

盈利预测审核报告

北京捷科智诚科技有限公司

会审字[2014]1278 号

华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

盈利预测审核报告目录

目录	页码
盈利预测审核报告	1
盈利预测报告	
一、盈利预测的编制基础	3
二、盈利预测的基本假设	3
三、盈利预测表	4
四、盈利预测编制说明	5
（一）公司的基本情况	5
（二）主要会计政策和会计估计	6
（三）税项	25
（四）子公司和合并财务报表	27
（五）预测各项目的编制说明	27
五、影响盈利预测结果实现的主要问题和准备采取的措施	32

盈利预测审核报告

北京捷科智诚科技有限公司全体股东：

我们审核了后附的北京捷科智诚科技有限公司（以下简称“捷科智诚”）按照 2014 年度盈利预测报告一所述盈利预测的编制基础编制的 2014 年度盈利预测报告。我们的审核依据是《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3111 号—预测性财务信息的审核》。捷科智诚管理层对该盈利预测及其所依据的各项假设负责。这些假设已在盈利预测报告中披露。

根据我们对支持这些假设的证据的审核，我们没有注意到任何事项使我们认为这些假设没有为盈利预测提供合理基础。而且，我们认为，该盈利预测是在这些假设的基础上恰当编制的，并按照后附的盈利预测编制基础的规定进行了列报。

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

需要说明的是，本报告仅供江苏润和软件股份有限公司（以下简称“润和软件”）申请发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金之目的使用，不得用作任何其他目的。我们同意将本报告作为润和软件申请发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金所必备的文件，随其他申报材料一起上报。

（此页无正文，为签字盖章页）

华普天健会计师事务所

中国注册会计师：张全心

（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：褚诗炜

二〇一四年四月十七日

北京捷科智诚科技有限公司

2014 年度盈利预测报告

重要提示：北京捷科智诚科技有限公司（以下简称“捷科智诚”、“本公司”或“公司”）2014 年度盈利预测报告是经捷科智诚股东会批准由公司管理层在最佳估计假设的基础上编制的，遵循了谨慎性原则，但所依据的各种假设具有不确定性，投资者进行投资决策时应谨慎使用且不应过分依赖此报告。

一、盈利预测的编制基础

1、根据江苏润和软件股份有限公司（以下简称“润和软件”）2014 年 4 月 17 日第四届董事会第十三次会议通过的《关于发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易的议案》，润和软件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王杰等 6 名自然人持有的北京捷科智诚科技有限公司 100%股权，并募集配套资金。

2、2014 年 3 月，捷科智诚分别对其原持有的北京捷安密科技有限公司（原名北京捷科时代科技有限公司，以下简称“捷安密”）100%股权和北京企通易久软件有限公司（以下简称“北京企通”）33%股权进行了剥离。因此，本次发行股份购买的标的资产为捷科智诚剥离其全资子公司捷安密、其参股公司北京企通后的资产，即捷科智诚及其下属子公司，包括：捷科智诚、其全资子公司上海捷科智诚科技有限公司（以下简称“上海捷科”）、其控股子公司福州捷科智诚信息科技有限公司（以下简称“福州捷科”）。在本盈利预测报告中，除非特别说明外，“本公司”或“公司”指拟收购资产之合并主体。

3、本公司 2014 年度盈利预测是以本公司 2013 年度经华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计的备考合并经营业绩为基础，在充分考虑公司现时的经营能力、市场需求等因素及下列各项基本假设的前提下，结合 2014 年度的经营计划、投资计划及财务预算等，本着谨慎的原则编制的，盈利预测所选用的会计政策和会计估计在各重要方

面均与润和软件实际采用的相关会计政策一致。

二、盈利预测基本假设

本公司 2014 年度盈利预测是基于下列基本假设编制的：

1. 本公司所遵循的国家及地方现行的有关法律、法规和经济政策无重大变化；
2. 本公司经济业务所涉及的地区目前的政治、法律、经济政策无重大变化，所处行业的宏观环境、政策导向无重大变化；
3. 国家现有的银行贷款利率、通货膨胀率和外汇汇率无重大改变；
4. 本公司所遵循的税收政策和有关税收优惠政策无重大改变；
5. 本公司主要服务市场需求状况、价格在正常范围内变动、业务状态和盈利模式能够延续，并在经营范围、经营场所、经营方式和决策程序上与现时相比无重大变化；
6. 本公司的经营活动在预测期间内不会因人力缺乏、资源短缺或成本严重变动而受到不利影响，公司能够根据经营计划配备相应的人员及其他配套实施，且公司人均薪酬成本与现时相比无重大变化；
7. 盈利预测期间本公司的各项业务能够顺利执行，并与合同方无重大争议和纠纷；
8. 本公司对管理人员、销售人员已进行合理配置，高级管理人员无舞弊、违法行为而造成重大不利影响；
9. 公司假设将不会遇到重大的款项回收方面的问题（即坏账情况），应收款项回收时间和回收方式将不会变动；
10. 无其他人力不可预见及不可抗拒因素造成重大不利影响。

