

Rightware Oy

截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间、2015 年度及 2014 年度
合并财务报表及审计报告

Rightware Oy

截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间、2015 年度及 2014 年度
合并财务报表及审计报告

	页码
审计报告	1 – 2
截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间、2015 年度及 2014 年度合并财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	2
合并现金流量表	3
合并所有者权益变动表	4
合并财务报表附注	5 – 81
合并财务报表补充资料	1



审计报告

普华永道中天审字(2017)第 20051 号

(第一页, 共二页)

中科创达软件股份有限公司全体股东:

我们审计了后附的 Rightware Oy(以下简称“Rightware”)的财务报表, 包括 2016 年 8 月 31 日、2015 年 12 月 31 日及 2014 年 12 月 31 日的合并资产负债表, 截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间、2015 年度及 2014 年度的合并利润表、合并所有者权益变动表和合并现金流量表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是中科创达软件股份有限公司(“中科创达”)管理层的责任。这种责任包括:

- (1) 按照企业会计准则的规定编制财务报表, 并使其实现公允反映;
- (2) 设计、执行和维护必要的内部控制, 以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则, 计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。



审计工作涉及实施审计程序,以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断,包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时,注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制,以设计恰当的审计程序,但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性,以及评价财务报表的总体列报。

我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为,上述Rightware的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了Rightware 2016年8月31日、2015年12月31日及2014年12月31日的合并财务状况,截至2016年8月31日止8个月期间、2015年度及2014年度的合并经营成果和现金流量。

四、使用和分发限制

本报告仅供中科创达在实施对 Rightware 的收购计划时使用,不适用于任何其他目的。我们不会就本报告的内容向任何其他人士承担任何责任。未经我们事先书面同意,本报告及其任何部分或任何内容均不应向任何其他方披露。

普华永道中天
会计师事务所(特殊普通合伙)

注册会计师

中国•上海市

胡 杰

2017 年 1 月 5 日

注册会计师

徐素霞

2016 年 8 月 31 日、2015 年 12 月 31 日及 2014 年 12 月 31 日合并资产负债表
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项 目	附注	2016年8月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动资产				
货币资金	四(1)	1,876,120.71	8,924,146.73	3,062,252.98
应收账款	四(2)(12)	12,324,172.44	10,319,212.48	7,304,897.05
预付款项	四(3)	482,356.09	553,555.58	828,574.01
其他应收款	四(4)	193,055.13	212,756.17	187,221.30
一年内到期的非流动资产	四(5)	850,612.00	808,973.42	-
其他流动资产	四(6)	5,269,421.54	129,251.77	13,716,812.59
流动资产合计		20,995,737.91	20,947,896.15	25,099,757.93
非流动资产				
长期应收款	四(5)	3,549,887.75	3,706,423.64	328,165.84
固定资产	四(8)	950,722.67	969,254.48	868,443.57
无形资产	四(9)	42,743.29	100,965.76	132,493.32
商誉	四(10)	7,971,716.07	7,581,689.48	8,175,557.47
长期待摊费用	四(11)	44,398.11	-	604,193.03
递延所得税资产	四(13)	-	-	-
非流动资产合计		12,559,467.89	12,358,333.36	10,108,853.23
资产总计		33,555,205.80	33,306,229.51	35,208,611.16
流动负债				
应付账款	四(14)	669,723.56	664,477.05	739,514.18
预收款项		-	-	139,184.35
应付职工薪酬	四(15)	3,098,535.06	3,530,625.51	3,377,539.64
应交税费	四(16)	367,551.22	713,770.02	485,348.30
应付利息	四(17)	53,887.93	78,409.20	64,405.35
其他应付款	四(18)	905,241.17	714,894.61	301,745.97
一年内到期的非流动负债	四(19)	2,379,665.56	921,205.79	2,384,790.64
其他流动负债	四(20)	3,123,461.08	3,370,131.74	2,626,059.67
流动负债合计		10,598,065.58	9,993,513.92	10,118,588.10
非流动负债				
长期借款	四(21)	12,034,421.63	13,046,299.00	11,199,802.32
长期应付款	四(22)	225,509.16	195,265.79	82,809.87
递延所得税负债	四(13)	-	-	-
其他非流动负债	四(23)	18,782,523.16	7,095,200.00	-
非流动负债合计		31,042,453.95	20,336,764.79	11,282,612.19
负债合计		41,640,519.53	30,330,278.71	21,401,200.29
股东权益				
实收资本	四(24)	24,329.75	24,329.75	24,329.75
其他权益工具	四(25)	93,395,102.24	93,395,102.24	93,395,102.24
资本公积	四(26)	14,416,966.26	7,920,051.62	2,765,501.57
其他综合收益	四(27)	(1,843,851.81)	(1,808,397.05)	(730,909.60)
累计亏损	四(28)	(114,077,860.17)	(96,555,135.76)	(81,646,613.09)
归属于母公司股东权益合计		(8,085,313.73)	2,975,950.80	13,807,410.87
少数股东权益		-	-	-
股东权益合计		(8,085,313.73)	2,975,950.80	13,807,410.87
负债及股东权益总计		33,555,205.80	33,306,229.51	35,208,611.16

财务报表附注为财务报表的组成部分。

财务报表由中科创达软件股份有限公司董事会批准，并授权下列负责人签署：

企业负责人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间、2015 年度及 2014 年度合并利润表
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项 目	附注	截至2016年8月31日 止8个月期间	2015年度	2014年度
一、营业收入	四(29)	24,922,071.18	28,843,492.41	24,504,556.53
减：营业成本	四(30)、四(39)	(18,062,337.16)	(20,504,072.75)	(20,038,040.50)
销售费用	四(31)、四(39)	(7,981,509.92)	(10,420,923.78)	(7,085,542.24)
管理费用	四(32)、四(39)	(12,726,207.92)	(18,549,756.96)	(16,671,480.28)
加：财务收益-净额	四(33)	197,572.34	348,803.48	7,399.38
减：资产减值损失	四(36)	(58,568.00)	-	(163,302.00)
公允价值变动损失	四(34)	(3,790,059.74)	-	(2,955,121.16)
加：投资收益	四(35)	17,788.79	5,749,241.47	-
二、营业亏损		(17,481,250.43)	(14,533,216.13)	(22,401,530.27)
加：营业外收入	四(37)	1,771.24	108,730.93	497,801.90
减：营业外支出	四(37)	-	(443,579.13)	-
三、亏损总额		(17,479,479.19)	(14,868,064.33)	(21,903,728.37)
减：所得税费用	四(38)	(43,245.22)	(40,458.34)	(210,267.90)
四、净亏损		(17,522,724.41)	(14,908,522.67)	(22,113,996.27)
五、其他综合损失的税后净额		(35,454.76)	(1,077,487.45)	(2,040,091.62)
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		(35,454.76)	(1,077,487.45)	(2,040,091.62)
以后将重分类进损益的其他综合收益		(35,454.76)	(1,077,487.45)	(2,040,091.62)
可供出售金融资产公允价值变动		24,936.35	(36,010.21)	36,010.21
外币财务报表折算差额		(60,391.11)	(1,041,477.24)	(2,076,101.83)
六、综合亏损总额		(17,558,179.17)	(15,986,010.12)	(24,154,087.89)
归属于母公司股东的综合亏损总额		(17,558,179.17)	(15,986,010.12)	(24,154,087.89)

财务报表附注为财务报表的组成部分。

财务报表由中科创达软件股份有限公司董事会批准，并授权下列负责人签署：

企业负责人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间、2015 年度及 2014 年度合并所有者权益变动表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项 目	附注	截至2016年8月31日 止8个月期间	2015年度	2014年度
一、经营活动产生的现金流量				
销售商品、提供劳务收到的现金		23,035,421.08	26,357,671.15	20,838,711.26
收到其他与经营活动有关的现金	四(40)(a)	1,771.24	40,071.22	1,434,813.26
经营活动现金流入小计		23,037,192.32	26,397,742.37	22,273,524.52
购买商品、接受劳务支付的现金		(2,411,247.71)	(3,040,808.60)	(5,398,484.22)
支付给职工以及为职工支付的现金		(19,346,930.99)	(25,351,633.99)	(25,605,095.66)
支付的各项税费		(71,006.31)	(21,457.08)	(196,528.98)
支付其他与经营活动有关的现金	四(40)(b)	(10,959,902.32)	(14,534,495.44)	(10,201,380.69)
经营活动现金流出小计		(32,789,087.33)	(42,948,395.11)	(41,401,489.55)
经营活动使用的现金流量净额	四(41)	(9,751,895.01)	(16,550,652.74)	(19,127,965.03)
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资收到的现金		4,392,600.00	13,141,786.41	4,082,550.00
处置Benchmark产品线所收回的现金		585,680.00	2,143,371.00	-
投资活动现金流入小计		4,978,280.00	15,285,157.41	4,082,550.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(95,224.91)	(253,255.88)	(479,733.27)
投资支付的现金		(9,517,300.00)	(691,410.00)	(18,785,630.43)
支付其他与投资活动有关的现金		(28,707.11)	(13,620.92)	(98,019.49)
投资活动现金流出小计		(9,641,232.02)	(958,286.80)	(19,363,383.19)
投资活动（使用）/产生的现金流量净额		(4,662,952.02)	14,326,870.61	(15,280,833.19)
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金		-	-	24,989,700.00
取得借款收到的现金		7,321,000.00	7,951,215.00	11,550,791.38
收到其他与筹资活动有关的现金		150,970.30	338,195.59	67,278.87
筹资活动现金流入小计		7,471,970.30	8,289,410.59	36,607,770.25
偿还债务支付的现金		(245,985.60)	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(196,641.62)	(301,324.08)	(347,362.38)
筹资活动现金流出小计		(442,627.22)	(301,324.08)	(347,362.38)
筹资活动产生的现金流量净额		7,029,343.08	7,988,086.51	36,260,407.87
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		337,477.93	97,589.37	(708,513.88)
五、现金及现金等价物净增加额		(7,048,026.02)	5,861,893.75	1,143,095.77
加：期/年初现金及现金等价物余额		8,924,146.73	3,062,252.98	1,919,157.21
六、期/年末现金及现金等价物余额		1,876,120.71	8,924,146.73	3,062,252.98

