
目 录

一、审阅报告	第 1 页
二、备考合并财务报表.....	第 2—3 页
(一) 备考合并资产负债表.....	第 2 页
(二) 备考合并利润表.....	第 3 页
三、备考合并财务报表附注	第 4—58 页

审阅报告

天健审〔2016〕137号

杭州远方光电信息股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的杭州远方光电信息股份有限公司（以下简称远方光电公司）按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制的备考合并财务报表，包括2014年12月31日和2015年10月31日的备考合并资产负债表，2014年度和2015年1-10月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。备考合并财务报表的编制是远方光电公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问远方光电公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信远方光电公司备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

我们提醒报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本报告仅供备考合并财务报表附注二所述资产重组事项之用，不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审阅意见。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：沈德强



中国注册会计师：顾铁桥



二〇一六年一月三十日



备考合并资产负债表

编制单位：杭州远方光电信息股份有限公司

会合01表
单位：人民币元

资产	注释号	2015年10月31日	2014年12月31日	负债和所有者权益	注释号	2015年10月31日	2014年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	769,832,224.10	790,922,593.28	短期借款			
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2		30,000,000.00	拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据	3	3,214,972.87	1,470,970.00	衍生金融负债			
应收账款	4	30,286,102.05	24,471,190.68	应付票据			
预付款项	5	10,135,244.68	9,151,627.75	应付账款	20	6,547,711.50	20,787,984.16
应收保费				预收款项	21	55,868,374.92	52,381,876.34
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
应收利息	6	2,847,381.73	2,533,088.52	应付职工薪酬	22	17,043,955.68	25,899,123.32
应收股利				应交税费	23	9,913,575.61	19,174,099.46
其他应收款	7	9,369,513.31	9,709,300.01	应付利息			
买入返售金融资产				应付股利	24	25,000,000.00	
存货	8	131,254,768.34	88,640,473.77	其他应付款	25	313,080,702.70	316,057,172.87
划分为持有待售的资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产	9	42,231,017.45	109,446,105.61	代理买卖证券款			
流动资产合计		999,171,224.53	1,066,345,349.62	代理承销证券款			
				划分为持有待售的负债			
非流动资产：				一年内到期的非流动负债			
发放委托贷款及垫款				其他流动负债			
可供出售金融资产	10	4,000,000.00		流动负债合计		427,454,320.41	434,300,256.15
持有至到期投资				非流动负债：			
长期应收款				长期借款			
长期股权投资	11	103,448,586.39		应付债券			
投资性房地产	12	47,577,913.64	3,738,259.21	其中：优先股			
固定资产	13	175,462,574.78	216,113,381.01	永续债			
在建工程	14	18,847,717.01	20,549,312.81	长期应付款			
工程物资				长期应付职工薪酬			
固定资产清理				专项应付款			
生产性生物资产				预计负债			
油气资产				递延收益	26	4,333,333.33	900,000.00
无形资产	15	63,013,972.15	67,798,885.89	递延所得税负债	18	333,635.74	598,187.49
开发支出				其他非流动负债			
商誉	16	792,593,030.95	792,593,030.95	非流动负债合计		4,666,969.07	1,498,187.49
长期待摊费用	17	5,480,852.15	3,104,032.41	负债合计		432,121,289.48	435,798,443.64
递延所得税资产	18	5,021,727.41	6,872,486.59	所有者权益：			
其他非流动资产	19	3,515,036.00		归属于母公司所有者权益	27	1,780,428,999.76	1,739,988,996.09
非流动资产合计		1,218,961,410.48	1,110,769,388.87	少数股东权益		5,582,345.77	1,327,298.76
资产总计		2,218,132,635.01	2,177,114,738.49	所有者权益合计		1,786,011,345.53	1,741,316,294.85
				负债和所有者权益总计		2,218,132,635.01	2,177,114,738.49

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



备考合并利润表

编制单位：杭州远方光电信息股份有限公司

会合02表
单位：人民币元

项目	注释号	2015年1-10月	2014年度
一、营业总收入		325,559,552.30	411,673,100.46
其中：营业收入	1	325,559,552.30	411,673,100.46
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		273,050,383.89	309,616,982.91
其中：营业成本	1	115,908,618.89	145,049,046.74
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
营业税金及附加	2	3,206,204.88	4,497,941.07
销售费用	3	59,559,544.64	68,705,223.28
管理费用	4	110,110,542.76	117,479,783.36
财务费用	5	-16,446,620.48	-27,094,337.28
资产减值损失	6	712,093.20	979,325.74
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）	7	9,281,500.10	6,087,829.01
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,948,586.39	-52,011.53
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		61,790,668.51	108,143,946.56
加：营业外收入	8	23,100,994.34	31,317,377.25
其中：非流动资产处置利得		3,398.85	27,990.54
减：营业外支出	9	620,142.20	1,390,653.36
其中：非流动资产处置损失		93,138.46	100,730.46
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		84,271,520.65	138,070,670.45
减：所得税费用	10	12,899,056.60	16,152,732.97
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		71,372,464.05	121,917,937.48
归属于母公司所有者的净利润		70,567,417.04	120,921,838.57
少数股东损益		805,047.01	996,098.91
六、其他综合收益的税后净额	11	173,292.94	-151,814.34
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		173,292.94	-151,814.34
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		173,292.94	-151,814.34
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额		173,292.94	-151,814.34
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		71,545,756.99	121,766,123.14
归属于母公司所有者的综合收益总额		70,740,709.98	120,770,024.23
归属于少数股东的综合收益总额		805,047.01	996,098.91

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

杭州远方光电信息股份有限公司

备考合并财务报表附注

2014年1月1日至2015年10月31日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

杭州远方光电信息股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由杭州远方光电信息有限公司整体变更设立的股份有限公司，于2010年9月14日在杭州市工商行政管理局完成变更登记，总部位于浙江省杭州市。公司现持有注册号为330108000006636的企业法人营业执照，注册资本24,000万元，股份总数24,000万股（每股面值1元）。其中，有限售条件的流通股份：A股143,927,607股；无限售条件的流通股份：A股96,072,393股。公司股票已于2012年3月29日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属仪器仪表制造业。经营范围：许可经营项目：计算机软件、电流表、电压表、电功率表、功率因素表、光学标准灯、积分球、光探测器、亮度计、测色光谱光度计、照度计（专业袖珍照度计）、智能型多功能光度计（《污染物排放许可证》、《制造计量器具许可证》）。一般经营项目：计算机软件、电流表、电压表、电功率表、功率因素表、光学标准灯、积分球、光探测器、亮度计、测色光谱光度计、智能型多功能光度计、专业袖珍照度计的技术开发服务和销售，经营进出口业务。主要产品：检测设备及检测服务；指纹身份认证系统、驾培管理系统销售及驾培管理系统服务。

本公司将杭州远方仪器有限公司（以下简称远方仪器公司）、杭州米米电子有限公司（以下简称米米电子公司）、远方谱色科技有限公司（以下简称远方谱色公司）、METRUE INC.、杭州远方检测校准技术有限公司（以下简称远方检测公司）和浙江维尔科技股份有限公司（以下简称维尔科技公司）等6家子公司纳入本期备考合并财务报表范围，具体情况详见本备考合并财务报表附注“合并范围的变更”和“在其他主体中的权益”之说明。

二、重大资产重组方案及交易标的相关情况

（一）重大资产重组方案

根据2016年1月30日公司第二届董事会第十八次会议决议，公司拟通过向特定对象非

公开发行人股份和支付现金相结合的方式购买邹建军等 18 名交易对方持有的维尔科技公司 100%股权，并募集配套资金不超过 30,000 万元。

截至购买基准日 2015 年 10 月 31 日，维尔科技公司账面净资产为 165,868,297.87 元，业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并由其出具了《审计报告》（天健审（2016）136 号）。根据坤元资产评估有限公司出具的《杭州远方光电信息股份有限公司拟以现金及发行股份方式购买资产涉及的浙江维尔科技股份有限公司股东全部权益价值评估项目资产评估报告》（坤元评报字（2016）16 号），截至评估基准日 2015 年 10 月 31 日，维尔科技公司全部权益评估结果为 1,021,344,000.00 元。经交易各方友好协商确定维尔科技公司 100%的股权作价为 102,000 万元，其中公司以发行股份方式向交易对方合计支付 71,400 万元，占交易对价的 70%；以现金方式向交易对方合计支付 30,600 万元，占交易对价的 30%。本次交易完成后，公司将持有维尔科技公司 100%股权，邹建军等 18 名交易对手将成为本公司股东。