三、盈利预测表

盈利预测表

预测期间：2014 年度

编制单位：北京捷科智诚科技有限公司

单位：人民币万元

项 目	2013年度已审实际数	2014年度预测数
一、营业收入	14,621.47	24,394.57
减：营业成本	9,740.49	16,112.11
营业税金及附加	57.72	175.64
销售费用	514.08	1,275.80

管理费用	498.22	998.07
财务费用	103.14	101.48
资产减值损失	0.68	167.30
加：公允价值变动收益(损失以“—”号填列)	—	—
投资收益	—	—
二、营业利润	3,707.14	5,564.17
加：营业外收入	24.95	—
减：营业外支出	0.82	—
三、利润总额	3,731.27	5,564.17
减：所得税费用	477.11	704.36
四、净利润	3,254.16	4,859.81
其中：归属于母公司股东净利润	3,273.27	4,855.97
少数股东损益	-19.11	3.84

四、盈利预测编制说明

（一）公司基本情况

北京捷科智诚科技有限公司由自然人王杰、郭小宇共同发起设立的有限责任公司，原注册资本为人民币 500 万元，实收资本 500 万元，其中王杰出资 300 万元，持股比例为 60%，郭小宇出资 200 万元，持股比例为 40%，全部为货币出资。此次出资业经北京隆盛会计师事务所有限责任公司审验，并于 2009 年 4 月 24 日出具隆盛验字（2009）第 155 号验资报告。公司于 2009 年 4 月 24 日取得北京市工商行政管理局海淀分局核准登记。

2012 年 11 月，根据公司股东会决议及公司章程的规定，公司增加注册资本 500 万元，全部由王杰认缴。同时，王杰将其持有的 10 万元出资转让给王拥军，郭小宇将其持有的 190 万元出资分别转让给王拥军 95 万元、吴向东 75 万元、许峰 10 万元和吴天波 10 万元。上述增资及股权转让完成后，公司注册资本变更为 1,000 万元，实收资本 1,000 万元，其中：王杰出资 790 万元，持股比例为 79%；王拥军出资 105 万元，持股比例为 10.50%；吴向东出资 75 万元，持股比例为 7.50%；郭小宇出资 10 万元，持股比例为 1%；吴天波出资 10 万元，持股比例为 1%；许峰出资 10 万元，持股比例为 1%。此次出资业经北京中诚恒平会计师事务所有限公司审验，并于 2012 年 12 月 4 日出具中

诚恒平内验字（2012）第 1-414 号验资报告。

公司的经营范围：技术开发、技术服务、技术转让、技术咨询；计算机技术培训；计算机系统服务；经济贸易咨询；销售计算机、软件及辅助设备、通讯设备、机械设备。公司的经营地址：北京市海淀区西三环北路 89 号 3 层 310A 室。法定代表人：王杰。

（二）主要会计政策和会计估计

1. 会计期间

本公司会计年度采用公历制，即公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

2. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币，境外子公司以所在国家或地区的货币为记账本位币，编制合并财务报表时折算为人民币，详细的折算方法见本附注四（二）、6。

3. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

本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的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发生股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；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

本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的差额，首先对取得的被购买方的各项可辨认资产、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，其差额应当计入当期损益。

（3）商誉的减值测试

公司对企业合并所形成的商誉，在每年年度终了进行减值测试，减值测试时结合与其相关的资产组或者资产组组合进行，比较相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可

收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

4. 合并财务报表的编制方法

凡本公司能够控制的子公司以及特殊目的主体（以下简称“纳入合并范围的公司”）都纳入合并范围；纳入合并范围的公司所采用的会计期间、会计政策与母公司不一致的，已按照母公司的会计期间、会计政策对其财务报表进行调整；以母公司和纳入合并范围公司调整后的财务报表为基础，按照权益法调整对纳入合并范围公司的长期股权投资后，由母公司编制；合并报表范围内母公司与纳入合并范围的公司、纳入合并范围的公司相互之间发生的内部交易、资金往来在合并时予以抵销。

5. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、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。

6. 外币业务和外币报表折算

(1) 本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。

在资产负债表日，公司按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

① 外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

② 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，不改变其记账本位币金额。

(2) 外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

① 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者

权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

② 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③ 产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独作为“外币报表折算差额”项目列示。

7. 金融工具

(1) 金融资产划分为以下四类：

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具。包括交易性金融资产和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值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 持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③ 应收款项

应收款项包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

④可供出售金融资产

主要是指本公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量且公允价值变动计入资本公积。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

(2)金融负债在初始确认时划分为以下两类：

①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；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

(3)主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法：

①存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用活跃市场中的报价来确定公允价值；

②金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

(4)金融资产转移

①已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方时终止对该项金融资产的确认。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项的差额计入当期损益：

A. 所转移金融资产的账面价值。

B. 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：

A. 终止确认部分的账面价值。

B. 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。

② 金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，将所收到的对价确认为一项金融负债。

(5) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

① 本公司在有以下证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备：

A. 发行方或债务人发生严重财务困难；

B. 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等；

C. 债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

D. 债务人可能倒闭或进行其他财务重组；

E. 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

F. 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；

G. 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

H. 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

I. 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

② 本公司在资产负债表日分别不同类别的金融资产采取不同的方法进行减值测试，并计提减值准备：

A. 交易性金融资产：在资产负债表日以公允价值反映，公允价值的变动计入当期损益；

B. 持有至到期投资：在资产负债表日本公司对于持有至到期投资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差额计算确认减值损失。

C. 可供出售金融资产：在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。

8. 应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。

(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：本公司将 100 万元以上应收账款，50 万元以上其他应收款确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

按组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

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）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	50	50
3 年以上	100	100

(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

9. 存货

(1) 存货分类：存货是指本公司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、处在开发过程中的软件产品、外购的以备出售的软件产品等，包括原材料、周转材料、库存商品、发出商品、工程施工等。

(2) 发出存货的计价方法：发出时按加权平均法。

(3) 工程施工核算方法：工程施工按累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）减已办理结算的价款金额计价。工程施工成本以实际成本核算，包括已安装产品及耗用的材料成本、劳务费及其他费用。

(4) 存货的盘存制度：采用永续盘存制。

(5) 资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

① 产成品、库存商品、用于出售的材料和软件产品等等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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的

计量基础。

②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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③ 工程施工成本，对预计工程总成本超过预计总收入（扣除相关税费）的工程项目，按照预计工程总成本超过预计总收入（扣除相关税费）的部分，计提存货跌价准备。

④存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

⑤资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

10. 长期股权投资

(1)长期股权投资成本确定

分别下列情况对长期股权投资进行计量

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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长期股权投资的投资成本。长期股权投资投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）的余额不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以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长期股权投资的投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日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确定为合并成本作为长期股权投资的投资成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出，但实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利，作为应收项目单独核算；

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；

C.投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本，但合同或协议约定不公允的除外；

D.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为投资成本。

E.通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为投资成本，投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

(2)后续计量及损益确认方法

根据是否对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响分别对长期股权投资采用成本法或权益法核算。

①采用成本法核算的长期投资，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。取得被投资单位宣告发放的现金股利或利润，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，本公司在取得长期股权投资后，在计算投资损益时按本公司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，在此基础上

再抵销本公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照应享有或应分担计算归属于本公司的部分，确认投资损益并调整长期股权投资账面价值。如果本公司取得投资时被投资单位有关资产、负债的公允价值与其账面价值不同的，后续计量计算归属于投资企业应享有的净利润或应承担的净亏损时，应考虑被投资单位计提的折旧额、摊销额以及资产减值准备金额等进行调整。以上调整均考虑重要性原则，在符合下列条件之一的，本公司按被投资单位的账面净利润为基础，经调整未实现内部交易损益后，计算确认投资损益。

A. 无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值。

B. 投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值相比，两者之间的差额不具有重要性的。

C. 其他原因导致无法取得被投资单位的有关资料，不能按照准则中规定的原则对被投资单位的净损益进行调整的。

③在权益法下长期股权投资的账面价值减记至零的情况下，如果仍有未确认的投资损失，应以其他长期权益的账面价值为基础继续确认。如果在投资合同或协议中约定将履行其他额外的损失补偿义务，还按《企业会计准则第13号--或有事项》的规定确认预计将承担的损失金额。