财务报表附注为财务报表的组成部分。

财务报表由中科创达软件股份有限公司董事会批准，并授权下列负责人签署：

企业负责人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间、2015 年度及 2014 年度合并所有者权益变动表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项 目	附注	实收资本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	累计亏损	所有者权益合计
2014年1月1日年初余额		24,329.75	57,060,736.50	-	1,309,182.02	(59,532,616.82)	(1,138,368.55)
2014年度增减变动额		-	36,334,365.74	2,765,501.57	(2,040,091.62)	(22,113,996.27)	14,945,779.42
综合收益总额		-	-	-	(2,040,091.62)	(22,113,996.27)	(24,154,087.89)
净亏损	四(28)	-	-	-	-	(22,113,996.27)	(22,113,996.27)
其他综合收益	四(27)	-	-	-	(2,040,091.62)	-	(2,040,091.62)
股东投入和减少资本		-	36,334,365.74	2,765,501.57	-	-	39,099,867.31
股东投入资本	四(24)	-	24,989,700.00	-	-	-	24,989,700.00
股份支付计入所有者权益的金额	四(26)	-	-	2,765,501.57	-	-	2,765,501.57
可转债转股	四(25)	-	11,344,665.74	-	-	-	11,344,665.74
2014年12月31日年末余额		24,329.75	93,395,102.24	2,765,501.57	(730,909.60)	(81,646,613.09)	13,807,410.87
2015年1月1日年初余额		24,329.75	93,395,102.24	2,765,501.57	(730,909.60)	(81,646,613.09)	13,807,410.87
2015年度增减变动额		-	-	5,154,550.05	(1,077,487.45)	(14,908,522.67)	(10,831,460.07)
综合收益总额		-	-	-	(1,077,487.45)	(14,908,522.67)	(15,986,010.12)
净亏损	四(28)	-	-	-	-	(14,908,522.67)	(14,908,522.67)
其他综合收益	四(27)	-	-	-	(1,077,487.45)	-	(1,077,487.45)
股东投入和减少资本		-	-	5,154,550.05	-	-	5,154,550.05
股份支付计入所有者权益的金额	四(26)	-	-	5,154,550.05	-	-	5,154,550.05
2015年12月31日年末余额		24,329.75	93,395,102.24	7,920,051.62	(1,808,397.05)	(96,555,135.76)	2,975,950.80
2016年1月1日年初余额		24,329.75	93,395,102.24	7,920,051.62	(1,808,397.05)	(96,555,135.76)	2,975,950.80
2016年1-8月增减变动额		-	-	6,496,914.64	(35,454.76)	(17,522,724.41)	(11,061,264.53)
综合收益总额		-	-	-	(35,454.76)	(17,522,724.41)	(17,558,179.17)
净亏损	四(28)	-	-	-	-	(17,522,724.41)	(17,522,724.41)
其他综合收益	四(27)	-	-	-	(35,454.76)	-	(35,454.76)
股东投入和减少资本		-	-	6,496,914.64	-	-	6,496,914.64
股份支付计入所有者权益的金额	四(26)	-	-	6,496,914.64	-	-	6,496,914.64
2016年8月31日期末余额		24,329.75	93,395,102.24	14,416,966.26	(1,843,851.81)	(114,077,860.17)	(8,085,313.73)

财务报表附注为财务报表的组成部分。

财务报表由中科创达软件股份有限公司董事会批准，并授权下列负责人签署：

企业负责人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

Rightware Oy

合并财务报表附注

截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况

Rightware Oy (以下简称“Rightware”)由机构投资者 Inventure Fund Ky、Nexit Infocom II LP 及包括 Tero Markus IlmariSarkkinen 在内的 12 名自然人于 2009 年 12 月 23 日投资创建，并于 2010 年 1 月 11 日办理完成工商注册登记。2013 年和 2014 年 Rightware 分别引入了新的投资者 Suomen Teollisuussijoitus Oy 和 Visteon Global Electronics Inc.。于 2016 年 8 月 31 日、2015 年 12 月 31 日及 2014 年 12 月 31 日，Rightware 的实收资本为 2,500.00 欧元，折合人民币 24,329.75 元。

Rightware 的总部设在芬兰的赫尔辛基，注册地址为 Niittykatu 6C, 02200 Espoo, Finland。此外，Rightware 在美国、德国、中国大陆、香港、台湾和日本等国家和地区设有子公司。

Rightware 及其子公司(以下简称“Rightware 集团”)是全球领先的汽车用户界面设计工具和嵌入式图形引擎软件产品供应商，提供的主要产品及服务包括桌面设计工具软件、嵌入式软件以及设计开发服务等。

中科创达拟对 Rightware 现有股东的股权实施收购计划。基于该目的，中科创达按照企业会计准则及证监会颁布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号-财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制了 Rightware 于 2016 年 8 月 31 日、2015 年 12 月 31 日及 2014 年 12 月 31 日的合并资产负债表、以及截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间、截至 2015 年 12 月 31 日止和截至 2014 年 12 月 31 日止年度的合并利润表、合并所有者权益变动表和合并现金流量表及财务报表附注。

本财务报表由中科创达软件股份有限公司(以下简称“中科创达”)董事会于 2017 年 1 月 5 日批准报出。

合并财务报表附注

截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计

(1) 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于2006年2月15日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(以下合称“企业会计准则”)、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

Rightware 集团于 2016 年 8 月 31 日合并财务报表净资产为-8,085,313.73 元。Rightware 和中科创达管理层考虑了自 2016 年 8 月 31 日起 12 个月的业务活动、管理金融风险的关键政策以及可能影响业务发展的关键因素，以评估 Rightware 集团未来 12 个月月的财务状况、现金状况以及现金流量。通过该评估，Rightware 和中科创达管理层合理预期，Rightware 集团在未来 12 个月有充足的营运资金用于偿还到期债务。同时，根据中科创达与 Rightware 现有股东及其他权益持有人于 2016 年 12 月 17 日签署的股份购买协议，Rightware 股东持有的可转换债务将全部转换为 Rightware 的股权，届时，Rightware 根据借款合同于 2018 年 12 月 31 日前偿还可转换债务的义务被消除。因此，中科创达管理层以持续经营为基础编制本合并财务报表。

Rightware 集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备的计提方法(附注二(10))、可供出售权益工具发生减值的判断标准(附注二(9))、固定资产折旧和无形资产摊销(附注二(12)、(14))、开发支出资本化的判断标准(附注二(14))、收入的确认时点(附注二(19))等。

Rightware 集团在确定重要的会计政策时所运用的关键判断详见附注二(23)。

Rightware Oy

合并财务报表附注

截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(2) 遵循企业会计准则的声明

Rightware 集团截至 2016 年 8 月 31 日、2015 年度及 2014 年度财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了 Rightware 2016 年 8 月 31 日、2015 年 12 月 31 日及 2014 年 12 月 31 日的合并财务状况以及截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间、2015 年及 2014 年的合并经营成果和现金流量等有关信息。

(3) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(4) 记账本位币

Rightware 及其子公司记账本位币列示如下：

公司	币种
Rightware Oy	欧元
Rightware Inc.	美元
Kanzisoft Ltd.	港币
Rightware Information and Technology Ltd. Shanghai	人民币
Rightware Software GmbH	欧元
Rightware Taiwan Ltd.	台币
Rightware K.K.	日元

中科创达编制本财务报表所采用的列报货币为人民币。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(5) 企业合并

(a) 同一控制下的企业合并

合并方支付的合并对价及取得的净资产均按账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行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。

(b) 非同一控制下的企业合并

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行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。

(6) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括 Rightware 及全部子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起，Rightware 集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于同一控制下企业合并取得的子公司，自其与 Rightware 同受最终控制方控制之日起纳入 Rightware 合并范围，并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