本次交易各方经协商，确定公司本次发行股份购买资产的发行价格为定价基准日前 20 个交易日公司股票交易均价的 90%，即 15.14 元/股，发行股份数量为 47,159,841 股。公司拟在本次交易获得中国证券监督管理委员会正式核准后，使用结余超募资金及利息（截止本次交易实施前）支付本次交易的部分现金对价，剩余不足部分由公司自有资金全额补足。最终使用结余超募资金及利息的支付现金对价的金额以本次交易正式实施前结余超募资金及利息金额为准。

同时，公司拟向包括本公司实际控制人潘建根在内的不超过 5 名特定投资者非公开发行股份募集配套资金不超过 30,000 万元，募集配套资金扣除中介机构费用后用于以增资的方式补充维尔科技公司所需流动资金及投建生物识别信息安全产品生产基地及研发中心项目。

本次现金及发行股份购买资产不以配套资金的成功募集为前提，最终配套资金成功募集与否不影响本次发行股份及支付现金购买资产行为的实施。

上述交易尚需公司股东大会审议批准通过，并经中国证监会核准及取得本次交易可能涉及的其他必要批准后方可实施。

（二）交易标的相关情况

维尔科技公司前身为浙江维尔科技有限公司，浙江维尔科技有限公司于 1999 年 10 月 25 日在杭州市工商行政管理局登记注册，并以 2008 年 3 月 31 日为基准日整体变更为维尔科技公司，维尔科技公司于 2008 年 6 月 13 日在杭州市工商行政管理局办妥相关变更手续，维尔科技公司现持有注册号为 330108000011264 的营业执照，注册资本 5,000 万元，股份总

数 5,000 万股（每股面值 1 元）。

维尔科技公司经营范围：生产：通信设备（车载无线终端）、金融机具产品（智能电子回单系统、指纹仪）、计算机软、硬产品（指纹智能平板）、电力设备（电力系统指纹认证设备）、电子产品（IC 卡及 IC 卡读写机）、智能楼宇（门禁、锁具、对讲系统）、交通设备（驾培管理器、智能交通设备，不含车辆）；技术开发、技术服务：生物识别技术、计算机软、硬件，计算机系统集成，电力设备、集成电路芯片、信息安全产品、电子产品（含 IC 卡及 IC 卡读写机）、交通设备；批发、零售：通信设备、金融机具产品、计算机软、硬产品、电力设备、集成电路芯片、电子产品、交通设备；服务：货物进出口，设计、制作、发布、代理国内广告。

三、备考合并财务报表的编制基础

（一）本备考合并财务报表根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定编制，仅供本公司实施本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项使用。

（二）除下述事项外，本公司编制备考合并财务报表时采用的会计政策符合企业会计准则的相关规定，并以持续经营为编制基础。本备考合并财务报表真实、完整的反映了本公司 2014 年 12 月 31 日和 2015 年 10 月 31 日的备考合并财务状况，以及 2014 年度和 2015 年 1-10 月的备考合并经营成果。

1. 本备考合并财务报表假设本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项已于本备考合并财务报表最早期初（2014 年 1 月 1 日）实施完成，即上述重大资产重组交易完成后的架构在 2014 年 1 月 1 日已经存在。

2. 本备考合并财务报表系以业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计的本公司 2014 年度及审阅的本公司 2015 年 1-10 月的财务报表，和业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计的维尔科技公司 2014 年度及 2015 年 1-10 月的财务报表为基础，按以下方法编制。

（1）购买成本

由于本公司拟以发行股份及支付现金购买资产的方式完成本次重大资产重组，本公司在编制备考合并财务报表时，将重组方案确定的支付对价 102,000 万元作为备考合并财务报表 2014 年 1 月 1 日的购买成本，并分别根据以拟发行的股份总数和发行价格计算确定的支付

对价 71,400 万元及现金支付对价 30,600 万元调整归属于母公司所有者权益 71,400 万元及其他应付款 30,600 万元。其余募集配套资金部分不在本备考合并财务报表中列示。

(2) 维尔科技公司的各项资产、负债在假设购买日（2014 年 1 月 1 日）的初始计量

对于按照公允价值进行后续计量的各项资产、负债，按照 2014 年 1 月 1 日的公允价值确定。

对于按照历史成本进行后续计量的各项资产和负债（包括维尔科技公司个别财务报表未予确认，但在备考合并财务报表中确认的各项资产和负债），本备考合并财务报表以本次重组交易评估基准日的评估值为基础调整确定 2014 年 1 月 1 日维尔科技公司各项可辨认资产、负债的公允价值，并以此为基础在备考合并财务报表中根据本附注四所述的会计政策和会计估计进行后续计量。对于 2014 年 1 月 1 日存在而于重组交易评估基准日已不存在的资产和负债按照账面价值进行备考。

(3) 商誉

本备考合并财务报表以上述购买成本扣除重组方按交易完成后享有的维尔科技公司于重组交易评估基准日的可辨认净资产公允价值份额后的差额 792,593,030.95 元，确认为备考合并财务报表的商誉。购买成本扣除商誉的余额与按持股比例享有的 2014 年 1 月 1 日维尔科技公司可辨认净资产公允价值份额的差额 188,764,725.74 元调整归属于母公司所有者权益。

(4) 权益项目列示

鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示，不再区分“股本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

(5) 鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露母公司个别财务信息。

(6) 由本次重大资产重组交易而产生的费用、税收等影响未在本备考合并财务报表中反映。

四、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本备考合并财务报表所载财务信息的会计期间为 2014 年 1 月 1 日至 2015 年 10 月 31 日。

(二) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(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方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额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方法

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；如果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。

(五) 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(六) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

(九) 金融工具

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在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、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在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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贷款和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,或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺,在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量:1)按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额;2)初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

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,计入公允价值变动收益;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收益。(2)可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益;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其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

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;当金融负债的现时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。

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公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

(1) 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的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

(3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- ① 债务人发生严重财务困难；
- ② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- ③ 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

(十) 应收款项

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	金额 100 万元以上（含）且占应收款项账面余额 10%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	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。
----------------------	---------------------------------------

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合	账龄分析法
------	-------

(2) 账龄分析法

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, 以下同)	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	30	30
4-5 年	50	50
5 年以上	100	100

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，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

1. 存货的分类

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. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

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。直接用于出售的存货，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。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十二) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，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，认定为重大影响。

2. 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在最终控制方合并财务报表中的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的,在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

1) 在个别财务报表中,按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中,判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值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权益法核算下的其他综合收益等的,与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 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;以债务重组方式取得的,按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本;以非货币性资产交换取得的,按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算;对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额,计入当期损益。对于剩余股权,对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的,转为权益法核算;不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的,确认为金融资产,按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权,且不属于“一揽子交易”的
在丧失控制权之前,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(资本溢价),资本溢价不足冲减的,

冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十三) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	5-45	4	2.13-19.20
通用设备	年限平均法	4-5	4、5	19.00-23.75
专用设备	年限平均法	4-10	4、5	9.50-23.75
运输工具	年限平均法	4-5	4、5	19.00-23.75

(十五) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。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决算的，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。

(十六) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 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。具体年限如下：

项 目	摊销年限(月)
专利技术	120
软件使用权	60
软件著作权	120
商标权	120
非专利技术	60
土地使用权	471-600

3. 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，能证明其有用性；（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) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对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，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(十八) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。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。

(十九) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十）股份支付

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. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，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换取职工服务的以权益结算的股份支付，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。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果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；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的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

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，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。

（二十一）收入

1. 收入确认原则

（1）销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再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；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

（2）提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（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的收入，并按已完工作的测量确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按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，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

（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、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 收入确认的具体方法

公司主要销售检测设备、指纹身份认证系统、驾培管理系统及提供驾培管理系统服务、检测服务。

内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品

销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。驾培管理系统服务及检测服务根据公司与客户双方确定的服务数量，收到价款或取得收取价款的证明时确认收入。