④按照权益法核算的长期股权投资，投资企业自被投资单位取得的现金股利或利润，抵减长期股权投资的账面价值。自被投资单位取得的现金股利或利润超过已确认损益调整的部分视同投资成本的收回，冲减长期股权投资的成本。

(3)确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

①存在以下一种或几种情况时，确定对被投资单位具有共同控制：

A.任何一个合营方均不能单独控制合营企业的生产经营活动；

B.涉及合营企业基本经营活动的决策需要各合营方一致同意；

C.各合营方可能通过合同或协议的形式任命其中的一个合营方对合营企业的日常活动进行管理,但其必须在各合营方已经一致同意的财务和经营政策范围内行使管理权。当被投资单位处于法定重组或破产中，或者在向投资方转移资金的能力受到严格的长期间

制情况下经营时，通常投资方对被投资单位可能无法实施共同控制。但如果能够证明存在共同控制，合营各方仍按照长期股权投资准则的规定采用权益法核算。

②存在以下一种或几种情况时，确定对被投资单位具有重大影响：A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。B.参与被投资单位的政策制定过程，包括股利分配政策等的制定。C.与被投资单位之间发生重要交易。D.向被投资单位派出管理人员。E.向被投资单位提供关键技术资料。

(4)长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法：

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

11. 固定资产

(1)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年的单位价值较高的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2)各类固定资产的折旧方法：本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20-50 年	5	1.90-4.75
运输设备	5 年	5	19.00
办公及其他设备	5 年	5	19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

(3)固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- ① 长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- ② 由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③ 虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- ④ 已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- ⑤ 其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

12. 在建工程

(1)在建工程类别

在建工程以立项项目分类核算。

(2)在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折

旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(3)在建工程减值测试方法、计提方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

①长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；

②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；

③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

13. 借款费用

(1)借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

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状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2)借款费用资本化金额的计算方法

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，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算。

14. 无形资产

(1)无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2)无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
计算机软件	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本年末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于在资产负债表日进行减值测试。当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

A.该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

B.该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；

C.其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3)划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

③开发阶段的支出同时满足下列条件时确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

15. 长期待摊费用

长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按最佳预期经济利益实现方式合理摊销。

16. 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- (1)该义务是本公司承担的现时义务；
- (2)该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- (3)该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

17. 收入

(1)销售商品收入

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；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；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

(2)提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

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：

① 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。

② 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)让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

① 利息收入金额，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；

② 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(4)建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。完工百分比法根据合同完工进度确认收入与费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

如果建造合同的结果不能可靠地估计，但预计合同成本能够收回时，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；预计合同成本不可能收回时，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

如果预计合同总成本超过合同总收入，则将预计损失确认为当期费用。

(5)本公司收入确认的具体原则

在资产负债表日捷科智诚提供劳务交易的结果能够可靠估计的，按照合同约定提供的软件测试服务经客户确认后确认收入。在资产负债表日捷科智诚提供劳务交易的结果不能够可靠估计的，如果已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认测试服务收入，并按相同金额结转成本；如果已经发生的成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的成本计入当期损益，不确认测试服务收入。

18. 政府补助

(1)范围及分类

公司将从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本作为政府补助核算。

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。

(2)政府补助的确认条件

公司对能够满足政府补助所附条件且实际收到时，确认为政府补助。

(3)政府补助的计量

① 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

② 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，以名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

③ 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司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；

B. 用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，计入当期损益。

19. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

(1)递延所得税资产的确认

① 对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产。同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

A. 该项交易不是企业合并；

B.交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

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

A.暂时性差异在可预见的未来可能转回；

B.未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

③于资产负债表日，本公司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，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

(2)递延所得税负债应按各种应纳税暂时性差异确认，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税负债不予确认：

①应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A. 商誉的初始确认；

B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

20. 套期会计

(1)公司被套期项目主要是使公司面临现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的预期商品销售、预期商品购买等项目。

(2)公司套期工具是为进行套期而指定的、其现金流量变动预期可抵销被套期项目的现金流量变动的衍生工具，包括期货合同、期权等。

(3)现金流量套期同时满足下列条件的，才能运用套期会计方法进行处理：

①在套期开始时，公司对套期关系（即套期工具和被套期项目之间的关系）有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评价方法等内容。

套期必须与具体可辨认并被指定的风险有关，且最终影响公司的损益。

②该套期预期高度有效，且符合公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略。

③对预期交易的现金流量套期，预期交易很可能发生，且必须使公司面临最终将影响损益的现金流量变动风险。

④套期有效性能够可靠地计量。

⑤公司持续地对套期有效性进行评价，并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。

对于满足上述条件的现金流量套期，按照下列规定进行会计处理：

①套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为所有者权益，并单列项目反映。该有效套期部分的金额，按照套期工具自套期开始的累计利得或损失与被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额两项的绝对额中较低者确定。

