009,532.76	3,926,887.53
2015	1,676,252.26	1,676,252.26
2016	2,264,531.62	
小 计	<u>7,592,407.62</u>	<u>6,245,230.77</u>

10. 资产减值准备明细

项 目	期初数	本期计提	本期减少		期末数
			转回	转销	
坏账准备	9,126,005.17	6,073,500.63	1,254,188.34		13,945,317.46
商誉减值准备	9,290,905.52				9,290,905.52
合 计	<u>18,416,910.69</u>	<u>6,073,500.63</u>	<u>1,254,188.34</u>		<u>23,236,222.98</u>

11. 短期借款

借款类别	期末数	期初数
保证借款	50,000,000.00	48,000,000.00
应收账款保理融资	9,510,000.00	
合 计	<u>59,510,000.00</u>	<u>48,000,000.00</u>

12. 应付账款

(1) 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	2,428,261.65	1,593,253.16
1-2 年	123,152.55	206,693.38
2-3 年	145,987.03	1,500.00
3 年以上	1,500.00	113,625.00
合 计	<u>2,698,901.23</u>	<u>1,915,071.54</u>

(2) 期末无应付持有本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位或关联方款项情况。

(3) 期末无账龄超过 1 年的大额应付账款。

13. 预收款项

(1) 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	710,274.28	1,590,031.25
合 计	<u>710,274.28</u>	<u>1,590,031.25</u>

(2) 期末无预收持有本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位或关联方款项情况。

14. 应付职工薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期支付	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	29,566,715.53	386,897,797.15	371,446,988.47	45,017,524.21
职工福利费		7,075,923.48	7,075,923.48	
社会保险费及住房公积金	3,435,062.09	71,443,957.12	70,036,114.24	4,842,904.97
职工教育经费	420.00	750,633.50	750,633.50	420.00
劳务费	356,415.51	12,370,542.90	11,863,775.49	863,182.92
合 计	<u>33,358,613.13</u>	<u>478,538,854.15</u>	<u>461,173,435.18</u>	<u>50,724,032.10</u>

[注]期末无属于拖欠性质的应付职工薪酬。

15. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	-109,884.56	-80,524.21
营业税	1,264,322.12	2,246,875.35
城市维护建设税	31,869.20	86,603.88
企业所得税	1,912,792.70	-3,564,098.05
教育费附加	25,826.35	47,377.51
地方教育附加	11,190.93	104.22
水利建设专项资金	17,507.35	5,121.43
代扣代缴个人所得税	1,760,219.92	2,214,201.10
其他	-26,914.62	-148,348.47
合 计	<u>4,886,929.39</u>	<u>807,312.76</u>

16. 应付利息

项 目	期末数	期初数
短期借款	105,331.11	65,661.11
长期借款	43,121.87	8,151.05
合 计	<u>148,452.98</u>	<u>73,812.16</u>

17. 其他应付款

(1) 明细项目

项 目	期末数	期初数
暂借款	2,647,121.05	2,737,075.39
应付其他费用	11,069,007.29	5,803,138.42
合 计	<u>13,716,128.34</u>	<u>8,540,213.81</u>

(2) 期末无其他应付持有本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位或关联方款项情况。

(3) 期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

(4) 金额较大的其他应付款项性质或内容的说明

单位名称	期末数	款项性质或内容
中汇会计师事务所有限公司	2,180,000.00	审计费
深圳证券信息有限公司	900,000.00	信息披露费
湖北省科技投资有限公司	831,847.93	房租费
北京市中伦律师事务所	600,000.00	律师费
小 计	<u>4,511,847.93</u>	

18. 长期借款

(1) 明细情况

借款类别	期末数	期初数
抵押、保证借款	22,498,366.47	27,180,000.00
合 计	<u>22,498,366.47</u>	<u>27,180,000.00</u>

(2) 金额前五名的长期借款情况

贷款单位	借款 起始日	借款 到期日	币 种	月利率 (%)	期末数		期初数	
					原币金 额	人民币金额	原币金额	人民币金额
汉口银行武汉分行 光谷支行	2010.12.30	2015.12.30	RMB	5.183333		22,498,366.47		27,180,000.00
小 计						<u>22,498,366.47</u>		<u>27,180,000.00</u>

19. 递延所得税负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
预计分回的投资收益	10,508,187.15	9,550,656.96
合 计	<u>10,508,187.15</u>	<u>9,550,656.96</u>

(2) 引起应纳税暂时性差异的资产和负债项目对应的暂时性差异金额

项 目	期末数	期初数
预计分回的投资收益[注]	70,054,580.98	63,671,046.43
合 计	<u>70,054,580.98</u>	<u>63,671,046.43</u>

[注] 子公司博彦国际(香港)截至期末实现的经营利润为 70,054,580.98 元, 根据香港税收条例的相关规定免于在香港缴纳利得税。公司预计博彦国际(香港)分派现金股利, 按照税法相关规定应补缴上述现金股利之企业所得税, 故期末确认递延所得税负债。

20. 股本

(1) 明细情况

项 目		期初数		本期增减变动(+,-)					期末数	
		数量	比例(%)	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例(%)
(一) 有 限 售 条 件 股 份	1. 国家持股									
	2. 国有法人持股									
	3. 其他内资持股	60,547,836	80.73	5,000,000				5,000,000	65,547,836	65.55
	其中:境内法人持股	60,547,836	80.73	5,000,000				5,000,000	65,547,836	65.55
	境内自然人持股									
	4. 外资持股	14,452,164	19.27						14,452,164	14.45
	其中:境外法人持股									
	境外自然人持股	14,452,164	19.27						14,452,164	14.45
	有限售条件股份合计	75,000,000	100.00	5,000,000				5,000,000	80,000,000	80.00
(二) 无 限 售 条 件	1. 人民币普通股			20,000,000				20,000,000	20,000,000	20.00
	2. 境内上市的外资股									
	3. 境外上市的外资股									
	4. 其他									