（二十二）政府补助

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

（二十三）递延所得税资产、递延所得税负债

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。

（二十四）租赁

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始

直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

五、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	3%、6%、17%
营业税	应纳税营业额	5%、3%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
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	10%、12.5%、15%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	2015 年 1-10 月	2014 年
本公司、维尔科技公司	15%	10%
远方仪器公司	15%	15%
杭州维尔交通科技有限公司(以下简称杭州维尔交通公司)	12.5%	12.5%
除上述以外的其他纳税主体	25%	25%

(二) 税收优惠

1. 根据财政部、国家税务总局财税〔2011〕100号文件规定，本公司及维尔科技公司自行开发研制的软件产品销售先按 17%的税率计缴增值税，其实际税负超过 3%部分经主管国家税务机关审核后予以退税。

2. 经国家发展和改革委员会、工业和信息化部、财政部、商务部、国家税务总局联合审核，本公司及维尔科技公司被确定为 2013-2014 年度国家规划布局内重点软件企业。根据相关规定，本公司及维尔科技公司 2014 年度企业所得税减按 10%的税率计缴。

根据科学技术部火炬高技术产业开发中心下发《关于浙江省 2014 年第一批高新技术企业备案的复函》(国科火字〔2015〕29 号)，本公司被认定为高新技术企业，有效期为三年，

根据相关规定，本公司 2015 年度企业所得税减按 15%的税率计缴。

根据科学技术部火炬高技术产业开发中心下发《关于浙江省 2014 年第二批高新技术企业备案的复函》（国科火字〔2015〕31 号），维尔科技公司被认定为高新技术企业，有效期为三年。根据相关规定，维尔科技公司 2015 年度企业所得税减按 15%的税率计缴。

3. 根据浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局和浙江省地方税务局联合发布的浙科发高〔2013〕292 号，远方仪器公司于 2013 年被认定为高新技术企业，企业所得税 2013-2015 年减按 15%的税率计缴。

4. 经浙江省经济和信息化管理委员会认定，杭州维尔交通公司为软件企业。根据相关规定，杭州维尔交通公司作为软件企业自获利年度起享受两免三减半所得税税收优惠政策。杭州维尔交通公司自 2011 年开始获利，报告期内企业所得税减半按 12.5%税率计缴。

六、备考合并财务报表项目注释

说明：本备考合并财务报表附注的期初数指 2015 年 1 月 1 日财务报表数，期末数指 2015 年 10 月 31 日财务报表数，本期指 2015 年 1 月 1 日—2015 年 10 月 31 日。

（一）备考合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

（1）明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	94,661.44	101,135.63
银行存款	769,270,312.66	790,369,657.65
其他货币资金	467,250.00	451,800.00
合 计	769,832,224.10	790,922,593.28
其中：存放在境外的款项总额	13,837,486.75	2,364,781.35

（2）其他说明

期初其他货币资金系保函保证金 451,800.00 元，期末其他货币资金系保函保证金 467,250.00 元，使用受限。

2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：其他		30,000,000.00
合 计		30,000,000.00

3. 应收票据

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	3,214,972.87		3,214,972.87	1,470,970.00		1,470,970.00
合 计	3,214,972.87		3,214,972.87	1,470,970.00		1,470,970.00

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,098,600.33	
小 计	1,098,600.33	

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

4. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	33,480,439.12	100.00	3,194,337.07	9.54	30,286,102.05
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	33,480,439.12	100.00	3,194,337.07	9.54	30,286,102.05

(续上表)

种 类	期初数				
-----	-----	--	--	--	--

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	26,871,751.44	100.00	2,400,560.76	8.93	24,471,190.68
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	26,871,751.44	100.00	2,400,560.76	8.93	24,471,190.68

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	27,547,220.65	1,377,361.03	5.00
1-2 年	2,572,914.86	257,291.49	10.00
2-3 年	1,265,296.40	253,059.28	20.00
3-4 年	769,686.85	230,906.06	30.00
4-5 年	499,202.30	249,601.15	50.00
5 年以上	826,118.06	826,118.06	100.00
小计	33,480,439.12	3,194,337.07	9.54

(2) 本期计提坏账准备金额 793,776.31 元, 本期实际核销应收账款金额 450.00 元。

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
西安交通信息投资营运有限公司	1,892,370.00	5.65	94,618.50
湖南长城信息金融设备有限责任公司	1,773,131.00	5.30	88,656.55
上海哈诚电子科技有限公司	1,212,100.00	3.62	60,605.00
江苏国光信息产业股份有限公司	885,500.00	2.64	44,275.00
苏州国芯科技有限公司	722,000.00	2.16	36,100.00
小计	6,485,101.00	19.37	324,255.05

5. 预付款项

(1) 账龄分析

账龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值

1 年以内	9,784,122.16	96.53		9,784,122.16	8,715,713.74	95.24		8,715,713.74
1-2 年	79,634.34	0.79		79,634.34	260,331.69	2.84		260,331.69
2-3 年	108,010.09	1.07		108,010.09	20,655.15	0.23		20,655.15
3 年以上	163,478.09	1.61		163,478.09	154,927.17	1.69		154,927.17
合 计	10,135,244.68	100.00		10,135,244.68	9,151,627.75	100.00		9,151,627.75

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
兴唐通信科技有限公司	3,370,409.74	33.25
深圳市精英伦实业有限公司	521,635.10	5.15
ROHDE & SCHWARZ ASIA PTE. LTD.	472,626.00	4.66
深圳市亿嘉欣精密塑胶模具有限公司	366,000.00	3.61
Messe Frankfurt (HK) Ltd	356,996.78	3.52
小 计	5,087,667.62	50.19

6. 应收利息

项 目	期末数	期初数
定期存款	2,847,381.73	2,533,088.52
合 计	2,847,381.73	2,533,088.52

7. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	10,593,521.47	100.00	1,224,008.16	11.55	9,369,513.31
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	10,593,521.47	100.00	1,224,008.16	11.55	9,369,513.31

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	11,015,441.28	100.00	1,306,141.27	11.86	9,709,300.01
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	11,015,441.28	100.00	1,306,141.27	11.86	9,709,300.01

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	5,782,210.56	289,110.52	5.00
1-2年	3,529,405.17	352,940.52	10.00
2-3年	304,952.98	60,990.59	20.00
3-4年	627,630.33	188,289.10	30.00
4-5年	33,290.00	16,645.00	50.00
5年以上	316,032.43	316,032.43	100.00
小计	10,593,521.47	1,224,008.16	11.55

(2) 本期计提坏账准备金额-82,133.11元。

(3) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	4,990,025.28	6,630,693.50
应收暂付款	1,935,737.20	1,129,652.69
备用金	3,136,935.65	2,320,937.86
其他	530,823.34	934,157.23
合计	10,593,521.47	11,015,441.28

(4) 其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
杭州市国土资源局萧山分局结算分户	开竣工保证金	1,501,000.00	1-2年	14.17	150,100.00
中国移动通信集团浙江有限公司	应收暂付款	1,204,000.00	1年以内	11.37	60,200.00

杭州高新科技园有限公司	保证金	713,022.00	1-2年	6.73	71,302.20
烟台市驾驶员培训行业协会	项目保证金	500,000.00	1-2年	4.72	50,000.00
中国国际贸易促进委员会浙江省委员会	展会保证金	410,158.00	1年以内	3.87	20,507.90
小计		4,328,180.00		40.86	352,110.10

8. 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	27,749,676.90	49,607.07	27,700,069.83	20,112,731.48	69,676.08	20,043,055.40
在产品	16,171,059.17		16,171,059.17	9,717,994.53		9,717,994.53
库存商品	66,599,790.92	40,181.73	66,559,609.19	41,950,545.23	54,811.46	41,895,733.77
发出商品	20,766,802.27		20,766,802.27	15,640,692.98		15,640,692.98
委托加工物资	57,227.88		57,227.88	1,342,997.09		1,342,997.09
合计	131,344,557.14	89,788.80	131,254,768.34	88,764,961.31	124,487.54	88,640,473.77

(2) 存货跌价准备

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	69,676.08			20,069.01		49,607.07
库存商品	54,811.46			14,629.73		40,181.73
小计	124,487.54			34,698.74		89,788.80

9. 其他流动资产

项目	期末数	期初数
理财产品	35,000,000.00	102,500,000.00
待抵扣增值税进项税额	4,788,378.71	5,123,915.29
预付租赁费	2,218,512.51	1,795,994.85
预缴所得税	94,033.23	16,910.22
预缴房产税	110,178.17	9,285.25