②套期工具利得或损失中属于无效套期的部分（即扣除直接确认为所有者权益后的其他利得或损失），计入当期损益。

③在风险管理策略的正式书面文件中，载明了在评价套期有效性时将排除套期工具的某部分利得或损失或相关现金流量影响的，被排除的该部分利得或损失的处理适用《企业会计准则第 22 号--金融工具确认和计量》。

21. 其他主要会计政策、会计估计和会计报表的编制方法

本公司其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法按照企业会计准则执行，未提及的会计业务按照企业会计准则中相关规定处理。

（三）税项

本公司、子公司上海捷科、福州捷科主要税种及税率如下：

1. 增值税

税 种	单位名称	计税依据	税率
增值税	本公司	应税销售额	17%、6%
	上海捷科		17%、6%
	福州捷科		3%

根据《财政部、国家税务总局关于在北京等 8 省市开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点的通知》（财税[2012]71 号）等相关规定，本公司自 2012 年 9 月 1 日起从事的软件服务业务由营业税改征增值税，原营业税率 5%，改征增值税后税率 6%。

上海捷科 2013 年 4 月成立时被认定为增值税小规模纳税人，2013 年 6 月 20 日起经上海杨浦区国家税务局认定给予增值税一般纳税人资格，有效期自 2013 年 6 月 1 日起。

福州捷科自 2013 年 1 月 17 日取得经福建省福州市台江区国家税务局和地方税务局颁发的闽国地税字 350100060365925 号税务登记证，被认定为增值税小规模纳税人，按应税收入的 3%征收增值税。

根据《财政部、国家税务总局关于在北京等 8 省市开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点的通知》（财税[2012]71 号）及《关于在全国开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点税收政策的通知》（财税[2013]37 号）本公司、上海捷科、福州捷科所属从事的技术转让、技术开发业务及与之相关的技术咨询、技术服务业务取得的收入在取得技术合同认定并经税务局备案后由原先免征营业税部分继续免征增值税。

2. 营业税

税 种	单位名称	计税依据	税率
营业税	本公司	应税营业额	5%、—
	上海捷科		5%
	福州捷科		—

根据财政部、国家税务总局《关于贯彻落实<关于加强技术创新，发展高科技，实现产业化的决定>有关税收问题的通知》（财税[1999]273 号）有关规定，本公司从事技术转让、技术开发业务和与之相关的技术咨询、技术服务业务取得的收入在取得技术合

同认定并经税务局备案后免征营业税。

3.企业所得税

税 种	单位名称	计税依据	税率
企业所得税	本公司	应纳税所得额	25%
	上海捷科		
	福州捷科		

根据《财政部、国家税务总局关于企业所得税若干优惠政策的通知》（财税[2008]1号）第一条第二款和《关于执行企业所得税优惠政策若干问题的通知》（财税[2009]69号）第九条之规定，本公司享受企业所得税优惠政策，即自首个获利年度起，2011年至2012年免缴企业所得税，自2013年至2015年减半缴纳企业所得税，适用12.5%的企业所得税率。

4.其他税项

按国家和地方有关规定计算缴纳。

（四）子公司及合并财务报表

通过设立或投资方式取得的子公司

子公司 全称	子公司 类型	注册 地	业务 性质	注册资本 (万元)	经营范围
上海捷科智诚科技有限公司	全资	上海市	信息技术	100.00	计算机领域内的技术开发、技术服务、技术转让、技术咨询，计算机系统集成，商务信息咨询（不得从事经纪），计算机、软件及辅助设备（除计算机信息系统安全专用产品）、通讯设备（除卫星电视广播地面接收设施）、机械设备的销售（企业经营涉及行政许可的，凭许可证件经营）。
福州捷科智诚信息科技有限公司	控股	福建省福州市	信息技术	100.00	计算机应用软件硬件开发、测试、维护服务；计算机系统软件及应用软件产品销售和技术服务；信息系统集成服务。

（续上表）

子公司全称	年末实际 出资额 (万元)	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
上海捷科智诚科技有限公司	100.00	—	100.00	100.00	是

福州捷科智诚信 信息科技有限公司	55.00	—	55.00	55.00	是
---------------------	-------	---	-------	-------	---