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

二 主要会计政策和会计估计(续)

(6) 合并财务报表的编制方法(续)

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益、当期净损益及综合收益中不属于 Rightware 所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中股东权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。Rightware 向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司股东的净利润；子公司向 Rightware 出售资产所发生的未实现内部交易损益，按 Rightware 对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

如果以 Rightware 集团为会计主体与以 Rightware 或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从 Rightware 集团的角度对该交易予以调整。

(7) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金，可随时用于支付的存款。

(8) 外币折算

(a) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额在资本化期间内予以资本化；其他汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额在现金流量表中单独列示。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 外币折算(续)

(b) 外币财务报表的折算

Rightware 集团将各子公司报表折算为欧元列报，以及本财务报表将欧元折算为人民币进行列报时，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，股东权益中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。境外经营的利润表中的收入与费用项目，采用按照系统合理的方式确定的，与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，计入其他综合收益。Rightware 集团的现金流量项目采用按照系统合理的方式确定的，现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

(9) 金融工具

(a) 金融资产

(i) 金融资产分类

金融资产于初始确认时分类为：应收款项和可供出售金融资产。金融资产的分类取决于Rightware集团对金融资产的持有意图和持有能力。

应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产。自资产负债表日起 12 个月内将出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为其他流动资产。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 确认和计量

金融资产于**Rightware**集团成为金融工具合同的一方时，按公允价值在资产负债表内确认。可供出售金融资产及应收款项的相关交易费用计入初始确认金额。

可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，但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，按照成本计量；应收款项以及持有至到期投资采用实际利率法，以摊余成本计量。

除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动直接计入所有者权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息，以及被投资单位已宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利，作为投资收益计入当期损益。

(iii) 金融资产减值

Rightware 集团于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且 **Rightware** 集团能够对该影响进行可靠计量的事项。

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。**Rightware** 集团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，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%(含 50%)或低于其初始投资成本持续时间超过一年(含一年)的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 20%(含 20%)但尚未达到 50%的，**Rightware** 集团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。**Rightware** 集团以加权平均法计算可供出售权益工具投资的初始投资成本。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(iii) 金融资产减值(续)

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入所有者权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权益工具投资，期后公允价值上升直接计入股东权益。

(iv) 金融资产的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：**(1)** 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；**(2)** 该金融资产已转移，且 **Rightware** 集团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；或者**(3)** 该金融资产已转移，虽然 **Rightware** 集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

(b) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。**Rightware** 集团的金融负债主要为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债，包括应付款项及借款等。

以公允价值计量且其变动计入损益的金融负债为可转换债务。该可转换债务被指定为以公允价值计量且其变动计入损益。该可转换债务还含有不满足权益确认条件的公司股份的认股权证。以公允价值计量且其变动计入损益的金融负债按公允价值进行初始计量。所有交易成本于发生时计入当期损益。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(b) 金融负债(续)

若以可变价格换取可变数量股份的情形消失，且合同约定的价格和股份数量变为确定时，相应的金融工具满足权益的确认条件，金融负债将被重分类为权益。

应付款项包括应付账款、其他应付款等，以公允价值进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

借款按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

其他金融负债期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(c) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，Rightware 集团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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款以及长期应收款。Rightware 集团对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方或劳务接受方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。

(a) 应收账款坏账准备的计提

对于应收账款，单独进行减值测试。当存在客观证据表明 Rightware 集团将无法按应收款项的原有条款收回款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。

(b) 其他应收款及长期应收款坏账准备的计提

其他应收款及长期应收款主要为应收税务部门的预扣税款、应收 Benchmark 产品线转让款以及应收押金保证金。其中应收 Benchmark 产品线转让款单独进行减值测试。其他应收款项根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定信用风险组合的依据如下：

应收预扣税款	应收税务部门的预扣税款
应收押金保证金	应收出租人押金保证金

按组合计提坏账准备的计提方法如下：

应收预扣税款	根据历史年度该组合的实际坏账损失率确定坏账计提比例
应收押金保证金	根据历史年度该组合的实际坏账损失率确定坏账计提比例

对于应收预扣税款及押金保证金，历史年度该组合未发生坏账损失，因此报告期确定的坏账计提比例为零。

(c) Rightware 集团以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 长期股权投资

长期股权投资为：Rightware 对子公司的长期股权投资，子公司为 Rightware 能够对其实施控制的被投资单位。对子公司的投资，在编制合并财务报表时按权益法调整后合并。

(a) 投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：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初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

(b) 后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资，按照初始投资成本计量，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

(c) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

控制是指拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。

共同控制是指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 Rightware 集团及分享控制权的其他参与方一致同意后才能决策。

重大影响是指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。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(12) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括计算机设备、办公家具及运输设备。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入 Rightware 集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入 Rightware 集团且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

(b) 固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
计算机设备	3 年	0%	33.33%
办公家具	3 年	0%	33.33%
运输设备	3 年	0%	33.33%

对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(c) 当固定资产的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。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(12) 固定资产(续)

(d) 融资租入固定资产的认定依据和计量方法

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租入固定资产以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中的较低者作为租入资产的入账价值。租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时将取得租入资产所有权的，租入固定资产在其预计使用寿命内计提折旧；否则，租入固定资产在租赁期与该资产预计使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(e) 固定资产的处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(13) 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

对于为购建符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的利息费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定专门借款借款费用的资本化金额。

对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款，按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率计算确定一般借款借款费用的资本化金额。实际利率为将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量折现为该借款初始确认金额所使用的利率。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(14) 无形资产

无形资产为外购的软件许可证，以成本计量。

(a) 软件许可证

软件许可证按预计使用年限 5 年平均摊销。

(b) 定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(c) 研究与开发

内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，被分为研究阶段支出和开发阶段支出。

为研究新软件产品和概念而进行的有计划的调查、评价和选择阶段的支出为研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；大规模生产之前，针对新软件产品和概念最终应用的相关设计、测试阶段的支出为开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

- 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；
- 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 有能力使用或出售该无形资产；
- 有足够的技术能力；
- 有足够的财务资源和其他资源支持，完成该无形资产的开发并使用或出售；
- 该无形资产产生未来经济利益的方式可确定；
- 开发期间归属于该无形资产的支出能够可靠计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(d) 无形资产减值

当无形资产的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。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(15) 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

(16) 长期资产减值

固定资产及使用寿命有限的无形资产等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试；尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(17) 职工薪酬

职工薪酬是 Rightware 集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬和离职后福利等。

(a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资和薪金及社会保险费。其中，工资和薪金包括工资、奖金、津贴和补贴、短期带薪缺勤等，社会保险费包括医疗保险费、工伤保险费、团体人身保险等。Rightware 集团在职工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。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(17) 职工薪酬(续)

(b) 离职后福利

Rightware 集团的离职后福利计划为设定提存计划。设定提存计划是 Rightware 集团向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。于报告期内，Rightware 集团的离职后福利主要是为员工缴纳的养老保险和失业保险，均属于设定提存计划。

养老保险

Rightware 根据芬兰 TyEL 养老保险制度，员工工资总额的 24%将纳入养老金中，其中个人承担 5.7%(针对年龄在 53 岁以下的雇员)或者 7.2%(针对年龄在 53 岁及以上的雇员)，雇主平均缴纳约 18%的养老金。在员工提供服务的会计期间，根据 TyEL 养老保险制度的规定计算应缴纳的金额确认为应付职工薪酬，并计入当期损益和成本科目。除此之外，Rightware 集团并无其他补充养老金计划。

(18) 股份支付

(a) 股份支付的种类

股份支付是为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础的负债的交易。权益工具系公司本身的权益工具。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。公司通过授予员工期权作为股份支付交易。该期权项目为以权益结算为基础的股份支付交易。权益结算的股份支付会计核算方法如下：期权按照其于授予日的公允价值确认为费用总额，并相应计入权益。股份支付费用总额在等待期间内分期确认，等待期指符合所有特定可行权条件的期间。在每个报告期末，公司基于非市场可行权条件和服务条件的满足情况修订其对预期可行权的期权数目的估计。对预期可行权的期权数目的估计修订(如有)的影响确认为损益，并对权益作出相应调整。

(b) 权益工具公允价值确定的方法

Rightware 集团于报告日期内采用 Black-Scholes(“布莱克-斯科尔斯”)模型对权益工具的公允价值进行估计。

(c) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内的每个资产负债日，Rightware 集团根据取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(19) 收入确认

(1) 一般原则

收入的金额按照 **Rightware** 集团在日常经营活动中销售商品和提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除销售折让及销售退回的净额列示。

与交易相关的经济利益很可能流入 **Rightware** 集团，相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入：