件 股 份	已流通股份合计			20,000,000				20,000,000	20,000,000	20.00
(三) 股份总数		75,000,000	100.00	25,000,000				25,000,000	100,000,000	100.00

(2) 本期股权变动情况说明

2011 年 12 月 12 日经中国证券监督管理委员会《关于核准博彦科技股份有限公司首次公开发行股票批复》(证监许可[2011]1978 号)核准,公司向社会公开发行人民币普通股(A 股)2,500 万股,每股面值人民币 1 元,发行价为每股人民币 22.00 元,扣除发行费用后募集资金净额为人民币 50,459.61 万元,其中 2,500 万元计入股本,剩余 47,959.61 万元计入资本公积。上述公开发行新增股本业经中汇会计师事务所有限公司审验,并于 2011 年 12 月 30 日出具中汇会验[2011]2615 号《验资报告》。

21. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	166,742,767.29	479,597,327.09		646,340,094.38
合 计	<u>166,742,767.29</u>	<u>479,597,327.09</u>		<u>646,340,094.38</u>

(2) 资本公积增减变动原因及依据说明

1) 2011 年 1 月本公司购买少数股东拥有的博彦诺赛 10%股权,因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有自合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整增加资本公积 1,227.09 元。

2) 如财务报表附注五(一)20 所述,本公司首次公开发行新股产生的资本溢价 47,959.61 万元。

22. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
储备基金	1,271,295.54	5,957,810.62		7,229,106.16
合 计	<u>1,271,295.54</u>	<u>5,957,810.62</u>		<u>7,229,106.16</u>

(2) 盈余公积增减变动原因及依据说明

本期储备基金增加见本财务报表附注五(一)23 之说明。

23. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	金 额
上年年末余额	71,170,130.62
加：年初未分配利润调整	
调整后本年年初余额	<u>71,170,130.62</u>
加：本期归属于母公司所有者的净利润	71,642,356.52
减：提取法定盈余公积	5,957,810.62
应付普通股股利	18,000,000.00
期末未分配利润	<u>118,854,676.52</u>

(2) 利润分配情况说明

根据公司 2011 年 3 月 13 日 2010 年度股东大会审议批准的 2010 年度利润分配方案，每 10 股派发现金股利 2.40 元(含税)，共计派发现金股利 1,800 万元。

根据2012年4月12日公司第一届董事会第四次会议通过的2011年度利润分配预案，按2011年度母公司净利润提取10%的法定盈余公积5,957,810.62元；以报告期末总股本10,000万股为基数，向全体股东每10股派发现金股利3.20元(含税)，共计3,200万元；以报告期末总股本10,000万股为基数，以资本公积向全体股东每10股转增股本5股，共计转增5,000万股，转增后公司股本将达到15,000万股。上述利润分配预案尚待公司股东大会审议批准。

(3) 期末未分配利润说明

期末数中包含拟分配现金股利 3,200 万元。

(二) 合并利润表主要项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

1) 营业收入

项 目	本期数	上年数
主营业务收入	685,665,418.55	429,322,545.18
其他业务收入	60,000.00	15,000.00
合 计	<u>685,725,418.55</u>	<u>429,337,545.18</u>

2) 营业成本

项 目	本期数	上年数
主营业务成本	446,705,071.00	262,463,919.26
其他业务成本		
合 计	<u>446,705,071.00</u>	<u>262,463,919.26</u>

(2) 主营业务收入/主营业务成本(按行业分类)

行业名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
软件业	685,665,418.55	446,705,071.00	429,322,545.18	262,463,919.26
小 计	<u>685,665,418.55</u>	<u>446,705,071.00</u>	<u>429,322,545.18</u>	<u>262,463,919.26</u>

(3) 主营业务收入/主营业务成本(按业务类别分类)

业务名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
研发工程服务	544,528,837.40	355,175,603.47	342,906,082.81	209,878,389.73
企业应用及 IT 服务	132,263,002.65	85,753,169.50	75,182,667.52	45,305,821.52
业务流程外包服务	8,873,578.50	5,776,298.03	11,233,794.85	7,279,708.01
小 计	<u>685,665,418.55</u>	<u>446,705,071.00</u>	<u>429,322,545.18</u>	<u>262,463,919.26</u>

(4) 主营业务收入/主营业务成本(按地区分类)

地区名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
国内	328,641,909.70	215,889,774.29	181,705,821.45	112,507,231.37
国外	357,023,508.85	230,815,296.71	247,616,723.73	149,956,687.89
小 计	<u>685,665,418.55</u>	<u>446,705,071.00</u>	<u>429,322,545.18</u>	<u>262,463,919.26</u>

(5) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
Microsoft Corporation	128,415,135.14	18.73
Hewlett-Packard Company	86,809,582.87	12.66
深圳市华为技术软件有限公司	71,111,538.23	10.37
微软(中国)有限公司	57,897,219.86	8.44

Hewlett-Packard Singapore (private)	20,936,457.21	3.05
小 计	<u>365,169,933.31</u>	<u>53.25</u>

2. 营业税金及附加

项 目	本期数	上年数
营业税	13,822,902.91	13,929,745.85
城市维护建设税	702,209.11	126,144.01
教育费附加	514,456.88	137,788.46
地方教育附加	13,542.44	472.46
河道管理费	70,767.46	33,792.04
合 计	<u>15,123,878.80</u>	<u>14,227,942.82</u>