（五）盈利预测表中各项目编制说明

1、营业收入

（1）公司业务特点

公司营业收入中包括软件测试业务与非测试业务。软件测试业务包括金融（银行）领域大型应用软件的功能测试和测试管理服务；非测试业务收入包括软件开发及代理销售相关硬件。上述非测试收入金额较小，且具有一定的偶然性和不可持续性，故2014年度仅预测测试业务营业收入。

（2）具体预测方法

预测2014年营业收入按照历史年度已经实施的工作量（人月）和2013年已经结算（签订）或2014年已经签订合同的单位测试服务单价（元/人月），并适当考虑其未来趋势、行业发展，及主营业务、产品结构、收入与成本的构成以及销售策略和成本控制等保持其基准日的状态持续，不发生较大变化，进行判断测算。

（3）预测结果及分析

金额单位：人民币万元

项 目	2013 年度已审实际数	2014 年度预测数	增长率（%）
软件测试	13,146.94	24,394.57	85.55
非测试业务	1,474.53	—	—
合 计	14,621.47	24,394.57	66.84

公司预测2014年度测试服务收入为24,394.57万元，较2013年度已审实际数13,146.94万元增长85.55%，主要原因是随着银行客户各类业务的迅速发展和业务的多元化，公司预测测试业务量增长，营业收入相应增长。

2、营业成本

（1）营业成本构成

软件测试业务成本主要包括职工薪酬、项目实施费用，以及与软件测试相关的单位变动成本，如房屋租赁费用、差旅费、交通费、办公费、水电费、技术服务费等项目实施费用。

（2）具体预测方法

软件测试业务成本预测主要是在分析企业历史年度营业成本构成的基础上，考虑 2014 年企业软件测试情况进行估算。

职工薪酬按照企业预测的未来一线测试部门人员数量、结合职工薪酬的增长比例、社会保险费、住房公积金、福利费用政策等预测；

软件测试相关的单位变动成本，在 2013 年的基础上考虑一定物价上涨因素，进行预测；其中，房屋租赁费用根据房屋租赁合同约定的租赁期限，租赁价格等因素进行预测。

（3）预测结果及分析

金额单位：人民币万元

项 目	2013 年度已审实际数		2014 年度预测数		增长率 (%)
	金额	占比 (%)	金额	占比 (%)	
软件测试	8,572.17	88.01	16,112.11	100.00	87.96
其中：1、职工薪酬	6,503.40	66.77	12,371.38	76.78	90.23
2、项目实施费用等	2,068.77	21.24	3,740.73	23.22	80.82
非测试业务	1,168.32	11.99	—	—	—
合 计	9,740.49	100.00	16,112.11	100.00	65.41

公司预测 2014 年度测试服务成本为 16,112.11 万元，较 2013 年度已审实际数 8,572.17 万元增长 87.96%。主要原因是预测业务量增长，营业收入增长，营业成本相应增长。

（4）毛利率分析

项 目	2013 年度已审实际数	2014 年度预测数	增长率
软件测试	34.80%	33.95%	-0.85%
非测试业务	20.77%	—	—
合 计	33.38%	33.95%	0.57%

软件测试业务预测期毛利率略有下降，主要原因是公司 2012 年度、2013 年度毛利率在 33%—34%，较为稳定，基于谨慎性原则，我们考虑预测期毛利率维持现有水平。

3、营业税金及附加

公司的营业税金及附加预测数是依据营业收入预测数及税法规定的相关税费率进行预测。营业税金及附加预测如下：

营业税金及附加 2014 年度预测数为 175.64 万元，较 2013 年度已审实际数 57.72 万元增长 204.30%。主要原因是预测业务量的增长，城建税、教育费附加等相应增长。

4、销售费用

公司的销售费用主要包括职工薪酬、业务费、咨询费、办公费等。销售费用的预测是根据历史实际支出水平以及 2014 年预测收入规模，并假定公司现行的费用支出控制制度得以严格执行。其中：

（1）职工薪酬：根据预测期间销售人员构成及预计人均工资增长幅度确定，福利费、养老保险金、医疗保险、工伤保险、失业保险、生育保险和住房公积金等分别按规定的计提标准逐项预测。

（2）与营业收入相关性较强的费用，如咨询费、业务招待费、差旅费等预测：根据企业历史年度相关费用占营业收入的比例的简单算术平均值进行测算。

（3）房屋租赁费用：根据房屋租赁合同约定的租赁期限，租赁价格等因素进行预测。

（4）固定资产折旧费用：在 2013 年度已审实际数的基础上基本保持稳定。

销售费用 2014 年度预测数为 1,275.80 万元，较 2013 年度已审实际数 514.08 万元，增长 148.17%，主要原因是预测业务量的增长，职工薪酬、咨询费、业务招待费、差旅费等相应增长。