(2) 收入确认的具体方法

(a) 软件许可权收入

软件许可权收入是指授权客户使用 **Rightware** 集团的自有软件产品而获取的收入。

软件许可权收入的具体确认方法为：

- (i) 合同中约定客户享有 **Rightware** 集团某一特定自有软件产品的永久使用权，该永久使用权在 **Rightware** 不提供后续升级及技术支持服务的情况下能够正常使用，且 **Rightware** 集团无合同义务提供上述后续升级及技术支持，在合同约定的标的软件交付时确认收入。
- (ii) 合同中约定客户可以在一定有效期内享有 **Rightware** 集团某一特定自有软件产品的使用权，并在此期间内 **Rightware** 需要提供升级及技术支持服务，在合同约定的有效期内分期确认收入。

(b) 软件许可费收入

软件许可费收入是指授权客户将 **Rightware** 集团的自有软件产品安装到其产品中，并按照客户实际安装的数量而获取的收入。

收入于客户安装软件并向 **Rightware** 集团报告安装数量所属期间确认。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(19) 收入确认(续)

(2) 收入确认的具体方法(续)

(c) 客户支持及维护服务收入

Rightware 根据客户需求在一定时间内提供相应的技术支持及软件维护服务合同中一般会明确约定相应的服务期限及每月服务费用金额或者服务期限内服务费用总额。客户支持及维护服务收入按合同约定的每月服务费用确认收入或在合同约定的期限内采用直线法确认。

(d) 软件设计开发及其他技术服务收入

软件设计开发是指根据客户的实际需求进行专门的软件设计与开发的服务。

软件设计开发业务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收入，完工百分比依据已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定。

其他技术服务是指 Rightware 集团按客户要求提供现场设计、工程及员工培训服务，通常合同约定每小时工费，并按照实际发生的工时结算，因此，其他技术服务收入依据合同约定的每小时工费和实际发生的工时确认收入。

(20) 政府补助

政府补助为 Rightware 集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，Rightware 集团的政府补助为专项补贴。

政府补助在 Rightware 集团能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。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。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(20) 政府补助(续)

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，并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。

政府补助表现为政府向企业转移资产，通常为货币性资产，也可能为非货币性资产。政府补助的形式包括财政贴息，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款，受益企业按照实际发生的利率计算和确认利息费用。

(21) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认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应纳税所得额为限。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对 Rightware 集团内同一纳税主体征收的所得税相关；

Rightware 集团内该纳税主体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。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(22) 租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

(a) 经营租赁

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。

(b) 融资租赁

以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额作为长期应付款列示。

(23) 重要会计估计和判断

Rightware集团根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

(a) 重要会计估计及其关键假设

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：

(i) 商誉减值准备的会计估计

Rightware至少每年对商誉的账面价值进行减值测试。如环境变化表明商誉可能出现减值时，Rightware将增加减值测试的频次。出于减值测试目的，将商誉分摊至Rightware集团的单一现金产出单元。该单一现金产出单元的可收回金额为其预计未来现金流量的现值，其计算需要采用会计估计(附注四(10))。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(23) 重要会计估计和判断(续)

(a) 重要会计估计及其关键假设(续)

(ii) 股份支付

Rightware 集团的股份支付为以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付

Rightware 集团以股份或其他权益工具作为对价换取职工提供服务时，以授予职工权益工具于授予日的公允价值计量。期权按照其于授予日的公允价值确认为费用总额，并相应计入权益。股份支付费用总额在等待期间内分期确认，等待期间指符合所有特定可行权条件的期间。在每个报告期末，公司基于非市场可行权条件和服务条件的满足情况修订其对预期可行权的期权数目的估计。对预期可行权的期权数目的估计修订(如有)的影响确认为损益，并对权益作出相应调整。

(iii) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

Rightware 公司发放了附带认股权证的可转换债务，该可转换债务和认股权证不能满足权益的确认条件，因此，其被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负债。在资产负债表日时点，管理层根据其判断确定公允价值评估方法，并同时尽量依赖市场可观察值来确定评估所需要的参数。该评估所用参数详见附注四(23)。

Rightware Oy

合并财务报表附注

截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间、2015 年度及 2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 税项

Rightware 集团适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	国家/地区	税基	税率
企业所得税	芬兰	应纳税所得额	20%
	德国、美国、日本、中国大陆、香港、台湾	应纳税所得额	17% - 40%
增值税	芬兰	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	24%
	中国大陆	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	17%或 6%

Rightware Oy

合并财务报表附注

截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
银行存款	<u>1,876,120.71</u>	<u>8,924,146.73</u>	<u>3,062,252.98</u>

(2) 应收账款

	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
应收账款	12,383,854.04	10,319,212.48	7,927,857.24
减：坏账准备	<u>(59,681.60)</u>	<u>-</u>	<u>(622,960.19)</u>
	<u>12,324,172.44</u>	<u>10,319,212.48</u>	<u>7,304,897.05</u>

Rightware 集团应收账款主要为应收客户软件许可收入和特许权使用费收入等，Rightware 对于应收账款采用个别认定法单独进行减值测试。

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
已实现收入未开账单的应收账款	2,190,483.62	1,566,456.97	1,782,030.95
未超过信用期	4,509,563.18	8,107,699.66	3,479,591.44
超过信用期 30 天内	2,441,219.82	268,563.25	804,202.10
超过信用期 31 至 180 天	3,038,562.14	113,970.20	402,602.40
超过信用期 181 至 360 天	84,662.08	-	76,146.50
超过信用期 360 天以上	<u>59,681.60</u>	<u>262,522.40</u>	<u>760,323.66</u>
	<u>12,324,172.44</u>	<u>10,319,212.48</u>	<u>7,304,897.05</u>

于 2016 年 8 月 31 日，应收账款 5,564,444.04 元 (2015 年 12 月 31 日：645,055.85 元，2014 年 12 月 31 日：1,420,314.47 元)已超过信用期但未减值。基于对客户财务状况及过往信用记录的分析，Rightware 集团认为这部分款项可以收回。

合并财务报表附注

截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间、2015 年度及 2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(2) 应收账款(续)

(b) 单项计提坏账准备的应收账款

于 2016 年 8 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款分析如下：

	账面余额	坏账准备	计提比例	理由
A 公司	59,681.60	(59,681.60)	100%	(i)

- (i) 于 2016 年 8 月 31 日，应收 A 公司的 Kanzi 许可证收入款项由于账龄超过信用期 360 天，且经多次催收未获得偿还。因此管理层认为该笔款项无法收回，对其全额计提了减值准备。

于 2014 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款分析如下：

	账面余额	坏账准备	计提比例	理由
M 公司	301,474.72	(301,474.72)	100%	(i)
N 公司	149,112.00	(149,112.00)	100%	(ii)
O 公司	172,373.47	(172,373.47)	100%	(iii)
	622,960.19	(622,960.19)		

- (i) 应收 M 公司款项经过多次催讨未获得偿还，经管理层评估如进入法律程序将产生高于相应应收款项的诉讼成本，通过诉讼收回该笔款项并不可行。因此管理层认为该笔款项无法收回，于 2014 年 1 月 1 日以前对其全额计提了减值准备。
- (ii) 应收 N 公司款项根据债务托收机构的建议，由于收到款项极其不可能，管理层对应收 N 公司款项于 2014 年全额计提了减值准备。该应收款项及其坏账准备于 2015 年转让 Benchmark 产品线时转让给 Basemark Oy。
- (iii) 应收 O 公司款项根据债务托收机构的建议，由于收到款项极其不可能，管理层对应收 O 公司款项于 2014 年 1 月 1 日以前全额计提了减值准备。该应收款项及其坏账准备于 2015 年转让 Benchmark 产品线时转让给 Basemark Oy。

Rightware Oy

合并财务报表附注

截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(2) 应收账款(续)

(c) 2015 年度核销的应收账款原值为 301,474.72 元，分析如下：

	应收账款性质	核销原值	核销的坏账准备	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
M 公司	应收技术服务费	301,474.72	(301,474.72)	无法收回	管理层审核批准	否

(d) 按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	2016 年 8 月 31 日			2015 年 12 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	余额	坏账准备 金额	占应收账款 余额总额比例	余额	坏账准备 金额	占应收账款 余额总额比例	余额	坏账准备 金额	占应收账款 余额总额比例
余额前五名的应 收账款总额	<u>9,155,399.90</u>	<u>(59,681.60)</u>	<u>73.80%</u>	<u>7,036,916.76</u>	<u>-</u>	<u>68.19%</u>	<u>4,018,974.06</u>	<u>-</u>	<u>55.02%</u>

Rightware Oy

合并财务报表附注

截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间、2015 年度及 2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 预付款项

预付款项账龄分析如下：

	2016 年 8 月 31 日		2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	482,356.09	100%	553,555.58	100%	828,574.01	100%

(4) 其他应收款

	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
应收预扣税款	193,055.13	212,756.17	187,221.30
减：坏账准备	-	-	-
合计	193,055.13	212,756.17	187,221.30

Rightware Oy

合并财务报表附注

截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间、2015 年度及 2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 其他应收款(续)

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
一年以内	193,055.13	212,756.17	187,221.30