[注]计缴标准详见本附注三税项之说明。

3. 销售费用

项 目	本期数	上年数
工资、奖金等	30,388,397.17	15,026,077.13
差旅费	2,785,386.44	1,586,340.85
广告宣传费	1,431,010.68	43,360.00
业务招待费	1,263,093.55	1,018,572.77
顾问咨询费	205,401.74	242,069.87
折旧摊销	928,101.07	227,364.44
办公及其他费用	4,987,163.61	1,755,954.11
合 计	<u>41,988,554.26</u>	<u>19,899,739.17</u>

4. 管理费用

项 目	本期数	上年数
工资、奖金等	26,231,269.33	14,593,884.17
股权激励费用		7,578,919.96
研究开发费用	26,017,291.17	10,276,440.20
差旅费	12,170,038.05	8,966,703.60

审计、咨询费	1,746,775.03	3,761,228.14
折旧摊销	8,509,232.22	2,988,305.61
租赁费	15,532,689.25	6,289,633.03
物业费	8,677,362.76	4,460,420.29
业务招待费	1,675,099.88	631,153.03
税费	1,729,446.62	1,106,194.87
招聘费	2,118,314.35	1,866,673.11
办公及其他费用	11,801,258.71	9,483,202.92
合 计	<u>116,208,777.37</u>	<u>72,002,758.93</u>

5. 财务费用

项 目	本期数	上年数
利息支出	5,444,509.82	2,619,249.14
减：利息收入	1,297,502.09	938,400.79
汇兑损失	3,819,682.45	1,367,401.19
减：汇兑收益	1,346,392.08	527,028.01
现金折扣	2,315,243.34	1,336,257.50
手续费支出	1,279,538.47	339,575.87
合 计	<u>10,215,079.91</u>	<u>4,197,054.90</u>

6. 资产减值损失

项 目	本期数	上年数
坏账损失	6,073,500.63	2,372,257.28
合 计	<u>6,073,500.63</u>	<u>2,372,257.28</u>

7. 投资收益

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年数
处置长期股权投资产生的投资收益		198.35
合 计		<u>198.35</u>

(2) 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

8. 营业外收入

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年数
非流动资产处置利得	41,163.02	51,899.05
其中：固定资产处置利得	41,163.02	51,899.05
政府补助	33,348,474.80	5,888,701.84
其他	838,126.03	771,862.71
个税返还	265,511.79	101,935.58
合 计	<u>34,493,275.64</u>	<u>6,814,399.18</u>

(2) 政府补助说明

单位	补助金额	补助内容	发文单位	文件依据
本公司	2,020,500.00	人才培训补贴	北京市商务委员会	京商务服贸字(2010)11号
	1,214,200.00	服务外包(离岸)骨干企业租房补贴	北京市商务委员会	京商务服贸字(2009)14号
	450,000.00	服务外包离岸业务奖励		
	80,000.00	人才培训补贴		
	1,000,000.00	服务外包领军企业奖励	北京市海淀区人民政府	海行规发(2010)19号
	1,415,400.00	技术出口贴息资金	财政部、商务部	财企(2011)51号
	1,107,000.00	领军型和成长型服务外包企业奖励	海淀区商务委员会	海行规发(2009)17号
	100,000.00	领军人物奖励		
	18,836.00	中小企业国际市场开拓资金补助	北京市财政局、北京市商务委员会	京财企(2010)2200号
	1,000,000.00	企业改制上市奖励	中关村科技园区管委会	中科园发(2007)29号
	500,000.00	消费电子产品BPO管理平台补助	北京市海淀区科委	海科发(2011)114号
	2,500.00	企业信用评估费用补贴	中关村企业信用促进会	
	300,000.00	企业改制资助	中关村科技园区管委会	中科园发(2011)31号
	6,822,000.00	人才培训补贴	财政部、商务部	财企(2011)69号

	2,538,200.00	房租补贴	北京市商务委员会	京商务服贸字(2009)14号
	1,000,000.00	离岸业务奖励		
	582,000.00	人才培养补贴		
	1,115,637.50	贷款贴息	中关村科技园区管委会	中科园发(2009)28号
	5,085,902.10	营业税返还	财政部、国家税务总局	财税(2010)64号
上海博彦	500,000.00	认证补贴	财政部、商务部	财企(2010)64号
	252,000.00	人才培养补贴		
	76,500.00	服务外包人才实习支持	上海市商务委员会、上海市发展与改革委员会、上海市财政局	沪商服贸(2010)647号
	3,600.00	认证补贴		
	357,000.00	软件政策支持资金补贴	上海张江高科技园区管委会	
	140,000.00	人才培养补贴	上海市商务委员会	沪商服贸(2011)639号
	1,200.00	资质认证补贴		
	45,000.00	培训和实训基地补贴		
	117,600.00	企业家创新领导力发展计划补贴	上海市浦东新区财政局	
	13,200.00	实习运作费补贴	上海市闸北区就业促进中心	
西安博彦	480,000.00	租房补贴	西安高新区管委会	西高新发(2008)475号
武汉博彦	1,530,000.00	租房补贴	武汉东湖新技术开发区管委会	武新管(2007)39号
	462,000.00	人才培养补贴		
	90,720.00	社保补贴	武汉市劳动和社会保障局	鄂劳社发(2009)4号
	370,000.00	服务外包补贴	武汉发展服务外包工作领导小组	武服外包领(2009)1号
成都博彦	50,000.00	人才培养补贴		
博彦诺赛	250,214.20	房租补贴	西安高新区管委会	西高新发(2008)475号
	51,500.00	人才培养补贴		
江苏博彦	1,500,000.00	政策性扶持奖励	无锡市人民政府新区管理委员会	
杭州博彦	705,765.00	房租补贴	杭州高新技术产业开发区管委会	

合 计	33,348,474.80			
-----	---------------	--	--	--

9. 营业外支出

项 目	本期数	上年数
非流动资产处置损失	607,097.81	249,367.61
其中：固定资产处置损失	607,097.81	249,367.61
捐赠支出	100,000.00	
其他	37,180.58	83,706.08
合 计	<u>744,278.39</u>	<u>333,073.69</u>