预缴城建税	11,460.23	
预缴教育费附加	4,911.53	
预缴地方教育费附加	3,274.35	
预缴地方水利建设基金	268.72	
合 计	42,231,017.45	109,446,105.61

10. 可供出售金融资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	4,000,000.00		4,000,000.00			
其中：按成本计量的	4,000,000.00		4,000,000.00			
合 计	4,000,000.00		4,000,000.00			

(3) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初数	本期增加	本期减少	期末数
杭州铭展网络科技有限公司		4,000,000.00		4,000,000.00
小 计		4,000,000.00		4,000,000.00

(续上表)

被投资单位	减值准备				在被投资单位 持股比例(%)	本期 现金红利
	期初数	本期增加	本期减少	期末数		
杭州铭展网络科技有限公司					10.00	
小 计						

11. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	103,448,586.39		103,448,586.39			
合 计	103,448,586.39		103,448,586.39			

(2) 对联营企业投资

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
杭州和壹基因科技有限公司		49,500,000.00		32,286.81	
浙江红相科技股份有限公司		36,000,000.00		1,782,541.45	
苏州纽迈电子科技有限公司		16,000,000.00		133,758.13	
合 计		101,500,000.00		1,948,586.39	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
杭州和壹基因科技有限公司					49,532,286.81	
浙江红相科技股份有限公司					37,782,541.45	
苏州纽迈电子科技有限公司					16,133,758.13	
合 计					103,448,586.39	

12. 投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
账面原值			
期初数	4,440,170.65	401,381.97	4,841,552.62
本期增加金额	42,682,320.27	2,206,164.53	44,888,484.80
1) 固定资产转入	42,682,320.27	2,206,164.53	44,888,484.80
本期减少金额			
期末数	47,122,490.92	2,607,546.50	49,730,037.42
累计折旧和累计摊销			
期初数	1,069,414.28	33,879.13	1,103,293.41
本期增加金额	845,482.71	203,347.66	1,048,830.37
1) 计提或摊销	845,482.71	203,347.66	1,048,830.37
本期减少金额			
期末数	1,914,896.99	237,226.79	2,152,123.78

账面价值			
期末账面价值	45,207,593.93	2,370,319.71	47,577,913.64
期初账面价值	3,370,756.37	367,502.84	3,738,259.21

13. 固定资产

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
账面原值					
期初数	136,278,898.79	16,567,935.60	97,581,280.35	11,567,630.64	261,995,745.38
本期增加金额	1,916,677.60	3,226,639.65	21,225,888.36	845,190.16	27,214,395.77
1) 购置		2,271,347.09	770,543.48	845,190.16	3,887,080.73
2) 在建工程转入	1,916,677.60	949,134.96	16,843,733.44		19,709,546.00
3) 存货转入			3,583,487.00		3,583,487.00
4) 汇率变动影响		6,157.60	28,124.44		34,282.04
本期减少金额	42,682,320.27	128,867.34	393,162.40	49,693.00	43,254,043.01
1) 处置或报废		128,867.34	393,162.40	49,693.00	571,722.74
2) 转至投资性房地产	42,682,320.27				42,682,320.27
期末数	95,513,256.12	19,665,707.91	118,414,006.31	12,363,127.80	245,956,098.14
累计折旧					
期初数	3,821,529.84	8,236,212.87	26,753,677.85	7,070,943.81	45,882,364.37
本期增加金额	1,846,912.09	2,121,029.07	19,881,559.77	1,080,812.41	24,930,313.34
1) 计提	1,846,912.09	2,121,029.07	19,881,559.77	1,080,812.41	24,930,313.34
本期减少金额		102,084.31	169,861.69	47,208.35	319,154.35
1) 处置或报废		102,084.31	169,861.69	47,208.35	319,154.35
期末数	5,668,441.93	10,255,157.63	46,465,375.93	8,104,547.87	70,493,523.36
账面价值					
期末账面价值	89,844,814.19	9,410,550.28	71,948,630.38	4,258,579.93	175,462,574.78
期初账面价值	132,457,368.95	8,331,722.73	70,827,602.50	4,496,686.83	216,113,381.01

14. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
驾培设备安装工程	8,755,882.88		8,755,882.88	13,611,798.35		13,611,798.35
颜色及光电检测成套设备研发生产基地	7,056,057.59		7,056,057.59	438,700.00		438,700.00
装修工程	2,916,976.54		2,916,976.54	1,598,602.44		1,598,602.44
预付长期资产款	118,800.00		118,800.00	4,900,212.02		4,900,212.02
合 计	18,847,717.01		18,847,717.01	20,549,312.81		20,549,312.81

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
驾培设备安装工程		13,611,798.35	8,124,932.15	12,980,847.62		8,755,882.88
颜色及光电检测成套设备研发生产基地		438,700.00	6,617,357.59			7,056,057.59
装修工程		1,598,602.44	4,341,753.54		3,023,379.44	2,916,976.54
预付长期资产款		4,900,212.02	118,800.00	4,900,212.02		118,800.00
远方光谱技术生产基地			1,828,486.36	1,828,486.36		
小 计		20,549,312.81	21,031,329.64	19,709,546.00	3,023,379.44	18,847,717.01

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
驾培设备安装工程						自有资金
颜色及光电检测成套设备研发生产基地						募集资金
装修工程						募集资金
预付长期资产款						
远方光谱技术生产基地						募集资金
小 计						

15. 无形资产

项 目	土地使用权	专利技术	软件使用权	软件著作权
账面原值				

期初数	42,065,518.03	15,226,718.33	3,536,130.61	10,577,134.01
本期增加金额			627,355.89	
1) 购置			626,871.84	
2) 汇率变动影响			484.05	
本期减少金额	2,206,164.53			
1) 转至投资性房地产	2,206,164.53			
期末数	39,859,353.50	15,226,718.33	4,163,486.50	10,577,134.01
累计摊销				
期初数	1,364,421.39	1,318,885.00	1,760,174.69	4,596,050.68
本期增加金额	532,726.44	1,069,833.33	725,545.33	460,083.33
1) 计提	532,726.44	1,069,833.33	725,545.33	460,083.33
本期减少金额				
期末数	1,897,147.83	2,388,718.33	2,485,720.02	5,056,134.01
账面价值				
期末账面价值	37,962,205.67	12,838,000.00	1,677,766.48	5,521,000.00
期初账面价值	40,701,096.64	13,907,833.33	1,775,955.92	5,981,083.33

(续上表)

项 目	非专利技术	商标权	合 计
账面原值			
期初数	100,000.00	5,934,416.67	77,439,917.65
本期增加金额			627,355.89
1) 购置			626,871.84
2) 汇率变动影响			484.05
本期减少金额			2,206,164.53
1) 转至投资性房地产			2,206,164.53
期末数	100,000.00	5,934,416.67	75,861,109.01
累计摊销			
期初数	100,000.00	501,500.00	9,641,031.76
本期增加金额		417,916.67	3,206,105.10

1) 计提		417,916.67	3,206,105.10
本期减少金额			
期末数	100,000.00	919,416.67	12,847,136.86
账面价值			
期末账面价值		5,015,000.00	63,013,972.15
期初账面价值		5,432,916.67	67,798,885.89

16. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	期初数	本期企业合并形成	本期减少		期末数
			处置	其他	
维尔科技公司	792,593,030.95				792,593,030.95
合 计	792,593,030.95				792,593,030.95

(2) 本次资产重组形成商誉的计算过程说明

按重组方案确定的支付对价作为购买成本，并以该购买成本扣除重组交易评估基准日的净资产评估值份额确认为备考财务报表中的商誉。

17. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少[注]	期末数
装修费	2,931,382.42	4,393,873.20	1,550,336.19	382,217.27	5,392,702.16
服务器托管费	172,649.99		84,500.00		88,149.99
合 计	3,104,032.41	4,393,873.20	1,634,836.19	382,217.27	5,480,852.15

[注]：本期其他减少系汇率变动影响。

18. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,112,837.99	482,099.73	2,379,266.35	345,815.79

内部交易未实现利润	14,907,018.87	3,599,992.68	15,156,233.38	3,753,987.70
股权激励费用	6,197,366.67	939,635.00	5,627,100.00	572,325.00
可抵扣亏损			314,143.49	78,535.87
期末纳税调整应付职工薪酬余额			14,145,481.52	2,121,822.23
合计	24,217,223.53	5,021,727.41	37,622,224.74	6,872,486.59