5、管理费用

公司的管理费用主要包括职工薪酬、专业服务费、办公费、差旅费、房租物业费、招待费等。管理费用的预测是根据公司历史实际支出水平以及预测期间变动趋势进行预测，并假定公司现行的费用支出控制制度得以严格执行。其中：

（1）职工薪酬：根据 2013 年度管理人员构成数量及预测期间管理人员增长计划和预计人均工资增长幅度确定，福利费、养老保险金、医疗保险、工伤保险、失业保险、生育保险和住房公积金等分别按规定的计提标准逐项预测。

（2）折旧费用：根据公司现有固定资产原值及预测期间内增减变动情况及执行的折旧政策预计；

（3）房租物业费用：根据房屋租赁合同约定的租赁期限，租赁价格等因素进行预测。

（4）其他费用：根据企业历史年度相关费用及营业收入预测趋势等进行预测。

管理费用 2014 年度预测数为 998.07 万元，较 2013 年度已审实际数 498.22 万元，增长 100.33%，主要原因是预测业务量的增长，部门及人员增加，工资薪酬、办公费、房租物业费等相应增长。

6、财务费用

财务费用主要依据本公司的经营计划、投资计划、筹资计划，同时结合本公司资金需求，考虑贷款利率、存款利率等因素，对利息收入、利息支出、手续费支出等进行测算。

(1) 利息支出预测：根据公司预计 2014 年的筹资计划，按照借款金额，国家规定的借款利率等估算其融资利息支出预测利息支出。

鉴于企业的货币资金等在生产经营过程中频繁变化且变化较大，本次预测不考虑存款产生的利息收入，也不考虑付息债务之外的其他不确定性损益。

(2) 银行手续费的预测：按银行手续费占营业收入的平均比重测算。

财务费用 2014 年度预测数 101.48 万元，与 2013 年已审实际数 103.14 万元基本一致，主要原因是公司营运资金比较充足，回款较快，资金压力不大。

7、资产减值损失

分别对应收账款、其他应收款坏账准备进行预测：

(1) 应收账款坏账损失：根据公司应收款项实际发生损失情况，应收账款与营业收入的比例，结合公司经营计划及各个客户的收款期限，以及预测期间的营业收入和应收款项账龄变化等进行预测。

(2) 其他应收款坏账损失：具有不确定性，坏账准备余额在 2013 年度已审实际数的基础上保持稳定。

预测期内，本公司仅应收款项需计提坏账准备，本公司存货不存在计提减值准备的情况。

资产减值损失2014年度预测数为167.30万元，较2013年度已审实际数增长较大，主要原因是随着预测销售量的增长，应收账款同步增加，预测的坏账准备增加。

8、投资收益

因投资收益具有不确定性，故预测期内未予以预测。

9、营业外收入

营业外收入具有偶然性和不确定性，未对预测期内营业外收入予以预测。

10、营业外支出

营业外支出具有偶然性和不确定性，未对预测期内营业外支出予以预测。

11、所得税费用

本公司的所得税费用包括当期所得税费用和递延所得税费用。当期所得税费用是根据预测期间的利润总额并考虑纳税调整事项后，按相应的所得税税率计算确定。递延所得税费用是根据预测期间的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异按相应的所得税税率计算确定。

12、少数股东损益

少数股东损益根据子公司预测净利润和本公司投资比例进行预测。

13、其他综合收益

因其他综合收益具有不确定性，故预测期内未进行预测。

五、影响盈利预测结果实现的主要问题和准备采取的措施

本公司的盈利预测已综合考虑各方面的因素，并遵循了谨慎性原则。但是，由于盈利预测所依据的各种假设具有不确定性，本公司提醒投资者，进行投资时不应过度依赖该份资料，并应注意以下存在的问题：

1. 行业政策风险

近年来，国家出台了一系列政策，支持与鼓励软件与信息技术企业的发展，2011年1月，国务院发布并实行《进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展的若干政策》，2012年4月，工信部发布的《软件和信息技术服务业“十二五”发展规划》，2012年7月，国务院发布的《“十二五”国家战略性新兴产业发展规划（国发〔2012〕28号）》等等，这些政策为行业内企业的发展提供了良好的外部环境，在国家政策的支持下，我国软件与信息服务外包企业迎来了一段高速发展的黄金时期。