10. 所得税费用

项 目	本期数	上年数
本期所得税费用	11,590,914.98	5,550,297.53
递延所得税费用	-35,326.07	-299,453.23
合 计	<u>11,555,588.91</u>	<u>5,250,844.30</u>

11. 其他综合收益

项 目	本期数	上年数
外币财务报表折算差额	-4,044,402.02	-2,865,074.21
减：处置境外经营当期转入损益的净额		
合 计	<u>-4,044,402.02</u>	<u>-2,865,074.21</u>

(三)合并现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
收到的往来款	35,084,607.44	28,210,442.00
政府补助	28,262,572.70	5,888,701.84
其他	1,103,637.83	873,798.29
合 计	<u>64,450,817.97</u>	<u>34,972,942.13</u>

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
-----	-----	-----

支付的往来款	28,946,041.05	10,759,022.55
保证金	1,500,000.00	
差旅费	18,768,039.34	15,763,566.53
审计、咨询费	2,254,684.16	4,003,788.01
租赁费	28,613,175.07	16,210,475.80
物业费	8,677,362.76	4,460,420.29
业务招待费	3,030,588.05	2,235,546.58
研究开发费用	3,192,045.12	2,603,120.98
招聘费	2,118,314.35	1,866,673.11
办公及其他费用	22,152,394.71	24,615,542.21
合 计	<u>119,252,644.61</u>	<u>82,518,156.06</u>

3. 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
处置泰达外包股权收回现金与处置日 泰达外包持有现金之差额		392,041.37
合 计		<u>392,041.37</u>

4. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
应收账款保理	19,870,000.00	
合 计	<u>19,870,000.00</u>	

5. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
上市费用	10,698,517.20	878,382.80
应收账款保理之预付保险费	412,000.00	
应收账款保理	10,360,000.00	
合 计	<u>21,470,517.20</u>	<u>878,382.80</u>

6. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年数
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	71,603,964.92	55,404,552.36

加：资产减值准备	6,073,500.63	2,372,257.28
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,287,324.47	6,644,519.77
无形资产摊销	2,552,175.79	1,729,162.26
长期待摊费用摊销	5,547,424.51	3,299,567.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“－”号填列)	565,934.79	197,468.56
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)		
财务费用(收益以“－”号填列)	7,731,733.76	4,304,757.95
投资损失(收益以“－”号填列)		-198.35
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-992,856.26	-860,577.85
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	957,530.19	561,124.62
存货的减少(增加以“－”号填列)		383,471.71
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-63,808,274.08	-27,277,963.42
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	15,747,011.53	4,341,633.49
其他	-587,602.12	7,636,046.26
经营活动产生的现金流量净额	54,677,868.13	58,735,822.20
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	665,018,892.07	184,520,124.38
减：现金的期初余额	184,520,124.38	128,243,597.72
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	480,498,767.69	56,276,526.66

(2) 当期取得或处置子公司及其他营业单位的有关信息

项 目	本期数	上年数
一、取得子公司及其他营业单位的有关信息：		

1. 取得子公司及其他营业单位的价格		54,648,020.87
2. 取得子公司及其他营业单位支付的现金和现金等价物		54,648,020.87
减：子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物		21,917,413.39
3. 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		32,730,607.48
4. 取得子公司的净资产		66,802,920.51
流动资产		80,967,551.03
非流动资产		8,139,055.04
流动负债		22,303,685.56
非流动负债		
二、处置子公司及其他营业单位的有关信息：		
1. 处置子公司及其他营业单位的价格		1,672,378.22
2. 处置子公司及其他营业单位收到的现金和现金等价物		1,672,378.22
减：子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物		2,064,419.59
3. 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-392,041.37
4. 处置子公司的净资产		2,064,419.59
流动资产		2,064,419.59
非流动资产		
流动负债		
非流动负债		

(3) 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
一、现金	665,018,892.07	184,520,124.38
其中：库存现金	268,129.55	192,611.21
可随时用于支付的银行存款	664,258,041.90	184,327,513.17
可随时用于支付的其他货币资金	492,720.62	
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	665,018,892.07	184,520,124.38

[注]不属于现金及现金等价物的货币资金情况的说明：紫光博彦与上海欧神佑信息科技有限公司

限公司因合作协议纠纷，被北京市第一中级人民法院冻结银行存款人民币 150 万元，截至财务报表批准报出日尚未解除冻结。

六、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2011 年 1 月 1 日，期末系指 2011 年 12 月 31 日；本期系指 2011 年度，上年系指 2010 年度。金额单位为人民币元。

(一) 母公司资产负债表重要项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

种 类	期末数				期初数			
	账面余额	占总额 比例 (%)	坏账准备	计提 比例 (%)	账面余额	占总额 比例 (%)	坏账准备	计提 比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	82,010,911.30	100.00	5,027,611.76	6.13	46,704,199.12	100.00	3,559,189.31	7.62
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备								
合 计	<u>82,010,911.30</u>	<u>100.00</u>	<u>5,027,611.76</u>	<u>6.13</u>	<u>46,704,199.12</u>	<u>100.00</u>	<u>3,559,189.31</u>	<u>7.62</u>

[注] 应收账款种类的说明

① 单项金额重大并单项计提坏账准备：金额 200 万元以上(含)，单项计提坏账准备的应收账款。

② 按组合计提坏账准备：除已包含在范围①以外，以账龄为信用风险组合，按组合计提坏账准备的应收账款。

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备：除已包含在范围①以外，有确凿证据表明可收回性存在明显差异，单项计提坏账准备的应收账款。

(2) 坏账准备计提情况

按组合计提坏账准备的应收账款

本公司期末对上述按组合列示的应收账款采用账龄分析法计提坏账准备，明细情况如下：

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面余额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	80,981,668.20	98.75	4,049,083.41	45,296,051.79	96.99	2,264,802.59