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	1,334,542.94	333,635.74	2,392,749.94	598,187.49
合计	1,334,542.94	333,635.74	2,392,749.94	598,187.49

19. 其他非流动资产

项目	期末数	期初数
预付购房款	3,442,136.00	
预付车辆购置款	72,900.00	
合计	3,515,036.00	

20. 应付账款

项目	期末数	期初数
工程设备款	423,133.05	12,511,010.25
货款	4,780,676.75	8,121,772.79
费用款	1,343,901.70	155,201.12
合计	6,547,711.50	20,787,984.16

21. 预收款项

项目	期末数	期初数
货款	54,943,223.49	52,154,693.25
房租款	925,151.43	227,183.09

合 计	55,868,374.92	52,381,876.34
-----	---------------	---------------

22. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	25,532,674.08	100,766,808.38	109,515,461.63	16,784,020.83
离职后福利—设定提存计划	366,449.24	8,062,405.22	8,168,919.61	259,934.85
合 计	25,899,123.32	108,829,213.60	117,684,381.24	17,043,955.68

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	23,721,435.08	85,132,596.78	92,950,608.71	15,903,423.15
职工福利费		3,015,916.84	3,015,916.84	
社会保险费	300,845.27	6,506,191.03	6,586,567.56	220,468.74
其中： 医疗保险费	260,998.49	5,740,610.69	5,810,669.08	190,940.10
工伤保险费	12,665.01	245,559.77	249,164.41	9,060.37
生育保险费	27,181.77	520,020.57	526,734.07	20,468.27
住房公积金	125,504.80	5,121,545.57	5,143,523.57	103,526.80
工会经费和职工教育经费	1,384,888.93	990,558.16	1,818,844.95	556,602.14
小 计	25,532,674.08	100,766,808.38	109,515,461.63	16,784,020.83

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	321,020.04	7,293,529.37	7,389,800.19	224,749.22
失业保险费	45,429.20	768,875.85	779,119.42	35,185.63
小 计	366,449.24	8,062,405.22	8,168,919.61	259,934.85

23. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	3,977,307.31	7,964,891.96
营业税	26,950.99	68,345.63

企业所得税	4,470,266.76	9,794,467.60
代扣代缴个人所得税	715,547.64	234,993.38
城市维护建设税	295,866.77	576,407.48
土地使用税	133,333.34	13,333.36
教育费附加	126,800.06	246,579.23
地方教育附加	83,772.96	163,625.73
地方水利建设基金	79,385.22	101,614.95
印花税	4,344.56	9,840.14
合 计	9,913,575.61	19,174,099.46

24. 应付股利

项 目	期末数	期初数
应付维尔科技公司股东股利	25,000,000.00	
合 计	25,000,000.00	

25. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
收购现金对价	306,000,000.00	306,000,000.00
押金保证金	2,867,773.28	4,920,685.52
应付暂收款	2,427,122.48	799,491.51
费用款	889,794.86	2,511,595.57
其他	896,012.08	1,825,400.27
合 计	313,080,702.70	316,057,172.87

26. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	900,000.00	6,000,000.00	2,566,666.67	4,333,333.33	
合 计	900,000.00	6,000,000.00	2,566,666.67	4,333,333.33	

(2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	其他 变动	期末数	与资产相关/与 收益相关
多模认证指纹传感模块及声纹传感模块项目	900,000.00		900,000.00			与收益相关
基于物联网技术的交通驾驶员培训管理智能终端及公众服务平台研发及产业化项目		6,000,000.00	1,666,666.67		4,333,333.33	与资产相关
小 计	900,000.00	6,000,000.00	2,566,666.67		4,333,333.33	

27. 归属于母公司所有者权益

(1) 增减变动情况

1) 2014 年度

项 目	2014. 1. 1	本期增加	本期减少	2014. 12. 31
归属于母公司所有者权益	1,651,321,471.86	125,067,524.23	36,400,000.00	1,739,988,996.09
合 计	1,651,321,471.86	125,067,524.23	36,400,000.00	1,739,988,996.09

2) 2015 年 1-10 月

项 目	2015. 1. 1	本期增加	本期减少	2015. 10. 31
归属于母公司所有者权益	1,739,988,996.09	100,440,003.67	60,000,000.00	1,780,428,999.76
合 计	1,739,988,996.09	100,440,003.67	60,000,000.00	1,780,428,999.76

(2) 增减变动原因说明

1) 2014 年度

① 2014 年度归属于母公司所有者的综合收益总额 120,770,024.23 元。

② 2014 年度本公司确认股权激励费用 4,297,500.00 元计入资本公积(其他资本公积)。

③ 根据公司 2013 年度股东大会决议，本公司以 2013 年末总股本 12,000 万股为基数，每 10 股派发现金股利 2.20 元(含税)，合计派发现金股利 2,640.00 万元。

根据维尔科技公司 2013 年度股东大会决议，维尔科技公司以 2013 年末总股本 4,000 万股为基数，每 10 股派发现金股利 2.50 元(含税)，合计派发现金股利 1,000.00 万元。

2) 2015 年 1-10 月

① 本期归属于母公司所有者的综合收益总额 70,740,709.98 元。

② 本期本公司确认股权激励费用 180,966.67 元计入资本公积(其他资本公积)。

本期维尔科技公司确认股权激励费用 8,141,300.00 元计入资本公积(其他资本公积)。

根据维尔科技公司 2015 年 6 月 18 日股东大会决议,由邹建军、陆捷以货币方式向维尔科技公司投入 6,200,000.00 元,用于补充维尔科技公司的资本金,上述资本金投入不影响维尔科技公司股东间的股权比例,计入资本公积(股本溢价)。

③ 本公司享有的维尔科技公司假设购买日不存在而于重组交易评估基准日存在的可辨认净资产公允价值份额 15,177,027.02 元调整增加 2015 年 10 月末归属于母公司所有者权益。

④ 根据公司 2014 年度股东大会决议,本公司以 2014 年末总股本 12,000 万股为基数,每 10 股派发现金股利 2.00 元(含税),合计派发现金股利 2,400.00 万元。

根据维尔科技公司 2014 年度股东大会决议,维尔科技公司以 2014 年末总股本 4,000 万股为基数,每 10 股派发现金股利 2.75 元(含税),合计派发现金股利 1,100.00 万元。

根据维尔科技公司 2015 年第五次临时股东大会决议,维尔科技公司以 2015 年 7 月末总股本 5,000 万股为基数,每 10 股派发现金红利 5 元(含税),合计派发现金股利 2,500 万元。

(3) 2014 年期初数的说明

根据坤元资产评估有限公司出具的《杭州远方光电信息股份有限公司拟以现金及发行股份方式购买资产涉及的浙江维尔科技股份有限公司股东全部权益价值评估项目资产评估报告》(坤元评报字〔2016〕16 号),本公司享有的维尔科技公司假设购买日(2014 年 1 月 1 日)可辨认净资产公允价值份额 188,764,725.74 元及合并商誉 792,593,030.95 元扣减现金支付对价 306,000,000.00 元后调整增加 2014 年初归属于母公司所有者权益。

(二) 备考合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	2015 年 1-10 月		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	312,481,409.55	107,218,315.94	404,668,187.76	142,309,493.31
其他业务收入	13,078,142.75	8,690,302.95	7,004,912.70	2,739,553.43
合 计	325,559,552.30	115,908,618.89	411,673,100.46	145,049,046.74

2. 营业税金及附加

项 目	2015 年 1-10 月	2014 年度

营业税	101,137.98	73,287.43
城市维护建设税	1,811,288.99	2,581,047.90
教育费附加	776,266.73	1,106,163.45
地方教育附加	517,511.18	737,442.29
合 计	3,206,204.88	4,497,941.07

3. 销售费用

项 目	2015 年 1-10 月	2014 年度
职工薪酬	32,167,687.27	35,633,458.63
实施及运营维护费	9,595,902.04	6,296,850.66
差旅费	4,627,731.94	7,058,588.95
市场推广费	4,076,914.71	6,145,149.87
业务招待费	1,706,239.08	2,371,791.92
其他	7,385,069.60	11,199,383.25
合 计	59,559,544.64	68,705,223.28

