

审计报告

中汇会审[2013]3056号

杭州初灵信息技术股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的杭州初灵信息技术股份有限公司(以下简称初灵信息公司)按照后附的备考合并财务报表附注三所述的编制基础和假设编制的备考合并财务报表，包括2012年12月31日、2013年9月30日的备考合并资产负债表，2012年度、2013年1-9月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照后附的备考合并财务报表附注三所述的编制基础与假设编制备考合并财务报表是初灵信息公司管理层的责任，这种责任包括：(1)按照企业会计准则的规定编制财务报表，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备考合并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备考合并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，以获取有关备考合并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，注册会计师考虑与备考合

并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，以及评价备考合并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，初灵信息公司备考合并财务报表已经按照后附的备考合并财务报表附注三所述编制基础与假设编制，在所有重大方面公允反映了初灵信息公司2012年12月31日、2013年9月30日的备考财务状况以及2012年度、2013年1-9月的备考经营成果。

四、使用范围

本审核报告仅供初灵信息公司以现金及非公开发行股票收购深圳市博瑞得科技有限公司股权之重大资产重组事项而提交中国证券监督管理委员会时使用，不得用作任何其他用途。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国·杭州

中国注册会计师：

报告日期：2013年12月29日

备 考 合 并 资 产 负 债 表

2013年9月30日

会企01表

编制单位：杭州初灵信息技术股份有限公司

金额单位：人民币元

资 产	注释号	行次	期末数	期初数	负债和所有者权益	注释号	行次	期末数	期初数
流动资产：					流动负债：				
货币资金	1	1	189,014,918.39	230,228,933.74	短期借款	15	32	16,200,000.00	10,000,000.00
交易性金融资产		2			交易性金融负债		33		
应收票据	2	3	14,782,880.00	19,370,814.63	应付票据	16	34	7,200,000.00	8,000,000.00
应收账款	3	4	142,019,881.82	123,747,584.16	应付账款	17	35	33,915,560.26	41,261,016.73
预付款项	4	5	3,077,729.25	2,854,060.76	预收款项	18	36	20,518,332.06	32,295,281.04
应收利息	5	6	2,395,885.52	1,350,830.19	应付职工薪酬	19	37	3,894,064.87	7,987,922.21
应收股利		7			应交税费	20	38	-5,864,404.62	3,786,600.31
其他应收款	6	8	8,757,824.70	2,356,838.99	应付利息		39		
存货	7	9	81,090,242.61	79,789,175.13	应付股利		40		
一年内到期的非流动资产		10			其他应付款	21	41	2,215,441.47	23,552,611.00
其他流动资产	8	11	10,998,831.00	10,998,831.00	一年内到期的非流动负债		42		
流动资产合计		12	452,138,193.29	470,697,068.60	其他流动负债		43		
非流动资产：					流动负债合计		44	78,078,994.04	126,883,431.29
可供出售金融资产		13			非流动负债：				
持有至到期投资		14			长期借款		45		
长期应收款		15			应付债券		46		
长期股权投资		16			长期应付款		47		
投资性房地产		17			专项应付款		48		
固定资产	9	18	29,157,560.65	31,220,823.07	预计负债		49		
在建工程		19			递延所得税负债		50		
工程物资		20			其他非流动负债	22	51	1,000,000.00	
固定资产清理		21			非流动负债合计		52	1,000,000.00	
生产性生物资产		22			负债合计		53	79,078,994.04	126,883,431.29
油气资产		23					54		
无形资产	10	24	2,185,611.64	2,643,414.89			55		
开发支出		25					56		
商誉	11	26	399,854,189.26	399,854,189.26			57		
长期待摊费用	12	27	477,722.49	957,008.04	所有者权益：		58		
递延所得税资产	13	28	3,119,207.93	4,471,046.51	归属于母公司所有者权益合计		59	786,461,825.11	765,129,094.51
其他非流动资产		29			少数股东权益		60	21,391,666.11	17,831,024.57
非流动资产合计		30	434,794,291.97	439,146,481.77	所有者权益合计		61	807,853,491.22	782,960,119.08
资产总计		31	886,932,485.26	909,843,550.37	负债和所有者权益总计		62	886,932,485.26	909,843,550.37

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备 考 合 并 利 润 表

2013年1-9月

会企02表

编制单位：杭州初灵信息技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	本期数	上年数
一、营业收入	1	1	201,810,025.40	261,135,645.45
减：营业成本	1	2	113,510,434.74	156,026,378.20
营业税金及附加	2	3	2,256,518.63	1,976,117.49
销售费用	3	4	14,019,540.16	19,349,879.15
管理费用	4	5	43,906,965.23	51,974,139.03
财务费用	5	6	-3,162,026.05	-5,405,784.22
资产减值损失	6	7	2,423,540.14	3,758,444.09
加：公允价值变动收益(损失以“－”号填列)		8		
投资收益(损失以“－”号填列)	7	9		45,109.59
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		10		
二、营业利润(亏损以“－”号填列)		11	28,855,052.55	33,501,581.30
加：营业外收入	8	12	8,088,186.22	5,584,081.86
减：营业外支出	9	13	107,643.14	69,428.25
其中：非流动资产处置损失		14		
三、利润总额(亏损总额以“－”号填列)		15	36,835,595.63	39,016,234.91
减：所得税费用	10	16	5,198,334.00	5,790,043.21
四、净利润(净亏损以“－”号填列)		17	31,637,261.63	33,226,191.70
少数股东损益		18	2,309,641.54	1,740,071.50
归属于母公司所有者的净利润		19	29,327,620.09	31,486,120.20
五、每股收益：		20		
(一) 基本每股收益		21	0.29	0.32
(二) 稀释每股收益		22	0.29	0.32
六、其他综合收益(其他综合亏损以“－”号填列)		23		
七、综合收益总额(综合亏损总额以“－”号填列)		24	31,637,261.63	33,226,191.70
归属于母公司所有者的综合收益总额		25	29,327,620.09	31,486,120.20
归属于少数股东的综合收益总额		26	2,309,641.54	1,740,071.50

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

杭州初灵信息技术股份有限公司

备考合并财务报表附注

2012 年 1 月 1 日至 2013 年 9 月 30 日

一、公司基本情况

杭州初灵信息技术股份有限公司(以下简称公司或本公司)系在杭州初灵信息技术有限公司的基础上整体变更设立的股份有限公司,由上海玄战电子有限公司(以下简称上海玄战公司)和何军强等16位自然人作为发起人,注册资本为人民币3,000万元,总股本为3,000万股(每股面值人民币1元)。公司于2009年8月24日在杭州市工商行政管理局登记注册,取得注册号为330108000000748的《企业法人营业执照》。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2011]1105号文核准,公司于2011年7月向社会公开发行人民币普通股1,000万股,每股面值人民币1元,发行后总股本为4,000万股。公司股票于2011年8月在深圳证券交易所挂牌交易。2012年5月公司以总股本4,000万股为基数,向全体股东每10股转增10股,转增后公司总股本为8,000万股。