1-2 年	66,434.00	0.08	16,608.50	38,880.81	0.08	9,720.20
2-3 年	1,778.50	0.00	889.25	169,200.00	0.36	84,600.00
3 年以上	961,030.60	1.17	961,030.60	1,200,066.52	2.57	1,200,066.52
小 计	<u>82,010,911.30</u>	<u>100.00</u>	<u>5,027,611.76</u>	<u>46,704,199.12</u>	<u>100.00</u>	<u>3,559,189.31</u>

(3) 期末无应收持有本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位款项。

(4) 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
1. 深圳市华为技术软件有限公司	非关联方	34,707,889.15	1 年以内	42.32
2. Microsoft Corporation	非关联方	4,716,786.01	1 年以内	5.75
3. 微软(中国)有限公司	非关联方	2,792,366.06	1 年以内	3.40
4. Eastman Kodak Company	非关联方	2,664,638.01	1 年以内	3.25
5. 国际商业机器全球服务(大连)有限公司	非关联方	2,343,716.36	1 年以内	2.86
小 计		<u>25,686,649.63</u>		<u>57.58</u>

2. 其他应收款

(1) 明细情况

种 类	期末数				期初数			
	账面余额	占总额比例(%)	计提坏账准备比例(%)		账面余额	占总额比例(%)	计提坏账准备比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	68,899,108.77	90.39			42,927,318.66	80.64		
按组合计提坏账准备	5,160,710.30	6.77	2,442,514.51	47.33	10,308,877.81	19.36	1,343,258.90	13.03
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	2,164,493.43	2.84						
合 计	<u>76,224,312.50</u>	<u>100.00</u>	<u>2,442,514.51</u>	<u>3.20</u>	<u>53,236,196.47</u>	<u>100.00</u>	<u>1,343,258.90</u>	<u>2.52</u>

[注]其他应收款种类的说明

①单项金额重大并单项计提坏账准备：金额200万元以上(含)，单项计提坏账准备的其他应收款。

②按组合计提坏账准备：除已包含在范围①以外，以账龄为信用风险组合，按组合计提坏账准备的其他应收款。

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备：除已包含在范围①以外，有确凿证据表明可收

回性存在明显差异，单项计提坏账准备的其他应收款。

(2) 坏账准备计提情况

1) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款内容	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	理由
武汉博彦	39,070,687.71			应收本公司之子公司款项，预计可全额收回
上海博彦	10,860,121.48			应收本公司之子公司款项，预计可全额收回
紫光博彦	7,227,317.92			应收本公司之子公司款项，预计可全额收回
杭州博彦	4,901,035.34			应收本公司之子公司款项，预计可全额收回
西安博彦	3,991,240.24			应收本公司之子公司款项，预计可全额收回
日本博彦	2,848,706.08			应收本公司之子公司款项，预计可全额收回
小 计	<u>68,899,108.77</u>			

2) 按组合计提坏账准备的其他应收款

本公司期末对上述按组合列示的其他应收款采用账龄分析法计提坏账准备，明细情况如下：

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面余额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	1,535,693.57	29.75	76,784.68	8,275,293.83	80.28	368,479.36
1-2 年	1,464,426.93	28.38	366,106.74	294,136.52	2.85	73,534.13
2-3 年	321,933.42	6.24	160,966.71	1,676,052.51	16.26	837,850.46
3 年以上	1,838,656.38	35.63	1,838,656.38	63,394.95	0.61	63,394.95
小 计	<u>5,160,710.30</u>	<u>100.00</u>	<u>2,442,514.51</u>	<u>10,308,877.81</u>	<u>100.00</u>	<u>1,343,258.90</u>

3) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款内容	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	理由
博彦国际(香港)	935,708.87			应收本公司之子公司款项，预计可全额收回
博彦诺赛	821,862.21			应收本公司之子公司款项，预计可全额收回
江苏博彦	404,793.35			应收本公司之子公司款项，预计可全额收回
天津博彦	2,129.00			应收本公司之子公司款项，预计可全额收回
小 计	<u>2,164,493.43</u>			

(3) 期末无应收持有本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位款项。

(4) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)
1. 武汉博彦	关联方	39,070,687.71	1-2 年	51.26
2. 上海博彦	关联方	10,860,121.48	1 年以内	14.25
3. 紫光博彦	关联方	7,227,317.92	1-4 年	9.48
4. 杭州博彦	关联方	4,901,035.34	1 年以内	6.43
5. 西安博彦	关联方	3,991,240.24	1 年以内	5.24
小 计		<u>66,050,402.69</u>		<u>86.66</u>

(5) 应收关联方款项情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占其他应收款余额的比例(%)
武汉博彦	关联方	39,070,687.71	51.26
上海博彦	关联方	10,860,121.48	14.25
紫光博彦	关联方	7,227,317.92	9.48
杭州博彦	关联方	4,901,035.34	6.43
西安博彦	关联方	3,991,240.24	5.24
日本博彦	关联方	2,848,706.08	3.74
博彦国际(香港)	关联方	935,708.87	1.23
博彦诺赛	关联方	821,862.21	1.08
江苏博彦	关联方	404,793.35	0.53
天津博彦	关联方	2,129.00	0.003
小 计		<u>71,063,602.20</u>	<u>93.243</u>

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

被投资单位名称	核算方法	投资成本	期初数	增减变动	期末数
上海博彦	成本法	13,655,496.93	13,655,496.93		13,655,496.93
天津博彦	成本法	2,672,755.64	2,672,755.64		2,672,755.64
成都博彦	成本法	10,800,000.00	10,800,000.00		10,800,000.00
武汉博彦	成本法	9,000,000.00	1,800,000.00	7,200,000.00	9,000,000.00
博彦信诺	成本法	2,934,406.86	2,934,406.86		2,934,406.86