于 2016 年 8 月 31 日，2015 年 12 月 31 日及 2014 年 12 月 31 日，其他应收款无逾期，亦未减值。

	2016 年 8 月 31 日				2015 年 12 月 31 日				2014 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例	金额	占总额比例	金额	计提比例	金额	占总额比例	金额	计提比例
按组合计提坏账准备												
- 应收预扣税款	193,055.13	100%	-	-	212,756.17	100%	-	-	187,221.30	100%	-	-

Rightware Oy

合并财务报表附注

截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 长期应收款

	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
应收 Benchmark 产 品线转让款(a)	3,909,077.66	4,036,281.90	-
应收押金保证金(b)	491,422.09	479,115.16	328,165.84
减：一年内到期部分	(850,612.00)	(808,973.42)	-
	<u>3,549,887.75</u>	<u>3,706,423.64</u>	<u>328,165.84</u>

- (a) 应收关联方款项为Rightware因转让Benchmark产品线而应收Basemark Oy的款项。Basemark Oy为Rightware的股东兼董事会成员Tero Sarkkinen 对其有重大影响的公司。因而Basemark Oy为Rightware集团的关联方。

根据双方签订的协议，Rightware Oy转让了Benchmark产品线相关的资产及负债，包括业务人员、合同、商标、该产品线的应收款项及所转移业务人员的工资等。双方约定的交易价款(调整后)为975,000.00欧元，扣除2015年7月1日前已偿还的250,000.00欧元，Basemark Oy 应于2015年7月1日至2017年12月31日期间，每月分期偿还10,000.00欧元，并于2017年12月31日一次性偿还剩余款项425,000.00欧元。于2017年12月31日前，此款项不计利息，如果到2017年12月31日，该款项未全部偿还，对于未偿还部分自2017年12月31日起按年利率10%收取利息。

此应收款项以Tero Sarkkinen和Arto Ruotsalainen持有的Basemark Oy的所有股权作为抵押。

Rightware 集团对该项长期应收款初始确认时，已按照公允价值作为初始入账价值，并采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。初始入账价值与已处置Benchmark 产品线相应资产负债的账面净值的差异计入投资收益(附注四(35))。在持有期间，Rightware 集团按照摊余成本和实际利率计算确认相应的利息收入(附注四(33)(a))。

于2016年8月31日，2015年12月31日及2014年12月31日，基于对Basemark Oy财务状况及过往信用记录的分析，Rightware集团认为该款项可以收回。

- (b) 于2016年8月31日，2015年12月31日及2014年12月31日，由于历史年度应收押金保证金未发生坏账损失，因此，Rightware集团认为应收押金保证金无需计提坏账准备。

Rightware Oy

合并财务报表附注

截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(6) 其他流动资产

	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
可供出售金融资产 (附注四(7))	5,247,550.49	-	13,458,348.85
预缴税款	20,444.88	125.30	116.76
待抵扣增值税	1,426.17	129,126.47	258,346.98
	<u>5,269,421.54</u>	<u>129,251.77</u>	<u>13,716,812.59</u>

(7) 可供出售金融资产

	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
以公允价值计量的基金	5,247,550.49	-	13,458,348.85
减：减值准备	-	-	-
减：列示于其他流动资产的可供 出售金融资产(附注四(6))	(5,247,550.49)	-	(13,458,348.85)
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

可供出售金融资产为 Rightware 集团向 EVLI 银行购买的短期企业债券基金(Short Coporate Bond Fund)和欧元流动基金(Euro Liquidity Fund)。Rightware 集团在该基金的最大风险敞口为 Rightware 集团所购份额在 2016 年 8 月 31 日的账面价值 5,247,550.49 元(2015 年 12 月 31 日：不适用；2014 年 12 月 31 日：13,458,348.85 元)。Rightware 集团不存在向该基金提供财务支持的义务和意图。

(a) 可供出售金融资产相关信息分析如下：

以公允价值计量的可供出售金融资产：

	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
可供出售基金			
—公允价值	5,247,550.49	-	13,458,348.85
—成本	5,222,140.00	-	13,425,467.71
—累计计入其他综合收益	24,936.35	-	36,010.21
—外币报表折算差	474.14	-	(3,129.07)

Rightware Oy

合并财务报表附注

截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(8) 固定资产

	计算机设备及办公家具	运输设备	合计
成本			
2014 年 1 月 1 日	2,366,688.42	221,812.84	2,588,501.26
本年增加	446,644.85	-	446,644.85
外币报表折算差异	(309,610.01)	(25,380.07)	(334,990.08)
2014 年 12 月 31 日	2,503,723.26	196,432.77	2,700,156.03
累计折旧			
2014 年 1 月 1 日	(1,485,888.60)	(55,453.21)	(1,541,341.81)
本年计提增加	(439,439.91)	(71,708.66)	(511,148.57)
外币报表折算差异	208,201.83	12,576.09	220,777.92
2014 年 12 月 31 日	(1,717,126.68)	(114,585.78)	(1,831,712.46)
账面净值			
2014 年 1 月 1 日	880,799.82	166,359.63	1,047,159.45
2014 年 12 月 31 日	786,596.58	81,846.99	868,443.57
成本			
2014 年 12 月 31 日	2,503,723.26	196,432.77	2,700,156.03
本年增加	505,452.03	-	505,452.03
外币报表折算差异	(107,789.51)	(9,495.46)	(117,284.97)
2015 年 12 月 31 日	2,901,385.78	186,937.31	3,088,323.09
累计折旧			
2014 年 12 月 31 日	(1,717,126.68)	(114,585.78)	(1,831,712.46)
本年计提增加	(305,583.68)	(60,721.95)	(366,305.63)
外币报表折算差异	75,000.95	3,948.53	78,949.48
2015 年 12 月 31 日	(1,947,709.41)	(171,359.20)	(2,119,068.61)
账面净值			
2014 年 12 月 31 日	786,596.58	81,846.99	868,443.57
2015 年 12 月 31 日	953,676.37	15,578.11	969,254.48

Rightware Oy

合并财务报表附注

截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(8) 固定资产(续)

	计算机设备及办公家具	运输设备	合计
成本			
2015 年 12 月 31 日	2,901,385.78	186,937.31	3,088,323.09
本期增加	222,384.89	-	222,384.89
本期减少	-	(196,553.96)	(196,553.96)
外币报表折算差异	153,485.05	9,616.65	163,101.70
2016 年 8 月 31 日	3,277,255.72	-	3,277,255.72
累计折旧			
2015 年 12 月 31 日	(1,947,709.41)	(171,359.20)	(2,119,068.61)
本期计提增加	(273,428.27)	(16,073.87)	(289,502.14)
本期减少	-	196,553.96	196,553.96
外币报表折算差异	(105,395.37)	(9,120.89)	(114,516.26)
2016 年 8 月 31 日	(2,326,533.05)	-	(2,326,533.05)
账面净值			
2015 年 12 月 31 日	953,676.37	15,578.11	969,254.48
2016 年 8 月 31 日	950,722.67	-	950,722.67

截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间固定资产计提的折旧费用为 289,502.14 元，2015 年度为 366,305.63 元，2014 年度为 511,148.57 元，已全部计入管理费用。

截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间、2015 年度及 2014 年度，固定资产原值中无资本化的利息费用。

合并财务报表附注

截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(8) 固定资产(续)

(a) 融资租入的固定资产

于 2016 年 8 月 31 日，账面价值 642,237.85 元(原价 1,325,668.16 元)的固定资产系融资租入的计算机设备及运输设备(2015 年 12 月 31 日：账面价值为 587,556.24 元，原价 1,181,988.64 元；2014 年 12 月 31 日：账面价值为 414,038.05 元，原价 977,336.13 元)。具体分析如下：

2016 年 8 月 31 日	原价	累计折旧	外币报表折算差	账面价值
融资租入的固定资产	<u>1,325,668.16</u>	<u>(714,112.42)</u>	<u>30,682.11</u>	<u>642,237.85</u>
2015 年 12 月 31 日				
融资租入的固定资产	<u>1,181,988.64</u>	<u>(579,357.79)</u>	<u>(15,074.61)</u>	<u>587,556.24</u>
2014 年 12 月 31 日				
融资租入的固定资产	<u>977,336.13</u>	<u>(501,923.43)</u>	<u>(61,374.65)</u>	<u>414,038.05</u>

Rightware Oy

合并财务报表附注

截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 无形资产

	软件许可证
原值	
2014 年 1 月 1 日	625,718.75
本年购置增加	29,476.01
外币报表折算差异	(74,156.74)
2014 年 12 月 31 日	581,038.02
本年购置增加	55,365.49
外币报表折算差异	(26,636.91)
2015 年 12 月 31 日	609,766.60
外币报表折算差异	31,368.36
2016 年 8 月 31 日	641,134.96
累计摊销	
2014 年 1 月 1 日	(375,276.76)
本年计提增加	(127,266.23)
外币报表折算差异	53,998.29
2014 年 12 月 31 日	(448,544.70)
本年计提增加	(79,847.14)
外币报表折算差异	19,591.00
2015 年 12 月 31 日	(508,800.84)
本期计提增加	(62,233.19)
外币报表折算差异	(27,357.64)
2016 年 8 月 31 日	(598,391.67)
账面价值	
2016 年 8 月 31 日	42,743.29
2015 年 12 月 31 日	100,965.76
2014 年 12 月 31 日	132,493.32
2014 年 1 月 1 日	250,441.99