本公司属信息技术行业。经营范围:计算机软件,办公自动化设备,光纤通讯设备,数据接入设备,视频通讯设备的技术开发、技术服务、成果转让;计算机网络工程安装;光端机、光通讯设备(限光分路器)、协议转换器、视频通讯设备、数字电视设备的生产;集成电路、通讯设备及零部件、办公设备、计算机及外部设备、化工产品(除化学危险品及易制毒化学品)的销售;经营进出口业务(上述经营范围不含国家法律法规禁止、限制和许可经营的项目)。主要产品为大客户接入系统、广电宽带接入系统、机房设备管理系统。

本公司的基本组织架构:根据国家法律法规和公司章程的规定,公司建立了股东大会、董事会、监事会及经营管理层的规范的治理结构;董事会下设战略委员会、审计委员会、薪酬与考核委员会、提名委员会等四个专门委员会。公司下设内部审计部、证券投资部、财务部、质管部、市场部、物流部、生产部、研发部、行政部和人力资源部等主要职能部门。

本备考财务报告已于2013年12月29日经公司董事会批准报出。

二、本次发行股份购买资产基本情况

(一)根据公司与深圳市博瑞得科技有限公司(以下简称深圳博瑞得公司)股东雷果等签署的《杭州初灵信息技术股份有限公司附条件生效的现金及发行股份购买资产协议》之约定,公司

第二届董事会第十二次会议审议通过的《关于公司现金及发行股份购买资产并募集配套资金的议案》，公司拟现金及非公开发行股票收购深圳博瑞得公司股东持有的该公司股权。收购完成后，公司将持有深圳博瑞得公司100%股权。根据中国证监会《上市公司重大资产重组管理办法》（证监会令第53号）和《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号—上市公司重大资产重组申请文件》（证监会公告[2008]13号）的规定，公司依据交易完成后的资产、业务架构编制本备考财务报表。

（二）深圳博瑞得公司基本情况

深圳博瑞得公司系由自然人陈阳（后更名为雷果）、王站魁、周秀梅共同出资设立的有限责任公司，公司成立时注册资本为人民币100万元。经过历次增资及股权转让，截至2013年9月30日止，深圳博瑞得公司注册资本为人民币2,458.7784万元，其中：雷果出资1,392.484万元，占注册资本的56.6333%；贺晞出资95.5556万元，占注册资本的3.8863%；叶春生出资95.5556万元，占注册资本的3.8863%；车新突出资95.5556万元，占注册资本的3.8863%；陈默出资19.1112万元，占注册资本的0.7773%；郭小菊出资10万元，占注册资本的0.4067%；深圳市悦享兴业创业投资企业（有限合伙）出资170.8392万元，占注册资本的6.9481%；杭州麦田立家泓达创业投资有限公司出资94.0024万元，占注册资本的3.8231%；合肥同安创业投资基金行（有限合伙）出资76.9518万元，占注册资本的3.1299%；深圳市同威稳健投资企业（有限合伙）出资32.9846万元，占注册资本的1.3415%；刘立新出资24.5878万元，占注册资本的1%；姚凤娟出资24.5878万元，占注册资本的1%；深圳市悦享财富创业投资企业（有限合伙）出资153.6737万元，占注册资本的6.25%；苏州松禾成长二号创业投资中心（有限合伙）出资172.8828万元，占注册资本的7.0312%。

深圳博瑞得公司经营范围：计算机软、硬件、通讯产品的技术开发、售后服务与销售；国内贸易，经营进出口业务（以上项目法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）。

三、备考合并财务报表的编制基础和基本假设

（一）如附注二所述，基于本公司以现金及非公开发行股票收购深圳博瑞得100%股权之目的，本备考合并财务报表系以本公司和深圳博瑞得公司经审计的2012年度、2013年1-9月的财务报表为基础，假设本公司和深圳博瑞得公司持续经营，并假设本公司于2012年1月1日为基准日完成对深圳博瑞得公司的合并编制而成。

（二）本备考合并财务报表净资产按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列报，不再细分“股本”、“资本公积”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

(三)基于本备考合并财务报表之特殊目的和特殊用途，未编制备考母公司财务报表及附注和备考合并现金流量表、备考合并所有者权益变动表及相关附注。

(四)本备考合并财务报表基于本备考合并财务报表附注四所披露的各项重要会计政策和会计估计而编制。

四、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的备考合并财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了备考财务状况和备考经营成果等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 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。

(五) 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。

(六) 外币业务折算

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。

(七) 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。

(八) 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——金额占应收账款账面余额 10%以上或金额列前五名的款项;其他应收款——金额 100 万元以上的款项。
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	20%	20%
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。

(九) 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、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, 通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。

3. 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法

4. 低值易耗品和包装物按照五五分摊法进行摊销。

5. 资产负债表日, 存货采用成本与可变现净值孰低计量, 按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。产成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) 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。

(十一) 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(%)
房屋及建筑物	20	5%	4.75
机器设备	10	5%	9.50
运输工具	4/5/8	5%	23.75/19.00/11.88
电子及其他设备	5	5%	19.00

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。

(十二) 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。

(十三) 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。

(十四) 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。

(十五) 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，并按已完工作的测量结果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。

(十六) 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。

(十七) 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。

(十八) 租赁业务的确认和计量

1. 租赁的分类：租赁分为融资租赁和经营租赁。

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：(1)在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；(2)承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；(3)即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分[通常占租赁资产使用寿命的75%以上(含75%)]；(4)承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上(含90%)]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上(含90%)]；(5)租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

不满足上述条件的，认定为经营租赁。

2. 经营租赁的会计处理

出租人：在租赁期内各个期间按照直线法将收取的租金确认计入当期损益。发生的初始直接费用，直接计入当期损益。

承租人：在租赁期内各个期间按照直线法将租金支出计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，直接计入当期损益。

3. 融资租赁的会计处理

出租人：在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

承租人：在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

五、税项

(一) 主要税种及适用税率

税 种	计税依据	适用税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	6%、17%
营业税	应纳税营业额	3%

房产税	从价计征，按房产原值一次减除30%后的余值	1.2%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

(二) 税收优惠及批文

根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100号)有关规定及杭州市滨江区国家税务局《关于杭州初灵信息技术股份有限公司软件产品增值税退税的批复》(杭国税滨[2012]281号)文件，本公司自行开发生产销售的软件产品对增值税实际税负超过3%的部分即征即退。

根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100号)有关规定及杭州市滨江区国家税务局《关于杭州沃云科技有限公司软件产品增值税退税的批复》(杭国税滨发[2013]26号)文件，本公司子公司杭州沃云科技有限公司自行开发生产销售的软件产品对增值税实际税负超过3%的部分即征即退。

根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100号)及深圳市国家税务局《深圳市软件产品增值税即征即退管理办法》(2011年第9号)有关规定，深圳博瑞得公司销售自行开发生产的软件产品对增值税实际税负超过3%的部分即征即退。

本公司被认定为高新技术企业(证书编号：GF201133000744)，自2011年1月1日至2013年12月31日期间享受国家高新技术企业15%的企业所得税税率。

深圳博瑞得公司2012年通过高新技术企业复审，继续被认定为高新技术企业(证书编号：GF201244200173)，自2012年1月1日至2014年12月31日期间享受国家高新技术企业15%的企业所得税税率。

六、备考企业合并及合并财务报表

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

(一) 子公司情况

1. 通过设立或投资等方式取得的子公司

子公司名称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围
杭州沃云科技有限公司	有限责任公司	杭州	信息技术业	500.00	[注1]
宁波正浩通信技术有限公司	有限责任公司	宁波	信息技术业	300.00	[注2]