4. 管理费用

项 目	2015 年 1-10 月	2014 年度
研发费	42,770,071.76	49,566,562.36
职工薪酬	32,070,168.32	33,708,763.75
股权激励费	8,322,266.67	4,297,500.00
办公费	7,606,950.56	11,380,435.43
折旧和摊销	7,196,681.20	6,901,080.55
其他	12,144,404.25	11,625,441.27
合 计	110,110,542.76	117,479,783.36

5. 财务费用

项 目	2015 年 1-10 月	2014 年度
利息收入	-16,530,458.09	-27,227,746.11

手续费	108,077.27	134,561.99
汇兑损益	-24,239.66	-1,153.16
合 计	-16,446,620.48	-27,094,337.28

6. 资产减值损失

项 目	2015 年 1-10 月	2014 年度
坏账损失	712,093.20	943,823.75
存货跌价损失		35,501.99
合 计	712,093.20	979,325.74

7. 投资收益

项 目	2015 年 1-10 月	2014 年度
权益法核算的长期股权投资收益	1,948,586.39	-52,011.53
理财产品投资收益	7,332,913.71	6,139,840.54
合 计	9,281,500.10	6,087,829.01

8. 营业外收入

(1) 明细情况

项 目	2015 年 1-10 月	2014 年度
非流动资产处置利得合计	3,398.85	27,990.54
其中：固定资产处置利得	3,398.85	27,990.54
政府补助	22,847,646.73	30,009,988.54
无须支付的款项		1,222,437.20
其他	249,948.76	56,960.97
合 计	23,100,994.34	31,317,377.25

(2) 政府补助明细

补助项目	2015 年 1-10 月	2014 年度	与资产相关/ 与收益相关
增值税返还	12,091,221.23	17,797,314.07	与收益相关

专项补助	7,815,100.13	10,420,900.00	与收益相关
专项补助	1,666,666.67		与资产相关
其他补助	1,274,658.70	1,791,774.47	与收益相关
小计	22,847,646.73	30,009,988.54	

9. 营业外支出

项目	2015年1-10月	2014年度
非流动资产处置损失合计	93,138.46	100,730.46
其中：固定资产处置损失	93,138.46	100,730.46
对外捐赠	100,000.00	
罚款支出	1,001.88	749,293.10
地方水利建设基金	380,963.27	474,331.20
其他	45,038.59	66,298.60
合计	620,142.20	1,390,653.36

10. 所得税费用

(1) 明细情况

项目	2015年1-10月	2014年度
当期所得税费用	11,312,849.17	16,749,024.19
递延所得税费用	1,586,207.43	-596,291.22
合计	12,899,056.60	16,152,732.97

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2015年1-10月	2014年度
利润总额	84,271,520.65	138,070,670.45
按法定税率计算的所得税费用	21,067,880.16	34,517,667.61
税收优惠影响	-11,110,188.95	-25,133,329.09
调整以前期间所得税的影响	125,856.62	886,086.73
非应税收入的影响	-487,146.60	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,045,237.22	3,924,456.88

使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,006,411.64	-202,958.01
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,263,829.79	2,160,808.85
所得税费用	12,899,056.60	16,152,732.97

11. 其他综合收益的税后净额

1) 2015年1-10月

项目	本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
以后将重分类进损益的其他综合收益	173,292.94			173,292.94	
其中：外币财务报表折算差额	173,292.94			173,292.94	
其他综合收益合计	173,292.94			173,292.94	

2) 2014年度

项目	本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
以后将重分类进损益的其他综合收益	-151,814.34			-151,814.34	
其中：外币财务报表折算差额	-151,814.34			-151,814.34	
其他综合收益合计	-151,814.34			-151,814.34	

(三) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	467,250.00	保函保证金
合计	467,250.00	

2. 外币货币性项目

(1) 明细情况

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
----	--------	------	------------

货币资金			
其中：美元	2,293,698.70	6.3495	14,563,839.90
欧元	272.17	6.9771	1,898.96
应收账款			
其中：美元	20,505.90	6.3495	130,202.21
其他应收款			
其中：美元	40,000.00	6.3495	253,980.00
应付账款			
其中：美元	45,869.00	6.3495	291,245.22

(2) 境外经营实体说明

子公司 METRUE INC. 境外主要经营地为美国加利福尼亚州，记账本位币为美元。

七、合并范围的变更

(一) 重组方合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
2015年1-10月				
远方检测公司	设立	2015年5月	4,000,000.00	80%

(二) 被重组方合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
(1) 2015年1-10月				
杭州轻行网络科技有限公司[注1]	设立	2015.3.10	5,000,000.00	100.00%
合肥图朋信息科技有限责任公司[注2]	设立	2015.5.26	2,550,000.00	51.00%
(2) 2014年度				
嘉兴维尔融通信息科技有限公司[注3]	设立	2014.3.10	300,000.00	60.00%

[注1]:以下简称轻行网络公司。

[注2]:以下简称合肥图朋公司。

[注3]:以下简称嘉兴维尔融通公司。

八、在其他主体中的权益

(一) 重组方

1. 在重要子公司中的权益

(1) 重要子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
米米电子公司	浙江杭州	浙江杭州	制造业	100.00		设立
远方谱色公司	浙江杭州	浙江杭州	制造业	100.00		设立
METRUE INC.	美国加州	美国加州	制造业	100.00		设立
远方仪器公司	浙江杭州	浙江杭州	制造业	100.00		同一控制下企业合并
远方检测公司	浙江杭州	浙江杭州	服务业	80.00		设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	报告期归属于少数股东的损益	
		2015年1-10月	2014年度
远方检测公司	20%	13,431.39	

(续上表)

子公司名称	报告期向少数股东宣告分派的股利		期末少数股东权益余额
	2015年1-10月	2014年度	
远方检测公司			1,013,431.39

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
远方检测公司	5,408,359.34	769.88	5,409,129.22	341,972.25		341,972.25

(续上表)

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计

2) 损益和现金流量情况

子公司名称	2015年1-10月				2014年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
远方检测公司	348,008.23	67,156.97	67,156.97	329,903.64				

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

1) 基本情况

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
杭州和壹基因科技有限公司	杭州	杭州	制造业	15		权益法核算
浙江红相科技股份有限公司	杭州	杭州	制造业	8		权益法核算
苏州纽迈电子科技有限公司	苏州	苏州	制造业	10		权益法核算

2) 持有 20%以下表决权但具有重大影响,或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据

公司持有上述被投资单位 20%以下表决权,但派驻了 1 名董事,对上述被投资单位财务和经营政策有参与决策的权力。

(2) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	2015.10.31/2015年1-10月	2014.12.31/2014年度
联营企业		
投资账面价值合计	103,448,586.39	
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	1,948,586.39	-52,011.53
综合收益总额	1,948,586.39	-52,011.53

(3) 与合营企业投资相关的未确认承诺及或有负债

2015年1-10月

1) 根据公司与浙江红相科技股份有限公司(以下简称红相科技公司)及黄红友、杭州中宜投资管理有限公司、杭州红将投资管理有限公司(以下简称红相科技公司原股东)等签订的《关于浙江红相科技股份有限公司之增资扩股协议》,红相科技公司原股东承诺红相科技公司 2015 年度、2016 年度、2017 年度扣除非经常性损益后税后净利润分别为 3,000 万元、3,900

万元、5,070 万元（即三年合计为 11,970 万元）。如果红相科技公司未完成三年累计盈利承诺数的 90%，即 10,773 万元，则按三年经审计的累计实际净利润（指扣除非经常性损益后税后利润）为基础，重新调整本次交易的初始投资估值，补偿方式为公司原股东中的一方或多方以无偿或 1 元（在届时有效的法律法规规定情况下）转让相应的红相科技公司股份给本公司。若红相科技公司于 2017 年 12 月 31 日前未向新三板、或创业板、或中小板，或主板受理机构申报挂牌或 IPO 首发资料，或红相科技公司 2015-2017 三年累计实际净利润未达到累计的承诺净利润 11,970 万元的 70%即 8,379 万元，在红相科技公司 2017 年度审计报告出具之日起 1 个月内，公司可行使一次回购权，回购价格按“年单利 10%”计算投资本金和收益之和扣除公司已取得红相科技公司股利部分。若红相科技公司 2015-2017 三年累计实际净利润超过累计承诺净利润 11,970 万元的 130%时（即三年累计净利润超过 15,561 万元（含）），各方同意对所有超出部分以奖金形式交红相科技公司原股东支配，并由红相科技公司原股东决定奖励给包括实际控制人在内的管理层。