紫光博彦	成本法	9,300,000.00	9,300,000.00		9,300,000.00
博彦诺赛	成本法	1,000,000.00	934,000.00	66,000.00	1,000,000.00
西安博彦	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
博彦国际(香港)	成本法	50,474,667.94	50,474,667.94		50,474,667.94
江苏博彦	成本法	20,000,000.00		20,000,000.00	20,000,000.00
杭州博彦	成本法	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00
合计		<u>139,837,327.37</u>	<u>102,571,327.37</u>	<u>37,266,000.00</u>	<u>139,837,327.37</u>

(续上表)

被投资单位名称	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
上海博彦	100.00	100.00				
天津博彦	100.00	100.00				
成都博彦	100.00	100.00				
武汉博彦	100.00	100.00				
博彦信诺	100.00	100.00				
紫光博彦	90.00	90.00		9,300,000.00		
博彦诺赛	100.00	100.00				
西安博彦	100.00	100.00				
博彦国际(香港)	100.00	100.00				
江苏博彦	100.00	100.00				
杭州博彦	100.00	100.00				
合 计				<u>9,300,000.00</u>		

(二) 母公司利润表重要项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

1) 营业收入

项 目	本期数	上年数
主营业务收入	417,535,946.26	276,238,726.92
其他业务收入		

合 计	417, 535, 946. 26	276, 238, 726. 92
-----	-------------------	-------------------

2) 营业成本

项 目	本期数	上年数
主营业务成本	270, 302, 564. 75	166, 532, 680. 35
其他业务成本		
合 计	270, 302, 564. 75	166, 532, 680. 35

(2) 主营业务收入/主营业务成本(按行业分类)

行业名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
软件业	417, 535, 946. 26	270, 302, 564. 75	276, 238, 726. 92	166, 532, 680. 35
小 计	417, 535, 946. 26	270, 302, 564. 75	276, 238, 726. 92	166, 532, 680. 35

(3) 主营业务收入/主营业务成本(业务类别分类)

业务名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
研发工程服务	343, 971, 488. 90	222, 580, 700. 86	230, 613, 889. 21	136, 510, 360. 38
企业应用及 IT 服务	64, 690, 878. 86	41, 945, 565. 85	34, 405, 149. 82	22, 752, 241. 56
业务流程外包服务	8, 873, 578. 50	5, 776, 298. 04	11, 219, 687. 89	7, 270, 078. 41
小 计	417, 535, 946. 26	270, 302, 564. 75	276, 238, 726. 92	166, 532, 680. 35

(4) 主营业务收入/主营业务成本(按地区分类)

地区名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
国内	211, 076, 689. 72	139, 447, 892. 14	107, 911, 044. 25	65, 956, 889. 95
国外	206, 459, 256. 54	130, 854, 672. 61	168, 327, 682. 67	100, 575, 790. 40
小 计	417, 535, 946. 26	270, 302, 564. 75	276, 238, 726. 92	166, 532, 680. 35

(5) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
Microsoft Corporation	79, 178, 578. 03	18. 96
博彦国际(香港)	76, 539, 470. 62	18. 33
深圳市华为技术软件有限公司	71, 111, 538. 23	17. 03

微软(中国)有限公司	28,687,466.31	6.87
Eastman Kodak Company	18,407,073.95	4.41
小 计	<u>273,924,127.14</u>	<u>65.60</u>

2. 投资收益

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年数
成本法核算的长期股权投资收益	6,570,600.00	
合 计	<u>6,570,600.00</u>	

(2) 按成本法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期数	上年数
博彦国际(香港)	6,570,600.00	
小 计	<u>6,570,600.00</u>	

(3) 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

(三) 母公司现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年数
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	59,578,106.24	43,661,158.37
加：资产减值准备	2,567,878.06	1,507,331.34
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,152,590.52	4,055,295.48
无形资产摊销	2,183,162.62	1,592,562.08
长期待摊费用摊销	2,990,920.63	2,231,733.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“－”号填列)	594,372.50	208,015.00
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)		
财务费用(收益以“－”号填列)	7,296,457.35	4,817,715.12
投资损失(收益以“－”号填列)	-6,570,600.00	
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-220,263.36	-319,962.39

递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	957, 530. 19	561, 124. 62
存货的减少(增加以“－”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-64, 418, 464. 92	-59, 347, 093. 17
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	25, 290, 135. 98	12, 697, 295. 13
其他		7, 578, 919. 96
经营活动产生的现金流量净额	35, 401, 825. 81	19, 244, 095. 16
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	594, 725, 487. 31	134, 493, 433. 40
减: 现金的期初余额	134, 493, 433. 40	98, 169, 200. 84
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	460, 232, 053. 91	36, 324, 232. 56

七、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司最终控制方

本公司最终控制方为王斌、马强、龚遥滨、张荣军四人组成的一致行动人。

2. 本公司的子公司情况

子公司名称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表	业务性质
上海博彦	子公司	有限责任公司	上海	马强	软件业
天津博彦	子公司	有限责任公司	天津	马强	软件业
成都博彦	子公司	有限责任公司	成都	马强	软件业
武汉博彦	子公司	有限责任公司	武汉	张荣军	软件业
博彦信诺	子公司	有限责任公司	北京	王斌	软件业

紫光博彦	子公司	有限责任公司	北京	龚遥滨	软件业
博彦诺赛	子公司	有限责任公司	西安	梁力	软件业
西安博彦	子公司	有限责任公司	西安	马强	软件业
江苏博彦	子公司	有限责任公司	无锡	马强	软件业
杭州博彦	子公司	有限责任公司	杭州	马强	软件业
博彦国际(香港)	子公司	有限责任公司	香港		软件业
美国博彦	孙公司	有限责任公司	美国		软件业
ESS(印度)	孙公司	有限责任公司	印度		软件业
日本博彦	孙公司	有限责任公司	日本		软件业