厚普发展(香港)公司	有限责任公司	香港	信息技术业	183.91	[注 3]
杭州爱萝网络有限公司	有限责任公司	杭州	信息技术业	300.00	[注 4]
成都博云科技有限公司	有限责任公司	成都	信息技术业	1,000.00	[注 5]

(续上表)

子公司名称	期末实际 出资额	实质上构成对子公司净 投资的其他项目余额	持股 比例(%)	表决权 比例(%)	是否合并 报表
杭州沃云科技有限公司	275.00		55.00	55.00	是
宁波正浩通信技术有限公司	210.00		70.00	70.00	是
厚普发展(香港)公司	183.91		100.00	100.00	是
杭州爱萝网络有限公司	264.90		88.30	88.30	是
成都博云科技有限公司	1,000.00		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
杭州沃云科技有限公司	99.80	
宁波正浩通信技术有限公司	83.46	
厚普发展(香港)有限公司		
杭州爱萝网络有限公司	33.79	
成都博云科技有限公司		

[注 1] 杭州沃云科技有限公司经营范围：技术开发、技术服务：计算机软硬件、计算机系统集成、弱电系统、通信技术；销售：通信设备、计算机软件。

[注 2] 宁波正浩通信技术有限公司经营范围：通讯设备、计算机软硬件、办公自动化设备的技术开发、技术服务、技术转让；网络工程安装；无线通信设备的制造、加工；通讯设备及零部件、办公设备、计算机及辅助设备的批发、零售；自营和代理各类货物和技术的进出口业务。

[注 3] 厚普发展(香港)有限公司经营范围：进出口通讯电子产品及器件；技术引进与交流。

[注 4] 杭州爱萝网络有限公司经营范围：服务：计算机软件、网络技术、通信设备的技术开发、技术服务、成果转让，通讯设备、电子产品、计算机的租赁。批发、零售：通讯设备、电子产品（除专控），计算机及配件，办公自动化设备，普通机械，仪器仪表。其他无需报经审批的一切合法项目。

[注 5] 成都博云科技有限公司经营范围：销售计算机软硬件、通讯产品(不含无线广播电视发射及卫星地面接收设备)并提供技术开发、技术服务(不含前置许可项目，后置许可项目凭许

可证或审批文件经营)；货物进出口(国家法律、行政法规禁止的除外，国家法律、行政法规限制的取得许可后方可经营)。

2. 非同一控制下的企业合并取得的子公司

子公司名称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围
上海禄森电子有限公司	有限责任公司	上海	加工制造业	613.80	[注 1]
杭州博科思科技有限公司	有限责任公司	杭州	通信业	1,000.00	[注 2]
深圳市博瑞得科技有限公司	有限责任公司	深圳	通信业	2,458.78	[注 3]

(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 司的净投资余额	持股 比例(%)	表决权 比例(%)	商誉(负商 誉)的金额
上海禄森电子有限公司	2,700.00	2,700.00	60.00	60.00	1,183.90
杭州博科思科技有限公司	4,971.50	4,971.50	61.00	61.00	4,254.70
深圳市博瑞得科技有限公司	35,000.00	35,000.00	100.00	100.00	34,546.83

(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
上海禄森电子有限公司	1,010.48	
杭州博科思科技有限公司	945.42	
深圳市博瑞得科技有限公司		

[注 1]上海禄森电子有限公司经营范围：设计、生产、销售新型电子元器件、电子线路板及集成，从事货物及技术的进出口业务。

[注 2]杭州博科思科技有限公司经营范围：许可经营项目：第二类增值电信业务中的信息服务(按许可证 B2-20090263 经营范围。有效期至 2014 年 9 月 10 日)。一般经营项目：技术开发、技术服务、成果转让：计算机软件，计算机网络，通信产品及相关设备；批发、零售：通信产品，电子产品，计算机及其配件；办公自动化设备，电器机械，仪器仪表；服务：通信产品、电子产品，计算机及其配件的租赁，其他无需报经审批的一切合法项目(上述经营范围不含国家法律规定禁止、限制和许可经营的项目)。

[注 3]深圳市博瑞得科技有限公司经营范围：计算机软、硬件、通讯产品的技术开发、售后服务与销售；国内贸易，经营进出口业务(以上项目法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营)。

(二) 报告期合并范围发生变更的说明

1. 报告期新纳入合并财务报表范围的主体

(1) 因直接设立或投资等方式而增加子公司的情况说明

1) 2012 年

2012 年 4 月，本公司与自然人葛念梅和任曙共同投资组建杭州沃云科技有限公司。该公司于 2012 年 4 月 10 日完成工商设立登记，注册资本为人民币 500.00 万元，其中本公司出资人民币 275.00 万元，占其注册资本的 55.00%，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。截止 2012 年 12 月 31 日，杭州沃云科技有限公司的净资产为 3,833,243.41 元，成立日至 2012 年 12 月 31 日的净利润为-1,166,756.59 元。

2012 年 8 月，子公司深圳博瑞得公司出资组建成都博云科技有限公司。该公司于 2012 年 8 月 29 日完成工商登记，注册资本为人民币 1,000.00 万元，其中深圳博瑞得公司出资 1,000.00 万元，占其注册资本的 100%，拥有对其的控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截止 2012 年 12 月 31 日，成都博云科技有限公司的净资产为 9,024,773.99 元，成立日至 2012 年 12 月 31 日的净利润为-975,226.01 元。

2) 2013 年

2013 年 5 月，本公司与自然人杨少平和崔进利共同投资组建宁波正浩通信技术公司。该公司于 2013 年 5 月 21 日完成工商设立登记，注册资本为人民币 300.00 万元，其中本公司出资人民币 210.00 万元，占其注册资本的 70.00%，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。截止 2013 年 9 月 30 日，宁波正浩通信技术公司的净资产为 2,782,021.00 元，成立日至期末的净利润为-217,979.00 元。

2013 年 7 月，本公司出资设立厚普发展(香港)有限公司。该公司于 2013 年 7 月 16 日完成公司注册登记，注册资本为美元 64.45 万元，其中本公司出资美元 64.45 万元，占其注册资本的 100.00%，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。截止 2013 年 9 月 30 日，厚普发展(香港)有限公司的净资产为人民币 1,844,778.56 元，成立日至期末的净利润为人民币 548.05 元。

2013 年 8 月，本公司控股子公司杭州博科思科技有限公司与自然人杨传法、韦勤莉和卢飞俊共同投资组建杭州爱萝网络有限公司。该公司于 2013 年 8 月 22 日完成工商设立登记，注册资本为人民币 300.00 万元，其中杭州博科思科技有限公司出资人民币 264.90 万元，占其注册资本的 88.30%，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。截止 2013 年 9 月 30 日，杭州爱萝网络有限公司的净资产为 2,887,900.69 元，成立日至期末的

净利润为-122,939.68 元。

(三) 报告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

报告期新纳入合并范围的子公司

1) 2012 年

名 称	期末净资产	本期净利润
杭州沃云科技有限公司	383.32	-116.68
成都博云科技有限公司	902.48	-97.52

2) 2013 年

名 称	期末净资产	本期净利润
宁波正浩通信技术有限公司	278.44	-21.80
厚普发展(香港)有限公司	184.48	0.05
杭州爱萝网络有限公司	288.79	-12.29