2) 根据公司与杭州和壹基因科技有限公司（以下简称和壹基因公司）、王军一、杭州天璞创业投资合伙企业（有限合伙）签订的《关于杭州和壹基因科技有限公司之增资扩股协议》，和壹基因公司和王军一承诺 2015 年度、2016 年度、2017 年度和壹基因公司回款分别为 2,000 万元、4,500 万元、10,000 万元，累计 16,500 万元。若因和壹基因公司 2015 年度、2016 年度、2017 年度公司实现回款低于累计承诺额的 90%触发估值调整，和壹基因公司新投资估值=投资估值 X（和壹基因公司三年累计回款/和壹基因公司三年累计承诺回款+10%）。由王军一向本公司进行股份补偿，补偿方式为王军一无偿将和壹基因公司股份转让给本公司：王军一无偿转让给本公司股权的比例=本公司投资金额 4,950 万元/和壹基因公司新投资估值-本公司已在初始投资时持有的和壹基因公司股比 15%。若因 2015 年、2016 年、2017 年三个年度和壹基因公司实现回款高于累计承诺额的 110%触发估值调整，则对估值进行调整，调整方式如下：和壹基因公司新投资估值=投资估值 X（和壹基因公司三年累计回款/和壹基因公司三年累计承诺回款-10%）。由本公司向王军一进行股份奖励，奖励方式为本公司无偿将和壹基因公司股份转让给王军一：本公司无偿转让给王军一股权的比例=本公司已在初始投资时持有的公司股比 15%-本公司投资金额 4950 万元/和壹基因公司新投资估值。

3) 根据公司与苏州纽迈电子科技有限公司（以下简称苏州纽迈公司）及杨培强、李向红、魏渝山（以下简称苏州纽迈公司原股东）签订的《关于苏州纽迈电子科技有限公司之增资扩股协议》，苏州纽迈公司和苏州纽迈公司原股东承诺苏州纽迈公司 2015 年度、2016 年度、2017 年度三年的业绩（扣除非经常性损益后税后利润）分别为 800 万元，1,100 万元，1,600 万

元。

(二) 被重组方

1. 重要子公司的构成

(1) 基本情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
杭州笛芙美智能科技有限公司	杭州	杭州	电子制造业	100.00		设立
嘉兴维尔融通公司	嘉兴	嘉兴	技术服务业	60.00		设立
杭州维尔交通科技有限公司	杭州	杭州	技术服务业	100.00		设立
北京维尔融通科技有限公司	北京	北京	技术服务业	100.00		设立
青岛维尔交通科技有限公司	青岛	青岛	技术服务业	100.00		设立
湖州维尔交通科技有限公司	湖州	湖州	技术服务业	100.00		设立
烟台维尔网络科技有限公司	烟台	烟台	技术服务业	100.00		设立
邯郸市同维网络科技有限公司	邯郸	邯郸	技术服务业	100.00		设立
杭州维尔信息技术有限公司	杭州	杭州	技术服务业	100.00		设立
成都维尔融通科技有限公司	成都	成都	技术服务业	100.00		设立
杭州维尔交通科技有限公司	杭州	杭州	技术服务业	100.00		设立
嘉兴维尔信息技术服务有限公司 [注]	嘉兴	嘉兴	技术服务业		60.00	设立
合肥图朋公司	合肥	合肥	技术服务业	51.00		设立
轻行网络公司	杭州	杭州	技术服务业	100.00		设立

[注]：以下简称嘉兴维尔信息公司。

(2) 其他说明

嘉兴维尔信息公司系杭州笛芙美公司控股子公司，持股比例为 60.00%，根据嘉兴维尔信息公司章程规定，杭州笛芙美公司分红比例为 50.00%。

嘉兴维尔融通公司系维尔科技公司控股子公司，持股比例为 60.00%，根据嘉兴维尔融通公司章程规定，维尔科技公司分红比例为 50.00%。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东	报告期归属于少数股东的损益
-------	------	---------------

	持股比例	2015年1-10月	2014年度
嘉兴维尔信息公司	40.00%	71,556.24	99,378.68
嘉兴维尔融通公司	40.00%	538,189.14	896,720.23
合肥图朋公司	49.00%	181,870.24	

(续上表)

子公司名称	报告期向少数股东宣告分派的股利		期末少数股东权益余额
	2015年1-10月	2014年度	
嘉兴维尔信息公司			302,134.77
嘉兴维尔融通公司			1,634,909.37
合肥图朋公司			2,631,870.24

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
嘉兴维尔信息公司	2,183,884.97		2,183,884.97	1,559,615.41		1,559,615.41
嘉兴维尔融通公司	4,280,424.32	5,474,900.84	9,755,325.16	6,051,870.70	333,635.74	6,385,506.44
合肥图朋公司	4,948,584.01	5,557,047.76	10,505,631.77	5,134,468.01		5,134,468.01

(续上表)

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
嘉兴维尔信息公司	4,032,408.51	5,660.23	4,038,068.74	3,556,911.65		3,556,911.65
嘉兴维尔融通公司	4,472,449.40	5,967,094.05	10,439,543.45	7,547,915.51	598,187.49	8,146,103.00
合肥图朋公司						

2) 损益和现金流量情况

子公司名称	2015年1-10月				2014年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
嘉兴维尔信息公司	1,877,679.58	143,112.47	143,112.47	-769,286.80	3,598,398.07	198,757.36	198,757.36	-1,718,027.87
嘉兴维尔融通	7,553,934.17	1,076,378.27	1,076,378.27	567,994.20	5,811,670.52	1,793,440.45	1,793,440.45	3,340,058.36

公司								
合肥图册公司	2,614,588.55	371,163.76	371,163.76	82,139.12				

九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

(一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险,本公司分别采取了以下措施。

1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构,故其信用风险较低。

2. 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果,本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易,并对其应收款项余额进行监控,以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户,截至2015年10月31日,本公司应收账款的19.37%(2014年12月31日:29.16%)源于余额前五名客户,本公司不存在重大的信用集中风险。

(1) 本公司的应收款项中未逾期且未减值的金额,以及虽已逾期但未减值的金额和逾期账龄分析如下:

项 目	期末数				合 计
	未逾期未减值	已逾期未减值			
		1年以内	1-2年	2年以上	
应收票据	3,214,972.87				3,214,972.87
小 计	3,214,972.87				3,214,972.87

(续上表)

项 目	期初数				合 计
	未逾期未减值	已逾期未减值			
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收票据	1,470,970.00				1,470,970.00
小 计	1,470,970.00				1,470,970.00

(2) 单项计提减值的应收款项情况见本备考合并财务报表附注备考合并财务报表项目注释之应收款项说明。

(二) 流动风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。其可能源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，公司注意保持投融资持续性与灵活性之间的平衡。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	6,547,711.50	6,547,711.50	6,547,711.50		
其他应付款	313,080,702.70	313,080,702.70	313,080,702.70		
小 计	319,628,414.20	319,628,414.20	319,628,414.20		

(续上表)

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	20,787,984.16	20,787,984.16	20,787,984.16		
其他应付款	316,057,172.87	316,057,172.87	316,057,172.87		
小 计	336,845,157.03	336,845,157.03	336,845,157.03		

(三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要为外汇风险。

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币货币性资产和负债情况见本备考合并财务报表附注备考合并财务报表项目注释其他之外币货币性项目说明。

十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司控股股东、实际控制人

潘建根、孟欣夫妇。

2. 本公司的子公司情况详见本备考合并财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本备考合并财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
杭州长益投资有限公司	同一实际控制人

(二) 关联交易情况

1. 关联租赁情况

公司出租情况

承租方名称	租赁资产种类	2015年1-10月确认的租赁收入	2014年度确认的租赁收入
杭州长益投资有限公司	房产	8,869.50	11,826.00

2. 关键管理人员报酬

项目	2015年1-10月	2014年度
关键管理人员报酬	198.40万元	259.39万元

十一、股份支付

(一) 重组方

1. 股份支付总体情况

(1) 明细情况

项目	2015年1-10月	2014年度
公司本期授予的各项权益工具总额		250,000份

公司本期行权的各项权益工具总额		
公司本期失效的各项权益工具总额	340,000 份	211,000 份
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	首次授予：6.79 元/股，46 个月 预留授予：13.52 元/股，46 个月	首次授予：13.78 元/股，56 个月 预留授予：27.23 元/股，56 个月