(续上表)

子公司名称	注册资本	持股比例(%)	表决权比例(%)	组织机构代码
上海博彦	1,640.307 万	100.00	100.00	77210650-X
天津博彦	3,780,879.00 元	100.00	100.00	66306573-7
成都博彦	1,200 万	90.00	100.00	68182850-7
武汉博彦	1,000 万	90.00	100.00	69188369-X
博彦信诺	300 万	100.00	100.00	66913928-2
紫光博彦	100 万	90.00	90.00	66750525-0
博彦诺赛	100 万	100.00	100.00	55232636-7
西安博彦	1,000 万	100.00	100.00	56601892-0
江苏博彦	2,000 万	100.00	100.00	57669169-2
杭州博彦	1,000 万	100.00	100.00	56875060-5
博彦国际(香港)	5 万港元	100.00	100.00	
美国博彦	5 万美元		100.00	
ESS(印度)	26,399,080.00 卢比		100.00	
日本博彦	1,500 万日元		100.00	

3. 本公司的其他关联方情况

单位名称	与本公司的关系
杜梅	本公司总经理马强之妻

（二）关联方交易情况

1. 关联担保情况

根据本公司与北京中关村科技担保有限公司签订的《最高额委托保证合同》，北京中关村科技担保有限公司为本公司向招商银行北京双榆树支行借款等授信业务提供保证担保，最高担保金额为 3,000 万元。截至 2011 年 12 月 31 日，该合同项下借款余额为 3,000 万元，借款期限为 2011 年 3 月 16 日至 2012 年 6 月 21 日。根据王斌、杜梅与北京中关村科技担保有限公司签订《最高额反担保(房地产抵押)合同》，王斌、杜梅以其拥有的权证号为京房权证昌私字第 52819 号和京房权证朝私字第 17569 号的房产为北京中关村科技担保有限公司提供反担保；根据王斌、马强与北京中关村科技担保有限公司签订《最高额反担保(保证)合同》，王斌、马强为北京中关村科技担保有限公司提供反担保，担保方式为连带责任保证。

根据王斌、马强与招商银行北京双榆树支行签订的《最高额不可撤销担保书》，王斌、马强为本公司在 2011 年 9 月 28 日至 2012 年 9 月 27 日的授信期间向招商银行北京双榆树支行借款等授信业务提供保证担保，最高担保金额为 2,000 万元。截至 2011 年 12 月 31 日，该合同项下借款余额为 2,000 万元，借款期限为 2011 年 5 月 9 日至 2012 年 9 月 27 日。

（三）关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	马强			564,817.50	210,397.95

（四）关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上年数
关键管理人员人数	18	18
在本公司领取报酬人数	14	14
报酬总额(万元)	399	390

八、或有事项

(一) 未决诉讼或仲裁

根据北京市第一中级人民法院(2011)一中民保字第 18879 号民事裁定书,紫光博彦与上海欧神佑信息科技有限公司因合作协议纠纷,被冻结银行存款人民币 150 万元,截至审计报告日,该诉讼尚未判决。

(二) 债务担保

1. 如财务报表附注七(二)1 所述,北京中关村科技担保有限公司为本公司向招商银行北京双榆树支行借款等授信业务提供最高额为 3,000 万元的保证担保,本公司将内部业务流程处理软件 V1.0[简称:GoRequest](软著登字第 101858)、Collaborate 测试管理系统 V1.0(软著登字第 060655 号)、全球交付管理平台软件 V1.0[简称:GDMP](软著登字第 101859 号)等软件著作权以及 MASTER CONSOLIDATED SERVICES AGREEMENT Agreement#CW226504 销售合同项下应收服务费,Global Microsoft master vendor agreement and intellectual property assignment 等销售合同项下的应收微软(中国)有限公司 959 万元服务费、与谷歌信息技术(中国)有限公司谷歌外来服务协议下的应收 522 万元服务费质押给北京中关村科技担保有限公司作为反担保。

根据 2011 年 6 月 16 日本公司与中国建设银行北京中关村软件园支行签订的应收账款质押协议,本公司将部分应收账款质押给中国建设银行北京中关村软件园支行,最高质押担保金额为 2,160 万元。截至 2011 年 12 月 31 日,该合同项下借款余额为 951 万元。

2. 根据 2010 年 11 月 25 日武汉博彦与汉口银行股份有限公司光谷支行签订的最高额抵押合同,武汉博彦以账面价值 63,251,449.28 元的房产为其向汉口银行股份有限公司光谷支行 2,718 万元借款提供担保,借款到期日为 2015 年 12 月 30 日。

3. 截止 2011 年 12 月 31 日,本公司合并范围内公司之间的保证担保情况(单位:元):

担保单位	被担保单位	贷款金融机构	担保借款余额	借款到期日	备注
本公司	武汉博彦	汉口银行股份有限公司光谷支行	22,498,366.47	2015.12.30	
小 计			<u>22,498,366.47</u>		

九、承诺事项

2010 年 10 月 8 日,公司与北京中关村软件园发展有限公司签署了《国家软件产业基地(北京)土地开发建设协议书》,约定公司向北京中关村软件园发展有限责任公司支付“中关村软件园二期(西扩)东区后 25 公顷 G-1 号地块”土地开发费 89,958,000.00 元。截止 2011 年 12 月

31 日，公司已支付上述土地开发费 69,958,000.00 元。

十、资产负债表日后非调整事项

(一) 重要的资产负债表日后事项说明

1. 根据 2012 年 2 月 7 日公司第一届董事会第六次临时会议决议，拟以西安博彦吸收合并博彦诺赛。本次吸收合并后，博彦诺赛的人员、业务、财务等整体并入西安博彦。