[注]本期净利润系指新纳入合并范围的子公司自成立日或合并日至当期末实现的净利润。

七、备考合并财务报表项目注释

本备考合并财务报表期初系指 2012 年 12 月 31 日备考合并财务报表数，期末系指 2013 年 9 月 30 日备考合并财务报表数，上年数系指 2012 年度备考合并财务报表数，本期系指 2013 年 1-9 月备考合并财务报表数。金额单位为人民币元。

(一) 备考合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

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			106,644.05			51,000.53
银行存款						
人民币			184,208,690.13			226,126,335.44
美元	328,886.75	6.149	2,022,366.46	256.67	6.225	1,597.77
小 计	<u>328,886.75</u>		<u>186,231,056.59</u>	<u>256.67</u>		<u>226,127,933.21</u>
其他货币资金						
人民币			2,677,217.75			4,050,000.00
合 计			<u>189,014,918.39</u>			<u>230,228,933.74</u>

[注] 其他货币资金余额系支付宝账户余额 17,217.75 元、宁波银行票据保证金 2,000,000.00 元、杭州银行南山支行保函保证金 50,000.00 元、兴业银行深圳罗湖支行保函保证金 610,000.00 元。

2. 应收票据

(1) 明细情况

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	14,782,880.00	19,370,814.63

(2) 已质押的应收票据

出票单位	出票日期	到期日	金额
上海大亚科技有限公司	2013/06/08	2013/12/08	2,000,000.00
上海大亚科技有限公司	2013/07/04	2014/01/04	1,200,000.00
上海大亚科技有限公司	2013/08/29	2014/02/28	2,000,000.00
小 计			<u>5,200,000.00</u>

(3) 期末公司已经背书给他方但尚未到期的票据金额 8,729,686.40 元。

3. 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								
账准备	151,821,618.34	100.00	9,801,736.52	6.46	131,750,422.13	100.00	8,002,837.97	6.07
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备								
合 计	<u>151,821,618.34</u>	<u>100.00</u>	<u>9,801,736.52</u>	<u>6.46</u>	<u>131,750,422.13</u>	<u>100.00</u>	<u>8,002,837.97</u>	<u>6.07</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：金额占应收账款账面余额10%以上或金额列前五名，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	143,122,000.13	94.27	7,156,099.99	124,798,086.15	94.72	6,240,608.66
1-2 年	6,869,606.43	4.52	1,373,921.29	5,741,647.28	4.36	1,148,329.46
2-3 年	1,116,593.08	0.74	558,296.54	1,193,577.70	0.91	596,788.85
3 年以上	713,418.70	0.47	713,418.70	17,111.00	0.01	17,111.00
合 计	<u>151,821,618.34</u>	<u>100.00</u>	<u>9,801,736.52</u>	<u>131,750,422.13</u>	<u>100.00</u>	<u>8,002,837.97</u>

(3) 本期实际核销的应收账款情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
尚仪电子有限公司	尾款	0.06	无法收回	否
裴讯数据通信技术有限公司	尾款	106.25	无法收回	否
小 计		<u>106.31</u>		

(4) 期末无应收持有公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位账款。

(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 (%)
陕西广电网络传媒(集团)股份有限公司	非关联方	21,517,158.00	2 年以内	14.17
中国移动通信集团河南有限公司	非关联方	18,090,488.84	1 年以内	11.92
深圳市世纪通供应链股份有限公司	非关联方	11,474,666.08	1 年以内	7.56
上海大亚科技有限公司	非关联方	9,040,323.82	1 年以内	5.95
北京思倍驰科技股份有限公司	非关联方	8,177,628.37	1 年以内	5.39
小 计		<u>68,300,265.11</u>		<u>44.99</u>

4. 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	2, 244, 739. 82	72. 94	2, 645, 983. 68	92. 71
1-2 年	708, 196. 43	23. 01	208, 077. 08	7. 29
2-3 年	124, 793. 00	4. 05		
合 计	<u>3, 077, 729. 25</u>	<u>100. 00</u>	<u>2, 854, 060. 76</u>	<u>100. 00</u>

(2) 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
北京欧佩泰斯技术有限公司	非关联方	603, 993. 92	1 年以内	尚未供货
杭州剑阁科技有限公司	非关联方	272, 281. 40	1 年以内	尚未供货
上海梁枫实业有限公司	非关联方	232, 883. 68	1 年以内	尚未供货
上海朗颜物资有限公司	非关联方	187, 500. 00	1 年以内	尚未供货
杭州嘉伦电子有限公司	非关联方	150, 000. 00	1 年以内	尚未供货
小 计		<u>1, 446, 659. 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。

5. 应收利息

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
定期存款利息	1, 350, 830. 19	1, 854, 196. 06	809, 140. 73	2, 395, 885. 52

(2) 期末无应收持有本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东利息。

6. 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	9,479,042.11	100.00	721,217.41	7.61	2,699,368.92	100.00	342,529.93	12.69
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备								
合 计	<u>9,479,042.11</u>	<u>100.00</u>	<u>721,217.41</u>	<u>7.61</u>	<u>2,699,368.92</u>	<u>100.00</u>	<u>342,529.93</u>	<u>12.69</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：其他应收款——金额50万元以上，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	8,281,833.36	87.37	419,399.86	2,342,528.44	86.78	117,125.42
1-2 年	1,113,989.00	11.75	221,397.80	149,969.73	5.56	29,993.95
2-3 年	5,300.00	0.06	2,500.00	22,920.39	0.85	11,460.20
3 年以上	77,919.75	0.82	77,919.75	183,950.36	6.81	183,950.36
小 计	<u>9,479,042.11</u>	<u>100.00</u>	<u>721,217.41</u>	<u>2,699,368.92</u>	<u>100.00</u>	<u>342,529.93</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。

7. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	15,337,982.41		15,337,982.41	13,008,272.80		13,008,272.80
在产品	12,128,686.42		12,128,686.42	6,937,581.24		6,937,581.24

库存商品	9,499,100.02	245,954.11	9,253,145.91	13,271,226.98		13,271,226.98
委托加工物资	7,873,484.25		7,873,484.25	3,720,747.14		3,720,747.14
周转材料	874,637.29		874,637.29	874,637.29		874,637.29
发出商品	36,415,826.01	816,784.64	35,599,041.37	42,777,600.30	816,784.64	41,960,815.66
材料采购	23,264.96		23,264.96	15,894.02		15,894.02
合 计	<u>82,152,981.36</u>	<u>1,062,738.75</u>	<u>81,090,242.61</u>	<u>80,605,959.77</u>	<u>816,784.64</u>	<u>79,789,175.13</u>

(2) 存货跌价准备

1) 增减变动情况

存货项目名称	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			本期转入存货	其他减少	
库存商品		245,954.11			245,954.11
发出商品	816,784.64				816,784.64
小 计	<u>816,784.64</u>	<u>245,954.11</u>			<u>1,062,738.75</u>

2) 本期计提、转回情况说明

类 别	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例
库存商品	[注 1]		
发出商品	[注 2]		