Rightware Oy

合并财务报表附注

截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 商誉

	2014 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	外币报表折算差异	2014 年 12 月 31 日
商誉	9,231,879.50	-	-	(1,056,322.03)	8,175,557.47
减：减值准备	-	-	-	-	-
	<u>9,231,879.50</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,056,322.03)</u>	<u>8,175,557.47</u>
	2015 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	外币报表折算差异	2015 年 12 月 31 日
商誉	8,175,557.47	-	(193,594.80)	(400,273.19)	7,581,689.48
减：减值准备	-	-	-	-	-
	<u>8,175,557.47</u>	<u>-</u>	<u>(193,594.80)</u>	<u>(400,273.19)</u>	<u>7,581,689.48</u>
	2016 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	外币报表折算差异	2016 年 8 月 31 日
商誉	7,581,689.48	-	-	390,026.59	7,971,716.07
减：减值准备	-	-	-	-	-
	<u>7,581,689.48</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>390,026.59</u>	<u>7,971,716.07</u>

该项商誉于 2009 年 12 月 23 日购买 Futuremark Oy 的汽车及其他嵌入式产品及服务业务形成，并以业务受让对价超过被收购业务净资产账面价值的金额计量。由于考虑到企业合并发生在 2009 年，对其进行追溯调整不切实可行。根据企业会计准则有关首次执行的相关规定，以首次执行日(2014 年 1 月 1 日)原芬兰会计准则下商誉的摊余价值作为其认定成本。

2015 年减少的商誉为 2015 年 4 月处置 Benchmark 产品线所致。

Rightware 集团对其财务报表中列示的商誉于每年年末或报告期末日进行减值测试。以集团整体作为一个现金产出单元，根据其未来可收回金额低于账面价值的差额，计提商誉的减值准备及资产减值损失。现金产出单元的可收回金额采用现金流量预测方法计算。该方法考虑了现金产出单元未来期间的税前现金流量，并采用能够反映集团特定风险的税前加权平均资本成本为折现率进行折算。

现金流量预测中的关键参数为销售净额及关键成本的增长，观测期间的预测考虑了集团的市场定位、产品发展机遇以及历史年度的增长率。

合并财务报表附注

截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 商誉(续)

采用未来现金流量折现方法的主要假设：

	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2014 年 1 月 1 日
管理层观测期(年)	6*	6*	4	4
永续期增长率	1%	1%	1%	1%
观测期增长率	15%-75%	15%-90%	40%-80%	75%-100%
税前折现率	13%	15%	17%	17%
平均税息折旧及摊销 前利润率	23%	28%	31%	31%

*从2015年开始，公司经营重点调整为开发和销售汽车用户界面设计工具和嵌入式图形引擎软件产品，由于收入回报期较长，因此Rightware集团管理层将观测期调整为6年。

作为业绩复核的一部分，管理层对关键参数进行了敏感性分析，分析结果显示：做减值测试的商誉及其他资产的账面价值超出可回收价值的情况不太可能发生。

敏感性分析中使用的参数变化为：

- 折现率每年增长2个百分点
- 观测期内每年收入增长率降低20%

当上述参数一次发生单项变化或者同时全部发生变化时，敏感性分析均未提示减值。

Rightware Oy

合并财务报表附注

截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(11) 长期待摊费用

	经营租入固定资产改良
2014 年 1 月 1 日	1,023,386.58
本年摊销	(330,845.03)
外币报表折算差异	(88,348.52)
2014 年 12 月 31 日	604,193.03
本年摊销	(116,731.37)
本年处置	(443,579.13)
外币报表折算差异	(43,882.53)
2015 年 12 月 31 日	-
本期增加	52,283.43
本期摊销	(8,713.75)
外币报表折算差异	828.43
2016 年 8 月 31 日	44,398.11

长期待摊费用为Rightware集团经营租赁办公场所的装修支出，按直线法摊销，摊销期为3年。

Rightware Oy

合并财务报表附注

截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间、2015 年度及 2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 资产减值准备

	2014 年 1 月 1 日	本年增加	外币报表 折算差	2014 年 12 月 31 日	本年核销	转让 benchmark 产品线转出	2015 年 12 月 31 日	本期增加	外币报表 折算差	2016 年 8 月 31 日
应收账款										
坏账准备	(535,071.69)	(163,302.00)	75,413.50	(622,960.19)	301,474.72	321,485.47	-	(58,568.00)	(1,113.60)	(59,681.60)

(13) 递延所得税资产和负债

(a) 未经抵销的递延所得税资产：

	2016 年 08 月 31 日		2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	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	可抵扣暂时性差异	递延所得税 资产
待转回的固定资产折旧	298,546.01	59,709.20	272,347.41	54,469.48	248,875.68	49,775.14
带转回的长期应收款折现	455,139.34	91,027.87	682,026.10	136,405.22	-	-
可抵扣亏损	5,215,214.85	1,043,042.97	4,241,785.29	848,357.06	1,258,142.12	251,628.42
	<u>5,968,900.20</u>	<u>1,193,780.04</u>	<u>5,196,158.80</u>	<u>1,039,231.76</u>	<u>1,507,017.80</u>	<u>301,403.56</u>
其中：						
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		19,401.00		8,490.12		-
预计于 1 年后转回的金额		<u>1,174,379.04</u>		<u>1,030,741.64</u>		<u>301,403.56</u>
		<u>1,193,780.04</u>		<u>1,039,231.76</u>		<u>301,403.56</u>

Rightware Oy

合并财务报表附注

截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间、2015 年度及 2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 递延所得税资产和负债(续)

(b) 未经抵销的递延所得税负债：

	2016 年 08 月 31 日		2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	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	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
商誉摊销	5,699,326.47	1,139,865.28	4,988,237.65	997,647.53	1,362,592.91	272,518.58
融资租入固定资产	244,163.24	48,832.65	207,921.15	41,584.23	111,543.75	22,308.75
可供出售金融资产 公允价值变动	25,410.49	5,082.11	-	-	32,881.13	6,576.23
	<u>5,968,900.20</u>	<u>1,193,780.04</u>	<u>5,196,158.80</u>	<u>1,039,231.76</u>	<u>1,507,017.79</u>	<u>301,403.56</u>
其中：						
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		5,082.10		-		6,576.23
预计于 1 年后转回的金额		<u>1,188,697.94</u>		<u>1,039,231.76</u>		<u>294,827.33</u>
		<u>1,193,780.04</u>		<u>1,039,231.76</u>		<u>301,403.56</u>

(c) Rightware 集团未确认递延所得税资产的可抵扣亏损分析如下：

	2016 年 08 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	<u>84,512,494.93</u>	<u>73,882,870.74</u>	<u>67,569,852.14</u>

合并财务报表附注

截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间、2015 年度及 2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 递延所得税资产和负债(续)

(d) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2016 年 08 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
2020	3,459,775.10	3,290,501.10	3,457,641.79
2021	8,246,090.74	7,842,640.01	8,241,006.16
2022	20,160,972.29	19,174,570.47	20,148,540.92
2023	20,027,579.14	19,047,703.75	20,015,230.02
2024	15,717,124.52	14,948,143.73	15,707,433.25
2025	10,072,102.41	9,579,311.68	-
2026	6,828,850.73	-	-
	<u>84,512,494.93</u>	<u>73,882,870.74</u>	<u>67,569,852.14</u>

根据芬兰税务相关法规的规定，企业纳税年度发生的亏损，准予向以后年度结转，用于以后年度的所得税弥补，但结转年度最长不得超过 10 年。

Rightware Oy

合并财务报表附注

截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间、2015 年度及 2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 递延所得税资产和负债(续)

(e) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

	2016 年 08 月 31 日		2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	互抵金额	抵销后余额	互抵金额	抵销后余额	互抵金额	抵销后余额
递延所得税资产	1,193,780.04	-	1,039,231.76	-	301,403.56	-
递延所得税负债	<u>1,193,780.04</u>	<u>-</u>	<u>1,039,231.76</u>	<u>-</u>	<u>301,403.56</u>	<u>-</u>

Rightware Oy

合并财务报表附注

截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(14) 应付账款

	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
应付分包服务款项	434,494.36	91,202.13	122,639.77
应付咨询服务费	35,560.98	278,403.02	223,570.93
其他	199,668.22	294,871.90	393,303.48
	<u>669,723.56</u>	<u>664,477.05</u>	<u>739,514.18</u>

Rightware Oy

合并财务报表附注

截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间、2015 年度及 2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(15) 应付职工薪酬