但由于公司所属的金融业第三方独立外包测试领域的客户（主要是指银行）受到银监会管理，相关政府主管部门政策对于软件外包测试服务有着重要的影响力，因此提醒投资者注意行业政策风险。

2. 行业竞争风险

公司经过多年发展，长期专注于金融领域测试业务，凭借客户资源、技术及产品、管理及团队等综合优势，在国内金融领域的专业测试市场形成一定业务先发优势。随着国内软件服务测试专业化程度的提高、测试团队对业务理解与技术应用结合的学习效应，行业参与者之间的专业优势出现分化。如果未来国内外领先的软件开发逐步向软件测试环节渗透，或者技术、市场的变革导致行业进入门槛大幅降低，则公司可能面临行业竞争加剧、盈利能力下降的经营风险。

技术优势以及长期专注于金融领域测试是公司主要的核心竞争力，也是公司保持市场竞争优势的关键。公司通过在深度和广度上配合客户开展软件测试服务，提供高质量的测试服务，不断进行技术创新，来避免行业竞争加剧的风险。

3. 依赖主要客户的风险

2012 年度、2013 年度，公司营业收入中前五大客户的软件测试服务收入占比较高。若未来主要银行客户，因成本压力急剧增大而缩减软件开发及测试外包业务，或者基于服务品质稳定性及保密性考虑，而加大内部测试团队建设，则公司可能面临盈利增长放缓甚至下滑，从而影响公司未来的盈利能力。

公司主要客户营业收入占比较大是软件与信息服务外包行业的主要特点之一，尤其是服务客户为金融行业的银行类客户。长期以来，公司与主要客户保持了紧密的合作关系，赢得了良好的口碑，业务具有较好的稳定性与持续性。近年来公司在保持中国银行、民生银行、交通银行等国有银行和股份制银行外，积极发展农业信用社、大中城市商业银行等区域性银行客户，努力做到多点开花，不对任何一家客户形成重大依赖。

4. 应收账款金额较大的风险

公司应收账款金额较大主要系公司业务增长较快、部分高资信度客户信用期相对较长等原因所致，公司近三年营业收入增长较快，应收账款客户主要为国内资信程度较高的最终客户（金融银行客户），信用期相对较长。但若公司不能加强应收账款的高效管理，伴随公司业务的持续增长，可能面临坏账风险。

公司应收账款客户主要为国内资信程度较高的最终客户，信用期相对较长，但回款风险较低，且大多数应收账款账龄为一年以内，公司通过加强应收账款管理以提高应收账款的周转幅度，减少坏账损失。

5. 人才不足或流失的风险

作为知识密集和人才密集型企业，公司最主要的经营成本是人力成本。而软件行业企业面临的人力资源群体通常具有人员素质高、流动性大、知识结构更新快、人力成本不断上升的特点。随着生活水平的提高以及社会工资水平的上涨，公司面临人力成本上升导致利润水平下降的风险。

公司将采取如下措施：树立以人为本的理念，提供核心人员的效益、效能和效率，实现人力资源与财力资源、物力资源的优化配置，保持合理的人才梯队，创新机制，建立多层次的人才引进机制、培养使用机制、收入分配机制、保障服务机制等，以适应公司人才资源不断发展的需要。

(此页无正文)

公司名称：北京捷科智诚科技有限公司

法定代表人：王杰

主管会计工作负责人：许峰

会计机构负责人：许峰

日期：2014 年 4 月 17 日

日期：2014 年 4 月 17 日

日期：2014 年 4 月 17 日

北京捷科智诚科技有限公司

2014 年度盈利预测承诺函

根据本公司盈利预测的编制基准和基本假设，经预测，本公司 2014 年度预计将实现营业收入 24,394.57 万元，实现净利润 4,859.81 万元。

本公司全体董事承诺：

1. 本公司全体董事对所编制的盈利预测报告负责。
2. 本公司盈利预测的编制基准系根据前三年经营业绩以及预测期的生产经营能力、投资计划、生产计划和营销计划确定。
3. 本公司盈利预测的基本假设是合理的。
4. 本公司盈利预测结果是谨慎的，并在正常情况下是可以实现的。
5. 本公司盈利预测说明是真实、准确和完整的。

（本页以下无正文）

（本页无正文，为北京捷科智诚科技有限公司 2014 年度盈利预测承诺函之盖章签字页）

执行董事签名：

王杰

北京捷科智诚科技有限公司

2014 年 月 日