[注 1] 子公司深圳博瑞得公司的库存商品中已报废、损毁导致预期无法给公司带来经济利益部分根据其账面余额全额计提存货跌价准备。

[注 2] 子公司深圳博瑞得公司的发出商品中预期无法给公司带来经济利益部分根据其账面余额全额计提存货跌价准备。

(3) 期末存货余额中无资本化利息金额。

8. 其他流动资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
募集配套资金[注]	10,998,831.00	10,998,831.00

[注]根据公司第二届董事会第十二次会议审议通过的《关于公司现金及发行股份购买资产并募集配套资金的议案》，公司向不超过 10 名其他特定投资者非公开发行股份募集配套资金，募集配套资金总额预计 115,998,831.00 元。其中：105,000,000.00 元作为收购深圳博瑞得公司

股权的对价；剩余 10,998,831.00 元列示在其他流动资产科目。

(2) 期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

9. 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				
房屋及建筑物	12,476,168.63			12,476,168.63
机器设备	21,488,980.60		298,260.28	21,190,720.32
运输工具	2,093,298.00	213,000.00		2,306,298.00
电子及其他设备	17,656,067.04	1,875,912.81	519,514.36	19,012,465.49
合 计	<u>53,714,514.27</u>	<u>2,088,912.81</u>	<u>817,774.64</u>	<u>54,985,652.44</u>
2) 累计折旧				
房屋及建筑物	2,808,406.29	531,406.35		3,339,812.64
机器设备	7,991,285.58	1,635,178.51	253,153.84	9,373,310.25
运输工具	956,908.49	214,996.62		1,171,905.11
电子及其他设备	10,737,090.84	1,572,889.44	366,916.49	11,943,063.79
合 计	<u>22,493,691.20</u>	<u>3,954,470.92</u>	<u>620,070.33</u>	<u>25,828,091.79</u>
3) 账面净值				
房屋及建筑物	9,667,762.34		531,406.35	9,136,355.99
机器设备	13,497,695.02		1,680,284.95	11,817,410.07
运输工具	1,136,389.51	213,000.00	214,996.62	1,134,392.89
电子及其他设备	6,918,976.20	1,875,912.81	1,725,487.31	7,069,401.70
合 计	<u>31,220,823.07</u>	<u>2,088,912.81</u>	<u>4,152,175.23</u>	<u>29,157,560.65</u>
4) 减值准备				
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				
房屋及建筑物	9,667,762.34		531,406.35	9,136,355.99
机器设备	13,497,695.02		1,680,284.95	11,817,410.07
运输工具	1,136,389.51	213,000.00	214,996.62	1,134,392.89
电子及其他设备	6,918,976.20	1,875,912.81	1,725,487.31	7,069,401.70
合 计	<u>31,220,823.07</u>	<u>2,088,912.81</u>	<u>4,152,175.23</u>	<u>29,157,560.65</u>

[注]本期折旧额 3,954,470.92 元。期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 7,325,095.45 元。

10. 无形资产

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
1) 账面原值				
新中大财务软件	20,000.00			20,000.00
LTGDNM-1R HFC 网管系统软件 V1.0	85,470.09			85,470.09
LTGCEDFA 1550NM 光放大器通信控制器软件	59,999.99			59,999.99
LTGCJR-1 可寻址有线电视加解扰系统管理软件	28,461.54			28,461.54
LTGDCable-bus 调制 EOC 管理系统软件 V1.0	145,982.91			145,982.91
SMARTBITS 测试卡及软件	105,982.90			105,982.90
微软办公软件系统	68,005.98			68,005.98
天思财务软件	174,900.00			174,900.00
FBW3000 无源光网络系统软件	2,100,000.00			2,100,000.00
语音会议资源软件		8,547.01		8,547.01
新中大 ERP-A3		9,433.96		9,433.96
CSC 接入/漫游/SST 软件	2,000,000.00			2,000,000.00
嵌入式 V5TRUNKGTENAY 软件	1,320,000.00			1,320,000.00
融天信令转换软件(V1.00)	79,059.83			79,059.83
神州锐行服务许可证	31,590.00			31,590.00
通达 OA 软件	28,800.00			28,800.00
惠美协同 OA 系统软件	70,085.50			70,085.50
金蝶企业管理软件	25,235.05			25,235.05
飞思达网络性能分析系统	178,803.42			178,803.42
北京泰克赛尔软件	102,564.10			102,564.10
合 计	<u>6,624,941.31</u>	<u>17,980.97</u>		<u>6,642,922.28</u>
2) 累计摊销				
新中大财务软件	20,000.00			20,000.00
LTGDNM-1R HFC 网管系统软件 V1.0	57,863.23	12,820.51		70,683.74

LTGCEDFA 1550NM 光放大器通信控制器软件	40,444.44	9,000.00	49,444.44
LTGCJR-1 可寻址有线电视加解扰系统管理软件	19,198.00	4,269.23	23,467.23
LTGDcable-bus 调制 EOC 管理系统软件 V1.0	98,997.15	21,897.43	120,894.58
SMARTBITS 测试卡及软件	51,225.07	15,897.44	67,122.51
微软办公软件系统	12,467.73	10,200.87	22,668.60
天思财务软件	49,581.66	13,117.50	62,699.16
FBW3000 无源光网络系统软件	140,000.00	315,000.00	455,000.00
语音会议资源软件		427.35	427.35
新中大 ERP-A3		471.69	471.69
CSC 接入/漫游/SST 软件	2,000,000.00		2,000,000.00
嵌入式 V5TRUNKGTENAY 软件	1,320,000.00		1,320,000.00
融天信令转换软件(V1.00)	52,698.60	11,858.94	64,557.54
神州锐行服务许可证	31,590.00		31,590.00
通达 OA 软件	12,480.00	4,320.00	16,800.00
惠美协同 OA 系统软件	43,270.32	10,512.81	53,783.13
金蝶企业管理软件	3,573.46	3,785.31	7,358.77
飞思达网络性能分析系统	17,880.36	26,820.54	44,700.90
北京泰克赛尔软件	10,256.40	15,384.60	25,641.00
合 计	<u>3,981,526.42</u>	<u>475,784.22</u>	<u>4,457,310.64</u>

3) 账面净值合计

新中大财务软件

LTGDNM-1R HFC 网管系统软件 V1.0	27,606.86	12,820.51	14,786.35	
LTGCEDFA 1550NM 光放大器通信控制器软件	19,555.55	9,000.00	10,555.55	
LTGCJR-1 可寻址有线电视加解扰系统管理软件	9,263.54	4,269.23	4,994.31	
LTGDcable-bus 调制 EOC 管理系统软件 V1.0	46,985.76	21,897.43	25,088.33	
SMARTBITS 测试卡及软件	54,757.83	15,897.44	38,860.39	
微软办公软件系统	55,538.25	10,200.87	45,337.38	
天思财务软件	125,318.34	13,117.50	112,200.84	
FBW3000 无源光网络系统软件	1,960,000.00	315,000.00	1,645,000.00	
语音会议资源软件		8,547.01	427.35	8,119.66