短期薪酬及设定提存计划

	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	外币报表折算差异	2016 年 8 月 31 日
工资和薪金	3,070,362.30	16,194,119.57	(16,654,697.52)	149,192.02	2,758,976.37
养老保险	17,619.51	2,742,615.79	(2,742,615.79)	906.40	18,525.91
社会保险费和失业保险费	442,643.70	835,784.69	(977,472.61)	20,077.00	321,032.78
	<u>3,530,625.51</u>	<u>19,772,520.05</u>	<u>(20,374,785.92)</u>	<u>170,175.42</u>	<u>3,098,535.06</u>
	2014 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	外币报表折算差异	2015 年 12 月 31 日
工资和薪金	2,985,255.12	22,411,319.70	(22,187,762.37)	(138,450.15)	3,070,362.30
养老保险	-	3,505,238.03	(3,488,068.24)	449.72	17,619.51
社会保险费和失业保险费	392,284.52	1,175,759.64	(1,108,207.02)	(17,193.44)	442,643.70
	<u>3,377,539.64</u>	<u>27,092,317.37</u>	<u>(26,784,037.63)</u>	<u>(155,193.87)</u>	<u>3,530,625.51</u>
	2014 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	外币报表折算差异	2014 年 12 月 31 日
工资和薪金	2,153,663.22	22,947,234.52	(21,766,630.38)	(349,012.24)	2,985,255.12
养老保险	-	3,775,944.21	(3,775,944.21)	-	-
社会保险费和失业保险费	693,393.32	856,041.82	(1,098,916.15)	(58,234.47)	392,284.52
	<u>2,847,056.54</u>	<u>27,579,220.55</u>	<u>(26,641,490.74)</u>	<u>(407,246.71)</u>	<u>3,377,539.64</u>

Rightware Oy

合并财务报表附注

截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(16) 应交税费

	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
应交个人所得税	340,377.67	680,340.42	470,724.96
应交企业所得税	27,173.55	33,429.60	14,623.34
	<u>367,551.22</u>	<u>713,770.02</u>	<u>485,348.30</u>

(17) 应付利息

	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
Tekes 借款	<u>53,887.93</u>	<u>78,409.20</u>	<u>64,405.35</u>

Tekes 向 Rightware 提供研发贷款情况详见附注四(21)。

(18) 其他应付款

	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
应付外部服务费	273,722.20	194,465.24	-
应付职工报销款	103,567.42	136,802.62	101,243.17
预提费用	527,951.55	383,626.75	200,502.80
	<u>905,241.17</u>	<u>714,894.61</u>	<u>301,745.97</u>

(19) 一年内到期的非流动负债

	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款 (附注四(21))	2,207,100.17	736,836.52	2,165,106.24
一年内到期的长期应付款 (附注四(22))	<u>172,565.39</u>	<u>184,369.27</u>	<u>219,684.40</u>
	<u>2,379,665.56</u>	<u>921,205.79</u>	<u>2,384,790.64</u>

合并财务报表附注

截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(20) 其他流动负债

	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
递延收益(已开账单尚未实现的收入)	3,123,461.08	3,370,131.74	2,626,059.67

(21) 长期借款

	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
信用借款 (a)	14,241,521.80	13,783,135.52	13,364,908.56
减：一年内到期的长期借款	(2,207,100.17)	(736,836.52)	(2,165,106.24)
	12,034,421.63	13,046,299.00	11,199,802.32

- (a) 信用借款为 Rightware 向芬兰国家技术创新局 Tekes 的借款。根据双方签订的融资协议，Tekes 同意向 Rightware 提供研发贷款。如果相关研发成本符合融资协议约定的条件，Rightware 即可向 Tekes 申请支取研发贷款。Rightware 定期向 Tekes 报告上述符合条件的研发成本，以便支取相应期间的研发贷款。

Tekes 研发贷款的利率依据基准利率下浮 3%后确定，但不低于 1%。相应地，考虑到现行市场利率水平，所有贷款利率均为 1%。根据融资协议的规定，贷款本金于 3 年后按 4 年的期限分年平均偿还。于 2015 年，经 Rightware 与 Tekes 重新协商还款计划，贷款本金于 2016-2018 年起按 4-6 年的期限分年平均偿还。利息从贷款发放之后按年支付。

(22) 长期应付款

	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
应付融资租赁款	398,074.55	379,635.06	302,494.27
减：一年内到期的长期应付款	(172,565.39)	(184,369.27)	(219,684.40)
	225,509.16	195,265.79	82,809.87

Rightware Oy

合并财务报表附注

截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(23) 其他非流动负债

	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
可转换债务	18,782,523.16	7,095,200.00	-

Rightware于2014年及2015年向现有股东发行了附带认股权证的可转换债务。

2014年发行的可转换债务及其附带的认股权证在初始确认时被整体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。按照合同规定，若Rightware 2014年9月30日前完成新一轮融资，且投资者将可转换债务转股，转换价为该新一轮融资的每股价格。2014年7月17日Rightware引入新的机构投资者，该可转换债务本金部分按照合同约定，以该轮新融资每股公允价格14.39欧元转换为公司股份。同时，其附带的认股权证数量及行权价格得到锁定，即满足权益的确认条件，该认股权证被重分类至权益。详见附注四 (25)。

于2016年8月31日及2015年12月31日的可转换债务余额为2015年12月发行，并于2015年底及2016年上半年分两期平均支取的可转换债务。其合同条件详述如下：

现有股东向Rightware提供可转换债务总计2,000,000.00欧元。该债务的主要条件有：

- 债务本金部分最晚可以于2018年12月31日一次性偿还，亦可以早于此日期前选择一次性提前偿还。
- 债务本身不附带任何利息，但若债务人选择提前还贷，则需要支付一笔100%的一次性利息。
- 债务附带转换权，投资者可以在2020年3月31日前任意时间行使该转换权。另外，每一投资人的转换权还具有独立的认股权。
- Rightware可以通过向投资者提前偿付债务及一次性全额利息以终止上述股权转让。
- 只有当债务未被转换为Rightware股权并于2018年12月31日前被偿付时，才需支付一次性利息，即，如果行使了上述转换权，则无需支付利息。
- 如果Rightware解散或破产，则债务本金和一次性利息应在其他所有次级债务得到偿付后方可支付。

2015年发行的可转换债务及其附带的认股权证在初始确认时被整体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。在公允价值层级中划分为第3层。

合并财务报表附注

截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(23) 其他非流动负债(续)

报告期间可转换债务的变动列示如下：

	2015 年度可转换债务	2014 年度可转换债务	第 3 层级负债总额
2016 年 1 月 1 日	7,095,200.00	-	7,095,200.00
增加	7,366,072.58	-	
计入损益的损失	3,790,059.74	-	
外币报表折算差异	531,190.84	-	
2016 年 8 月 31 日	18,782,523.16	-	18,782,523.16
截至 2016 年 8 月 31 日仍 持有负债的未实现收益 或损失变动额	3,790,059.74	-	3,790,059.74
2015 年 1 月 1 日	-	-	
增加	7,089,400.00	-	
外币报表折算差异	5,800.00	-	
2015 年 12 月 31 日	7,095,200.00	-	7,095,200.00
截至 2015 年 12 月 31 日 仍持有负债的未实现收 益或损失变动额	-	-	-
2014 年 1 月 1 日	-	-	-
增加	-	8,427,496.40	
计入损益的收益或损失	-	2,955,121.16	
可转换债务转为权益	-	(11,344,665.74)	
外币报表折算差异	-	(37,951.82)	
2014 年 12 月 31 日	-	-	-
截至 2014 年 12 月 31 日 仍持有负债的未实现收 益或损失变动额	-	-	-

合并财务报表附注

截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(23) 其他非流动负债(续)

可转换债务及相关认股权采用期权定价模型(Black-Scholes 模型)按公允价值计入损益。采用期权定价模型为工具定价需要管理层估计和判断。关键估计项目是公司股价及其波动率。2016 年 8 月 31 日的股价估计值是 29 欧元每股(2015 年 12 月 31 日: 23 欧元每股, 2014 年 12 月 31 日: 16 欧元每股)是管理层基于融资活动在 Rightware 估值基础上对股价的最佳估计。2016 年 8 月 31 日的股价波动率为 29%(2015 年 12 月 31 日: 50%; 2014 年 12 月 31 日: 30%), 是基于同业上市公司的平均股价波动率。如果 2016 年 8 月 31 日股价提高或降低 10%, 则在 2016 年 8 月 31 日的利润表中确认的损失将相应增加或减少 227,000.00 欧元, 折合人民币约 1,661,867.00; 如果 2015 年 12 月 31 日股价提高或降低 10%, 则在 2015 年 12 月 31 日的利润表中确认的损失将相应增加或减少 100,000.00 欧元, 折合人民币约 691,410.00 元。

(24) 实收资本

	所有者投入资本
2014 年 1 月 1 日(a)	24,329.75
2014 年 12 月 31 日	24,329.75
2015 年 12 月 31 日	24,329.75
2016 年 8 月 31 日	24,329.75