2. 根据 2011 年 3 月 13 日 2010 年度股东大会审议并通过的《关于公司首次公开发行股票募集资金投资项目及可行性的议案》，公司首次公开发行股份并上市募集资金投资项目“武汉测试基地建设项目”由公司控股子公司武汉博彦负责实施。2012 年 1 月 18 日，经第一届董事会第五次临时会议审议，同意公司以首次公开发行股票募集资金 8,948.60 万元向武汉博彦增资，用于武汉测试基地建设项目。

(二) 资产负债表日后利润分配情况说明

根据 2012 年 4 月 12 日公司第一届董事会第四次会议通过的 2011 年度利润分配预案，按 2011 年度母公司净利润提取 10% 的法定盈余公积 5,957,810.62 元；以报告期末总股本 10,000 万股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 3.20 元(含税)，共计 3,200 万元；以报告期末总股本 10,000 万股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增股本 5 股，共计转增 5,000 万股，转增后公司股本将达到 15,000 万股。上述利润分配预案尚待公司股东大会审议批准。

十一、其他重要事项

2011 年 12 月 12 日，经中国证券监督管理委员会《关于核准博彦科技股份有限公司首次公开发行股票批复》(证监许可[2011]1978 号)核准，公司向社会公开发行人民币普通股(A 股)2,500 万股，每股面值人民币 1 元，发行价为每股人民币 22.00 元，募集资金总额为人民币 55,000 万元，减除发行费用人民币 4,540.39 万元，实际募集资金净额为人民币 50,459.61 万元，其中 2,500 万元计入股本，剩余 47,959.61 万元计入资本公积，上述公开发行新增股本业经中汇会计师事务所有限公司审验，并出具中汇会验[2011]2615 号验资报告。

十二、补充资料

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项 目	本期数
非流动资产处置损益	-565,934.79
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助，但与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外	22,888,474.80
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费，但经国家有关部门批准设立的有经营资格的金融机构对非金融企业收取的资金占用费除外	
企业合并的合并成本小于合并时应享有被合并单位可辨认净资产公允价值产生的损益	
非货币性资产交换损益	
委托投资损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
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	
与公司主营业务无关的预计负债产生的损益	
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，以及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	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收支净额	966,457.24
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小 计	23,288,997.25
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	4,526,128.83
非经常性损益净额	18,762,868.42

其中：归属于母公司股东的非经常性损益	18,762,868.42
归属于少数股东的非经常性损益	

(二) 净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2011修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	21.60	0.96	0.96
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.95	0.71	0.71

2. 计算过程

(1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	71,642,356.52
非经常性损益	2	18,762,868.42
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	52,879,488.10
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	311,319,119.24
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	504,596,100.00
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	18,000,000.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	9
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	-4,043,174.93
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	6 和 11
报告期月份数	11	12
加权平均净资产	12[注]	331,619,221.32
加权平均净资产收益率	13=1/12	21.60%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	15.95%

[注]12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11±9*10/11

(2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	71,642,356.52
非经常性损益	2	18,762,868.42
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=2-1	52,879,488.10
期初股份总数	4	75,000,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	25,000,000.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	
报告期因回购等减少股份数	8	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	
报告期缩股数	10	
报告期月份数	11	12
发行在外的普通股加权平均数	12	75,000,000.00
基本每股收益	13=1/12	0.96
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.71

[注]12=4+5+6×7/11-8×9/11-10

(3) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

(三) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

1. 合并资产负债表项目

报表项目	期末数较期初 数变动幅度	变动原因说明
货币资金	增长 261.22%	主要系公司首次公开发行股票所募集资金到位所致。
应收账款	增长 74.35%	主要系业务规模扩大、客户增加，在公司信用政策范围内欠款增加。
预付款项	减少 34.61%	主要系武汉博彦预付购房款转入固定资产所致。
固定资产	增长 147.34%	主要系武汉博彦办公楼投入使用以及业务规模扩大，工作用设备采购增加所致。

长期待摊费用	增长 94.84%	主要系为满足业务规模扩大需求而新增工作场地，相应装修支出增长所致。
应付职工薪酬	增长 52.06%	主要系新增业务人员较多，工资薪金相应增加。
应交税费	增长 505.33%	主要系本公司 2010 年度适用的企业所得税税率为 10%而 2011 年度按 15%税率计缴企业所得税，以及 2010 年预缴企业所得税较多，并于 2011 年度在办妥企业所得税汇算清缴后退回。
其他应付款	增长 60.61%	主要系应付未付的股票公开发行费用增加所致。

2. 合并利润表项目

报表项目	本期数较上年 数变动幅度	变动原因说明
营业收入	增长 59.72%	主要系客户需求增长，导致业务规模扩大所致。
营业成本	增长 70.20%	主要系业务规模扩大，导致职工薪酬等对应之成本支出增加。
销售费用	增长 111.00%	主要系业务规模扩大，导致业务人员工资薪金、差旅费以及房租等支出增加。
管理费用	增长 61.39%	主要系业务规模扩大，新增管理人员、办公场所及其装修，相应工资薪金、租赁物业费、装修费增加，以及公司加大研发投入所致。
财务费用	增长 143.39%	主要系银行融资利息支出以及现金折扣增加所致。
资产减值损失	增长 156.02%	主要系应收款项增加，对应计提的坏账准备增加所致。
营业外收入	大幅度增长	主要系政府人才补贴以及房租补贴大幅度增加所致。
所得税费用	增长 120.07%	主要系本公司 2010 年度适用的企业所得税税率为 10%而 2011 年度按 15%税率计缴企业所得税，以及业务规模扩大利润增加，相应缴纳的企业所得税增加。

博彦科技股份有限公司

2012 年 4 月 12 日