新中大 ERP-A3		9,433.96	471.69	8,962.27
CSC 接入/漫游/SST 软件				
嵌入式 V5TRUNKGTENAY 软件				
融天信令转换软件 (V1.00)	26,361.23		11,858.94	14,502.29
神州锐行服务许可证				
通达 OA 软件	16,320.00		4,320.00	12,000.00
惠美协同 OA 系统软件	26,815.18		10,512.81	16,302.37
金蝶企业管理软件	21,661.59		3,785.31	17,876.28
飞思达网络性能分析系统	160,923.06		26,820.54	134,102.52
北京泰克赛尔软件	92,307.70		15,384.60	76,923.10
合 计	<u>2,643,414.89</u>	<u>17,980.97</u>	<u>475,784.22</u>	<u>2,185,611.64</u>

4) 减值准备

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

新中大财务软件				
LTGDNM-1R HFC 网管系统软件 V1.0	27,606.86		12,820.51	14,786.35
LTGCEDFA 1550NM 光放大器通信控制器软件	19,555.55		9,000.00	10,555.55
LTGCJR-1 可寻址有线电视加解扰系统管理软件	9,263.54		4,269.23	4,994.31
LTGDcable-bus 调制 EOC 管理系统软件 V1.0	46,985.76		21,897.43	25,088.33
SMARTBITS 测试卡及软件	54,757.83		15,897.44	38,860.39
微软办公软件系统	55,538.25		10,200.87	45,337.38
天思财务软件	125,318.34		13,117.50	112,200.84
FBW3000 无源光网络系统软件	1,960,000.00		315,000.00	1,645,000.00
语音会议资源软件		8,547.01	427.35	8,119.66
新中大 ERP-A3		9,433.96	471.69	8,962.27
CSC 接入/漫游/SST 软件				
嵌入式 V5TRUNKGTENAY 软件				
融天信令转换软件 (V1.00)	26,361.23		11,858.94	14,502.29
神州锐行服务许可证				
通达 OA 软件	16,320.00		4,320.00	12,000.00

惠美协同 OA 系统软件	26,815.18	10,512.81	16,302.37
金蝶企业管理软件	21,661.59	3,785.31	17,876.28
飞思达网络性能分析系统	160,923.06	26,820.54	134,102.52
北京泰克赛尔软件	92,307.70	15,384.60	76,923.10
合 计	<u>2,643,414.89</u>	<u>17,980.97</u>	<u>475,784.22</u>

[注]本期摊销额 475,784.22 元。

11. 商誉

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
1) 原值				
上海禄森电子有限公司	13,112,821.57			13,112,821.57
杭州博科思科技有限公司	42,546,977.41			42,546,977.41
深圳博瑞得公司	345,468,256.39			345,468,256.39
合 计	<u>401,128,055.37</u>			<u>401,128,055.37</u>
2) 减值准备				
上海禄森电子有限公司	1,273,866.11			1,273,866.11
杭州博科思科技有限公司				
深圳博瑞得公司				
合 计	<u>1,273,866.11</u>			<u>1,273,866.11</u>
3) 净值				
上海禄森电子有限公司	11,838,955.46			11,838,955.46
杭州博科思科技有限公司	42,546,977.41			42,546,977.41
深圳博瑞得公司	345,468,256.39			345,468,256.39
合 计	<u>399,854,189.26</u>			<u>399,854,189.26</u>

(2) 深圳博瑞得公司商誉形成过程：

企业合并成本	349,999,990.76
减：深圳博瑞得公司 2013 年 9 月 30 日归属于母公司的可辨认净资产公允价值	62,262,640.28
加：深圳博瑞得公司 2013 年 1-9 月归属于母公司的净利润	7,557,412.97
加：深圳博瑞得公司 2012 年度归属于母公司的净利润	6,743,252.94

加：深圳博瑞得公司 2012 年度归属于母公司其他净资产的增加	43,430,240.00
合 计	<u>345,468,256.39</u>

[注]根据公司与深圳博瑞得公司股东雷果等签署的《杭州初灵信息技术股份有限公司附条件生效的现金及发行股份购买资产协议》之约定，公司第二届董事会第十二次会议审议通过的《关于公司现金及发行股份购买资产并募集配套资金的议案》，公司拟现金及非公开发行股票收购深圳博瑞得公司100%股权。公司以深圳博瑞得公司截至2013年9月30日经评估的净资产为基础，并以此推算2012 年1月1日深圳博瑞得公司可辨认净资产的公允价值，从而计算公司合并深圳博瑞得公司的商誉。

12. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	期末数
厂房装修费用	957,008.04		479,285.55	477,722.49

13. 递延所得税资产/递延所得税负债

已确认的未经抵销的递延所得税资产和负债：

递延所得税资产项目	期末数		期初数	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
坏账准备的所得税影响	1,658,264.42	10,561,316.08	1,353,487.68	8,345,367.91
存货跌价准备的所得税影响	159,410.81	1,062,738.75	122,517.70	816,784.64
应付职工薪酬的所得税影响	680,402.67	3,817,556.73	1,368,378.03	7,854,933.07
未弥补亏损的所得税影响	603,984.65	3,062,139.75	1,619,802.29	10,798,681.93
合并抵消内部交易未实现利润的所得税影响	17,145.38	114,302.51	6,860.81	45,738.76
合 计	<u>3,119,207.93</u>	<u>18,618,053.82</u>	<u>4,471,046.51</u>	<u>27,861,506.31</u>

14. 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	8,345,367.90	2,177,586.03			10,522,953.93
商誉减值准备	1,273,866.11				1,273,866.11
存货跌价准备	816,784.64	245,954.11			1,062,738.75
合 计	<u>10,436,018.65</u>	<u>2,423,540.14</u>			<u>12,859,558.79</u>

15. 短期借款

借款类别	期末数	期初数
信用借款		2,000,000.00
质押借款	16,200,000.00	8,000,000.00
合 计	<u>16,200,000.00</u>	<u>10,000,000.00</u>

16. 应付票据

(1) 明细情况

票据种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	7,200,000.00	8,000,000.00

[注]其中：下一会计期间将到期的金额为 7,200,000.00 元。

(2) 期末无应付持有本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东票据。

(3) 期末无应付关联方票据。

17. 应付账款

(1) 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	32,096,772.25	39,662,490.86
1-2 年	996,252.40	756,071.95
2-3 年	140,191.90	468,086.75
3 年以上	682,343.71	374,367.17
合 计	<u>33,915,560.26</u>	<u>41,261,016.73</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) 账龄超过 1 年的大额应付账款情况的说明

单位名称	期末余额	未支付原因
上海宽岱电讯科技发展有限公司	137,399.00	尚未结算
杭州网间信息技术有限公司	150,000.00	尚未结算
小 计	<u>287,399.00</u>	

18. 预收款项

(1) 明细项目

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	15,281,529.89	27,824,297.58
1-2 年	4,890,615.97	4,449,976.47
2-3 年	346,186.20	15,004.99
3 年以上		6,002.00
合 计	<u>20,518,332.06</u>	<u>32,295,281.04</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。

19. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

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	7,916,037.96	41,354,261.26	45,389,347.35	3,880,951.87
职工福利费		1,923,817.48	1,923,817.48	
社会保险费	28,100.25	4,146,388.00	4,162,050.25	12,438.00
其中：基本养老保险费	13,707.44	2,485,025.75	2,486,295.19	12,438.00
医疗保险费	11,259.68	1,314,226.21	1,325,485.89	
失业保险费	1,958.21	206,516.37	208,474.58	
工伤保险费	391.64	55,603.55	55,995.19	
生育保险费	783.28	85,016.12	85,799.40	
住房公积金		950,251.54	949,576.54	675.00
工会经费	43,784.00	129,866.81	173,650.81	
职工教育经费		20,980.00	20,980.00	
合 计	<u>7,987,922.21</u>	<u>48,525,565.09</u>	<u>52,619,422.43</u>	<u>3,894,064.87</u>

(2) 应付职工薪酬预计发放时间、金额等安排

期末应付职工薪酬预计于 2013 年四季度发放。

20. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	-5,941,503.23	-8,491,728.23
营业税	177,228.31	184,854.95
城市维护建设税	188,750.35	-48,011.97
企业所得税	-692,101.28	929,259.91
房产税	-23,733.73	
土地使用税	-5,481.25	
印花税		52.51
教育费附加	49,676.47	-67,831.96
地方教育附加	156,616.81	76,610.15
水利建设专项资金	9,513.55	8,601.61
代扣代缴个人所得税	209,223.56	11,183,553.66
价格调控基金	5,718.50	10,762.77
堤围费	1,294.30	476.91
河道管理费	393.02	
合 计	<u>-5,864,404.62</u>	<u>3,786,600.31</u>

21. 其他应付款

(1) 明细项目

项 目	期末数	期初数
押金保证金		
暂借款	500,000.00	
应付暂收款	33,734.69	63,342.18
股权收购款		20,496,000.00
其他	1,681,706.78	2,993,268.82
合 计	<u>2,215,441.47</u>	<u>23,552,611.00</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。

22. 其他非流动负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
递延收益	1,000,000.00	

(2) 其他说明

根据成都市高新区科技局《关于 2013 年成都高新区战略性新兴产业培育专项资金项目(第二批)立项的通知》(成高科[2013]60 号)文件,深圳博瑞得公司子公司成都博云科技有限公司于 2013 年 9 月获得专项补助资金 100 万元,专项用于基于移动互联网的精细化营销平台项目开发。因该项目尚处于研究开发准备阶段,故将其确认为递延收益。

(二) 备考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	196,471,836.17	252,875,998.41
其他业务收入	5,338,189.23	8,259,647.04
合 计	<u>201,810,025.40</u>	<u>261,135,645.45</u>

2) 营业成本

项 目	本期数	上年数
主营业务成本	110,878,740.96	151,371,361.86
其他业务成本	2,631,693.78	4,655,016.34
合 计	<u>113,510,434.74</u>	<u>156,026,378.20</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
信息技术业	121,391,939.90	61,226,701.62	166,437,932.93	80,765,958.93
加工制造业	40,757,475.68	38,960,460.66	70,171,609.74	65,758,437.46
增值服务业	34,322,420.59	10,691,578.68	16,266,455.74	4,846,965.47
小 计	<u>196,471,836.17</u>	<u>110,878,740.96</u>	<u>252,875,998.41</u>	<u>151,371,361.86</u>

(3) 主营业务收入/主营业务成本(按产品分类)

产品名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
大客户接入系统	30,810,222.53	15,618,849.22	46,899,902.00	26,008,325.95
广电宽带接入系统	44,488,410.78	27,166,150.86	69,564,309.93	40,511,130.54
机房设备管理系统	820,872.24	278,392.12	2,507,798.29	978,883.73
电子产品加工	40,757,475.68	38,960,460.66	70,171,609.74	65,758,437.46
数据采集、分析与应用	45,272,434.35	18,163,309.42	47,465,922.71	13,267,618.71
增值服务	34,322,420.59	10,691,578.68	16,266,455.74	4,846,965.47
小 计	<u>196,471,836.17</u>	<u>110,878,740.96</u>	<u>252,875,998.41</u>	<u>151,371,361.86</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
内销	174,216,427.23	92,974,270.71	252,664,952.78	151,269,928.54
外销	22,255,408.94	17,904,470.25	211,045.63	101,433.32
小 计	<u>196,471,836.17</u>	<u>110,878,740.96</u>	<u>252,875,998.41</u>	<u>151,371,361.86</u>

(5) 销售收入前五名情况

项 目	本期数	上年数
前 5 名客户销售的收入总额	83,817,234.08	122,145,916.46
占当年营业收入比例	42.66%	48.30%

2. 营业税金及附加

项 目	本期数	上年数
营业税	731,623.32	127,918.67
城市维护建设税	809,005.22	977,576.83
教育费附加	350,387.27	427,855.88
地方教育附加	235,464.86	285,236.30
水利建设专项资金	118,921.95	136,374.42
河道管理费	5,201.65	10,392.62
价格调控基金	5,914.36	10,762.77
合 计	<u>2,256,518.63</u>	<u>1,976,117.49</u>

3. 销售费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	5,580,655.64	6,043,515.03
差旅费	1,566,939.78	2,795,514.60
广告宣传费	211,063.65	227,938.68
电信费	119,952.37	266,753.47
办公费	487,782.55	2,009,562.08
业务招待费	1,687,146.04	3,217,659.61
运输费	936,609.24	1,093,700.71
市内交通费	61,911.39	56,137.07
维修费	64,466.34	92,683.87
工程安装费	2,511,111.10	2,690,298.91
其他	791,902.06	856,115.12
合 计	<u>14,019,540.16</u>	<u>19,349,879.15</u>

4. 管理费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	11,266,212.99	12,058,027.64
办公费	1,773,000.51	1,937,002.14
差旅费	2,303,763.62	2,621,542.45
折旧、摊销费	3,037,190.77	2,955,583.87
业务招待费	597,451.13	910,322.12
电信费	198,516.67	293,602.57
市内交通费	102,365.00	178,364.10
税金	144,503.56	248,875.88
研发费用	22,904,945.74	28,338,021.53
中介费	1,105,968.05	1,740,723.13
其他	473,047.19	692,073.60
合 计	<u>43,906,965.23</u>	<u>51,974,139.03</u>

5. 财务费用

项 目	本期数	上年数
利息支出	912,252.52	803,359.00
减：利息收入	4,164,982.56	6,191,028.34
汇兑损失	54,732.88	
减：汇兑收益	548.05	99,552.40
手续费支出	36,519.16	81,437.52
合 计	<u>-3,162,026.05</u>	<u>-5,405,784.22</u>

6. 资产减值损失

项 目	本期数	上年数
坏账损失	2,177,586.03	2,484,577.98
存货跌价损失	245,954.11	
商誉减值损失		1,273,866.11
合 计	<u>2,423,540.14</u>	<u>3,758,444.09</u>

7. 投资收益

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年数
其他投资收益		45,109.59

[注]2012 年度其他投资收益系深圳博瑞得公司购买兴业银行理财产品取得的收益。

(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	计入当期非经常性损益的金额
政府补助利得	7,910,463.67	5,518,374.07	468,000.00
罚没及违约金收入		41,875.53	
各种奖励款	2,500.40		2,500.40

无法支付的应付款	107,094.37	2,210.13	107,094.37
其他	68,127.78	21,622.13	87,532.45
合 计	<u>8,088,186.22</u>	<u>5,584,081.86</u>	<u>665,127.22</u>