(2) 其他说明

1) 经中国证券监督管理委员会备案无异议后，公司 2013 年 7 月 31 日召开 2013 年度第一次临时股东大会，审议通过了《杭州远方光电信息股份有限公司 A 股股权激励计划（草案修订稿）》，公司拟授予激励对象股权期权 250 万份。首次授予 225 万份，预留 25 万份。

由于部分激励对象发生离职等原因，首次授予股票期权数量由 225 万份调整到 197 万份。公司于 2013 年 8 月 22 日完成了股票期权的首次授予，授予激励对象股票期权 197 万份。股票期权的授予价格为 14.00 元/股。

2) 2014 年 8 月 14 日公司第二届董事会第六次会议审议通过《关于首期 A 股股票期权计划预留股票期权授予相关事项的议案》，同意将股权激励计划预留的 25 万份股票期权授予公司 16 名激励对象，预留股票期权的授予日为 2014 年 8 月 14 日，行权价格为 27.23 元。

3) 本次激励计划有效期为自授予日起 6 年，其中：首次授予的股票期权自首次授权日起满 36 个月后，若达到行权条件，激励对象应在未来 36 个月内分 3 期行权，分别自授予日起 36 个月后-48 个月内、48 个月后-60 个月内、60 个月后-72 个月内各行权股票期权总量的 30%、30%和 40%；预留部分的股票期权于首次授权后的 12 个月内授予，自首次授权日起满 48 个月后，若达到行权条件，激励对象应在未来 24 个月内分 2 期行权，分别自授予日起 48 个月后-60 个月内和 60 个月后-72 个月内各行权股票期权总量的 50%。

2. 以权益结算的股份支付情况

项 目	2015 年 1-10 月	2014 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	按照 Black-Scholes 期权定价模型计算确定	
可行权权益工具数量的确定依据	公司根据在职激励对象对应的权益工具、2012 年度公司业绩以及对未来年度公司业绩的预测进行确定	
本期估计与上期估计有重大差异的原因	[注 1]	[注 2]
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	6,197,366.67	6,016,400.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	180,966.67[注 3]	4,297,500.00

[注 1]：根据公司激励计划调整办法并结合 2014 年度利润分配方案，调整后的首次授

予股票期权行权数量为 358.80 万份，调整后的预留授予股票期权行权数量为 43 万份。由于部分激励对象发生离职等原因，本期取消已授予首次授予激励对象的股票期权 18 万份，取消已授予预留授予激励对象的股票期权 16 万份。

[注 2]：由于部分激励对象发生离职等原因，2014 年度取消已授予首次授予激励对象的股票期权 17.60 万份，取消已授予预留授予激励对象的股票期权 3.50 万份。

[注 3]：根据本公司对 2015 年度业绩初步测算结果（详见本公司 2015 年度业绩预告），预计公司 2015 年度经营业绩无法达到股票期权第一个行权期行权考核指标，将已确认的相关股权激励费用作冲回处理。

（二）被重组方

2015 年 1-10 月

根据维尔科技公司员工以低于公允价获取维尔科技股份有限公司的差额确认股份支付费用 8,141,300.00 元。

十二、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项及或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1. 根据 2016 年 1 月 30 日公司第二届董事会第十八次会议决议，公司拟通过向特定对象非公开发行股份和支付现金相结合的方式购买邹建军等 18 名交易对方持有的维尔科技公司 100% 股权，并募集配套资金不超过 30,000 万元。详见本备考合并财务报表附注二之说明。上述交易尚需公司股东大会审议批准通过，并经中国证监会核准及取得本次交易可能涉及的其他必要批准后方可实施。

2. 根据嘉兴维尔信息公司股东会决议，决定解散嘉兴维尔信息公司。截至本财务报告批准报出日，嘉兴维尔信息公司已完成注销税务登记手续。

十四、其他重要事项

（一）分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以行业分部/产品分部为基础确定报告分部，与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

2. 报告分部的财务信息

(1) 2015 年 1-10 月

行业分部/产品分部

项 目	分部 1[注 1]	分部 2[注 2]	分部间抵销	合 计
主营业务收入	139,997,951.14	172,483,458.41		312,481,409.55
主营业务成本	51,473,459.89	55,744,856.05		107,218,315.94
资产总额	1,118,535,602.02	1,099,597,032.99		2,218,132,635.01
负债总额	357,093,170.87	75,028,118.61		432,121,289.48

(2) 2014 年度

项 目	分部 1[注 1]	分部 2[注 2]	分部间抵销	合 计
主营业务收入	204,982,539.56	199,685,648.20		404,668,187.76
主营业务成本	69,905,829.04	72,403,664.27		142,309,493.31
资产总额	1,112,131,946.48	1,064,982,792.01		2,177,114,738.49
负债总额	374,070,833.98	61,727,609.66		435,798,443.64

[注 1]：检测系统销售及检测服务。

[注 2]：指纹身份认证系统、驾培管理系统销售及提供驾培管理系统服务。

(二) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

1. 如本备考财务报表附注二（一）所述，本公司以 102,000 万元的价格收购邹建军等 18 名交易对方持有的维尔科技公司 100% 股权。本次合并属非同一控制下企业合并，在编制本备考财务报表时，公司将合并成本大于合并中取得的维尔科技公司可辨认净资产公允价值份额的差额 792,593,030.95 元确认为商誉，该项商誉占 2015 年 10 月 31 日备考合并资产负债表资产总额的 35.73%。未来若维尔科技公司的发展前景、预计盈利情况等无法实现，上

述交易形成的商誉可能存在减值情形，进而给公司经营造成不利影响。

2. 根据 2013 年 12 月 25 日维尔科技公司与杭州高新科技园有限公司签定的《房屋租赁合同》，杭州高新科技园有限公司将位于杭州市滨江区六和路 368 号一幢（北）四楼 B4076、B4088、B4099 室和一幢（南）三楼 F3003、F3006、F3048 室出租给维尔科技公司，租赁面积为 9,817.00 平方米，租赁期为 2014 年 4 月 1 日至 2017 年 3 月 31 日，租金每 6 个月支付一次。物业服务费为 3 元每平米每月，按季支付。合同期内租金付款时间表如下：

支付时间	应付金额（元）	租金时段
合同生效后 7 日内	2,093,898.00	2014 年 4 月 1 日至 2014 年 9 月 30 日
2014 年 9 月 15 日前	2,093,898.00	2014 年 10 月 1 日至 2015 年 3 月 31 日
2015 年 3 月 15 日前	2,093,898.00	2015 年 4 月 1 日至 2015 年 9 月 30 日
2015 年 9 月 15 日前	2,093,898.00	2015 年 10 月 1 日至 2016 年 3 月 31 日
2016 年 3 月 15 日前	2,093,898.00	2016 年 4 月 1 日至 2016 年 9 月 30 日
2016 年 9 月 15 日前	2,093,898.00	2016 年 10 月 1 日至 2017 年 3 月 31 日
合 计	12,563,388.00	

十五、其他补充资料

非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

项 目	2015 年 1-10 月	2014 年度	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-89,739.61	-72,739.92	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		101,358.52	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	10,756,425.50	12,111,315.95	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			

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			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	7,332,913.71	6,139,840.54	
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入和支出	103,908.29	463,806.47	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-8,141,300.00		
小 计	9,962,207.89	18,743,581.56	
减：企业所得税影响数(所得税减少以“-”表示)	1,612,085.99	1,407,280.39	
少数股东权益影响额(税后)	42,793.96	39,127.40	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	8,307,327.94	17,297,173.77	

2. 公司根据《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》定义界定“其他符合非经常性损益定义的损益项目”，以及把《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的原因说明

项 目	2015年1-10月	2014年度	原因
-----	------------	--------	----

增值税返还	12,091,221.23	17,797,314.07	公司被认定为软件企业，销售自行开发生产的软件产品享受增值税实际税负超过 3% 的部分即征即退。该项政府补助与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准持续享受
-------	---------------	---------------	--

杭州远方光电信息股份有限公司

二〇一六年一月三十日