(2) 政府补助说明

①根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100号)及深圳市国家税务局《深圳市软件产品增值税即征即退管理办法》(2011年第9号)有关规定,本公司子公司深圳博瑞得公司自行开发生产销售的软件产品增值税实际税负超过3%的部分即征即退,本期收到软件增值税即征即退税款2,472,153.28元。

②根据深圳市知识产权局文件《深圳市知识产权专项资金管理办法》(深财行规[2011]9号),本公司子公司深圳博瑞得公司本期收到专利申请资助拨款18,000.00元。

③本公司子公司上海禄森电子有限公司本期收到上海闵行区财政局租赁费奖励款450,000.00元。

④根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100号)有关规定及杭州市滨江区国家税务局《关于杭州初灵信息技术股份有限公司软件产品增值税退税的批复》(杭国税滨[2013]147号、[2013]149号、[2013]297号)文件,本公司自行开发生产销售的软件产品增值税实际税负超过3%的部分即征即退,本公司本期收到嵌入式软件即征即退增值税4,950,905.72元。

⑤根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100号)有关规定及杭州市滨江区国家税务局《关于杭州沃云科技有限公司软件产品增值税退税的批复》(杭国税滨发[2013]26号)文件,本公司子公司沃云科技公司本期收到销售自行开发生产的软件产品增值税即征即退19,404.67元。

9. 营业外支出

项 目	本期数	上年数	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	105,477.33	55,093.37	105,477.33
其中: 固定资产处置损失	105,477.33	55,093.37	105,477.33
罚款支出	500.00		500.00
赔偿金、违约金	985.26		985.26
税收滞纳金	241.85	14,334.88	241.85

其他	438.70		438.70
合 计	<u>107,643.14</u>	<u>69,428.25</u>	<u>107,643.14</u>

10. 所得税费用

项 目	本期数	上年数
本期所得税费用	3,846,495.42	6,022,545.04
递延所得税费用	1,351,838.58	-232,501.83
合 计	<u>5,198,334.00</u>	<u>5,790,043.21</u>

八、关联方关系及其交易

关联方关系

1. 本公司的母公司情况

母公司	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本
上海玄战公司	控股股东	有限责任公司	上海	洪爱金	投资咨询	500 万元

(续上表)

母公司名称	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)	本公司最终控制方	组织机构代码
上海玄战公司	58.6275	58.6275	洪爱金	78187033-1

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
杭州沃云科技有限公司	子公司	有限责任公司	杭州	金兰	信息技术业
上海禄森电子有限公司	子公司	有限责任公司	上海	洪爱金	加工制造业
杭州博科思科技有限公司	子公司	有限责任公司	杭州	朱亚男	通信服务业
宁波正浩通信技术有限公司	子公司	有限责任公司	宁波	金兰	信息技术业
厚普发展(香港)有限公司	子公司	有限责任公司	香港	郭希侠	信息技术业
杭州爱萝网络有限公司	孙公司	有限责任公司	杭州	李宏伟	信息技术业
深圳市博瑞得科技有限公司	子公司	有限责任公司	深圳	雷果	通讯技术业
成都博云科技有限公司	孙公司	有限责任公司	成都	雷果	通讯技术业

(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
杭州沃云科技有限公司	500 万元	55.00	55.00	59307211-3

上海禄森电子有限公司	613.8 万元	60.00	60.00	76724740-4
杭州博科思科技有限公司	1,000 万元	61.00	61.00	74718361-8
宁波正浩通信技术有限公司	300 万元	70.00	70.00	06663069-7
厚普发展(香港)有限公司	64.45 万美元	100.00	100.00	注册号 1937565
杭州爱萝网络有限公司	300 万元	88.30	88.30	07730787-9
深圳市博瑞得科技有限公司	2,458.78 万元	100.00	100.00	74518853-8
成都博云科技有限公司	1000 万元	100.00	100.00	05252213-4

九、或有事项

截止资产负债表日，本公司无应披露的重大或有事项。

十、承诺事项

资产质押情况

(1) 本公司控股子公司上海禄森电子有限公司期末已将 520.00 万元银行承兑汇票质押给宁波银行股份有限公司上海徐汇支行，以用于开具等额的银行承兑汇票。

(2) 子公司深圳博瑞得公司与江苏银行银行股份有限公司深圳分行签订编号为 ZY162012000112 《最高额质押合同》，质押物为本公司已签订的及自 2012 年 11 月 16 日起未来两年内签订的所有销售合同项下形成的买家(中国移动通信集团、中国电信集团、中国联合网络通信有限公司、华为软件技术有限公司及各集团下属企业)的应收账款。截至 2013 年 9 月 30 日，该担保事项下的借款余额为 6,200,000.00 元。

(3) 子公司深圳博瑞得公司与兴业银行银行股份有限公司深圳罗湖支行签订编号为兴银深罗(授信)应质字(2013)第 0040 号《应收账款最高额质押合同》，质押物为本公司已签订的及自 2013 年 7 月 28 日起未来两年内与中国联合网络通信有限公司及集团下属公司签订的所有销售合同项下形成的的应收账款。截至 2013 年 9 月 30 日，该担保事项下的借款余额为 10,000,000.00 元。

十一、资产负债表日后非调整事项

截止财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

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	上年数
非流动资产处置损益	-105,477.33	-55,093.37
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	468,000.00	2,664,219.89
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		45,109.59
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	175,556.74	51,372.91
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	538,079.41	2,705,609.02

减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	130,781.16	419,131.27
非经常性损益净额	407,298.25	2,286,477.75
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	256,568.64	2,228,185.83
归属于少数股东的非经常性损益	150,729.61	58,291.92

2. 重大非经常性损益项目的内容说明

计入当期损益的政府补助详见本附注七(二)8(2)之说明。

(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	本期数			上年数		
	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)		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		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	3.78%	0.29	0.29	4.43%	0.32	0.32
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.75%	0.29	0.29	4.12%	0.29	0.29

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	上年数
归属于公司普通股股东的净利润	1	29,327,620.09	31,486,120.20
非经常性损益	2	256,568.64	2,228,185.83
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	29,071,051.45	29,257,934.37
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	765,129,094.51	700,212,734.31
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		
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	8,000,000.00	10,000,000.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	4	7
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9		

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		
报告期月份数	11	9	12
加权平均净资产	12[注]	776,237,349.00	710,122,461.08
加权平均净资产收益率	13= 1/12	3.78%	4.43%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14= 3/12	3.75%	4.12%

[注] $12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11\pm 9*10/11$

(2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数	上年数
归属于公司普通股股东的净利润	1	29,327,620.09	31,486,120.20
非经常性损益	2	256,568.64	2,228,185.83
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	29,071,051.45	29,257,934.37
期初股份总数	4	99,927,601.00	59,927,601.00
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		40,000,000.00
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6		
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	9	12
发行在外的普通股加权平均数	12	99,927,601.00	99,927,601.00
基本每股收益	13= 1/12	0.29	0.32
扣除非经常损益基本每股收益	14= 3/12	0.29	0.29

[注 1] $12=4+5+6\times 7/11-8\times 9/11-10$

[注 2] 假设 2012 年 1 月 1 日已新增发行 19,927,601.00 股并完成并购。

(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。

杭州初灵信息技术股份有限公司

2013 年 12 月 29 日