Rightware Oy 的股份数量为 1,762,577 股, 分为 A 类、B 类、C1 类、C2 类及 D 类股。其中, A 类股 1,000,000 股、B 类股 100 股、C1 类股 121,110 股、C2 类股 363,334 股以及 D 类股 278,033 股。B 类股无投票权。其他类型的股票均具有同等投票权。当按公司章程规定的方式分配利润和资产时, D 类股比 C1 和 C2 类股更具优先权, C1 和 C2 类股比 B 类股更具优先权, 而 B 类股又比 A 类股更具优先权。

其中, Rightware 因发行 A 股获得的资本为实收资本, 剩余股份划分为公司发行在外的其他权益工具。

- (a) 2009 年 12 月 23 日, Rightware 由机构投资者 Inventure Fund Ky、Nexit Infocom II LP 及包括 Tero Markus Ilmari Sarkkinen 在内的 12 名自然人共同出资创建。首次共同出资注册资本为 2,500 欧元, 折合人民币 24,329.75 元, 对应 A 股 1,000,000 股。

Rightware Oy

合并财务报表附注

截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

Rightware Oy

合并财务报表附注

截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(25) 其他权益工具

2014 年 1 月 1 日(a)	57,060,736.50
本年股东投入资本(b)	24,989,700.00
2014 年可转换债务转股(c)	11,344,665.74
2014 年 12 月 31 日	<u>93,395,102.24</u>
本年变动	-
2015 年 12 月 31 日	<u>93,395,102.24</u>
本期变动	-
2016 年 8 月 31 日	<u>93,395,102.24</u>

- (a) 于 2012 年 9 月 13 日 Inventure Fund Ky 和 Nexit Infocom II LP 将其持有的公司可转换债务通过债转股的方式追加投资 2,998,125.00 欧元，折合人民币 24,518,366.44 元。本次可转换债务转换为 Rightware 没有表决权的新增股份 B 类股 100 股。

于 2013 年 4 月 18 日 Inventure Fund Ky 和 Nexit Infocom II LP 将其持有的公司可转换债务通过债转股的方式进行增资 2,500,001.82 欧元，折合人民币 20,339,014.81 元；同时，Suomen Teollisuussijoitus Oy 投资 1,499,994.50 欧元，折合人民币 12,203,355.25 元，对应地 Rightware 向上述投资者发行新的 C1 类股和 C2 类股分别为 121,110 股及 363,334 股。

通过上述投资，Rightware 于 2014 年 1 月 1 日发行在外的其他权益工具金额达到 6,998,121.32 欧元，折合人民币 57,060,736.50 元。

- (b) 于 2014 年 7 月 17 日，Rightware 再次引入新的机构投资者 Visteon Global Electronics Inc.，并向其直接发行新增的 D 股 208,524 股获得 3,000,000.00 欧元投资款，折合人民币 24,989,700.00 元。

合并财务报表附注

截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间、2015 年度及 2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(25) 其他权益工具(续)

- (c) 于 2014 年 7 月 17 日，Inventure Fund Ky、Nexit Infocom II LP 及 Suomen Teollisuussijoitus Oy 通过将其持有的公司可转换债务 1,000,000.00 欧元转换为新增的 D 股 69,509 股，使得其他权益工具增加 1,000,000.00 欧元，折合人民币 8,329,900.00 元。

2014 年可转换债务转股，导致可转换债务附带的认股权证行权条件得到确定，其按公允价值计量的金额全部从债务转为权益工具，使得其他权益工具增加 361,921.00 欧元，折合人民币 3,014,765.74 元，详见附注四(23)。

(26) 资本公积

2014 年 1 月 1 日	-
股份支付计入所有者权益的金额 (a)	2,765,501.57
2014 年 12 月 31 日	2,765,501.57
股份支付计入所有者权益的金额 (a)	5,154,550.05
2015 年 12 月 31 日	7,920,051.62
股份支付计入所有者权益权益的金额 (a)	6,496,914.64
2016 年 8 月 31 日	14,416,966.26

- (a) 如附注七中所述，Rightware 集团为了激励关键员工而向其授予以权益结算的股份支付，基于可行权权益工具数量的最佳估计，按照权益工具授予日的公允价值，在等待期内均匀计入相关成本或费用，相应增加资本公积。截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间，因股份支付增加资本公积 887,435.41 欧元，折合人民币 6,496,914.64 元(于 2015 年度为 745,512.80 欧元，折合人民币 5,154,550.05 元；于 2014 年度为 338,697.82 欧元，折合人民币 2,765,501.57 元)。

Rightware Oy

合并财务报表附注

截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间、2015 年度及 2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(27) 其他综合收益

	资产负债表其他综合收益			截至2016年8月31日8个月期间利润表中其他综合收益		
	2015年12月31日	归属于母公司	2016年8月31日	本期发生额	减：前期计入其 他综合收益本年 转出	归属于母公司
以后将重分类进损益的其他综合收益						
可供出售金融资产公允价值变动损益	-	24,936.35	24,936.35	24,936.35	-	24,936.35
外币报表折算差额	(1,808,397.05)	(60,391.11)	(1,868,788.16)	(60,391.11)	-	(60,391.11)
	<u>(1,808,397.05)</u>	<u>(35,454.76)</u>	<u>(1,843,851.81)</u>	<u>(35,454.76)</u>	<u>-</u>	<u>(35,454.76)</u>
	资产负债表其他综合收益			2015利润表中其他综合收益		
	2014年12月31日	归属于母公司	2015年12月31日	本年发生额	减：前期计入其 他综合收益本年 转出	归属于母公司
以后将重分类进损益的其他综合收益						
可供出售金融资产公允价值变动损益	36,010.21	(36,010.21)	-	-	(36,010.21)	(36,010.21)
外币报表折算差额	(766,919.81)	(1,041,477.24)	(1,808,397.05)	(1,041,477.24)	-	(1,041,477.24)
	<u>(730,909.60)</u>	<u>(1,077,487.45)</u>	<u>(1,808,397.05)</u>	<u>(1,041,477.24)</u>	<u>(36,010.21)</u>	<u>(1,077,487.45)</u>

Rightware Oy

合并财务报表附注

截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间、2015 年度及 2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(27) 其他综合收益(续)

	资产负债表中其他综合收益			2014利润表中其他综合收益		
	2014年1月1日	归属于母公司	2014年12月31日	本年发生额	减：前期计入其 他综合收益本年 转出	归属于母公司
以后将重分类进损益的其他综合收益						
可供出售金融资产公允价值变动损益	-	36,010.21	36,010.21	36,010.21	-	36,010.21
外币报表折算差额	1,309,182.02	(2,076,101.83)	(766,919.81)	(2,076,101.83)	-	(2,076,101.83)
	<u>1,309,182.02</u>	<u>(2,040,091.62)</u>	<u>(730,909.60)</u>	<u>(2,040,091.62)</u>	<u>-</u>	<u>(2,040,091.62)</u>

合并财务报表附注

截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(28) 累计亏损

	截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2015 年度	2014 年度
期/年初累计亏损	96,555,135.76	81,646,613.09	59,532,616.82
加：本期/年归属于母 公司股东的净 亏损	17,522,724.41	14,908,522.67	22,113,996.27
期/年末累计亏损	114,077,860.17	96,555,135.76	81,646,613.09

(29) 营业收入

	截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2015 年度	2014 年度
软件许可权收入	9,561,226.00	8,884,618.50	6,180,980.70
软件设计开发及其他技术 服务收入	7,476,128.18	12,851,179.11	10,338,108.03
软件许可费收入	5,417,540.00	3,380,994.90	914,491.20
客户支持及维护服务收入	2,467,177.00	2,143,371.00	1,371,736.80
其他	-	1,583,328.90	5,699,239.80
	24,922,071.18	28,843,492.41	24,504,556.53

(30) 营业成本

	截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2015 年度	2014 年度
人工成本-职工薪酬	13,071,045.03	16,761,284.91	16,322,017.75
人工成本-股份支付	2,159,909.87	726,834.46	291,094.88
外部服务费	1,112,799.32	1,445,239.46	806,407.08
差旅费	1,061,951.39	1,112,811.19	1,296,377.74
其他	656,631.55	457,902.73	1,322,143.05
	18,062,337.16	20,504,072.75	20,038,040.50

Rightware Oy

合并财务报表附注

截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(31) 销售费用

	截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2015 年度	2014 年度
人工成本-职工薪酬	3,065,023.91	4,687,635.07	3,223,212.50
人工成本-股份支付	941,920.96	747,390.08	202,441.65
外部服务费	2,344,122.78	2,692,279.46	1,910,078.50
交通差旅费	775,685.65	1,098,553.21	765,757.70
市场营销费	644,765.38	307,718.17	653,413.52
房屋租金及管理费用	97,997.52	37,214.04	145,760.69
咨询服务费	61,166.96	510,303.93	-
其他	50,826.76	339,829.82	184,877.68
	<u>7,981,509.92</u>	<u>10,420,923.78</u>	<u>7,085,542.24</u>

(32) 管理费用

	截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2015 年度	2014 年度
人工成本-职工薪酬	3,636,451.10	5,643,397.39	8,033,990.29
人工成本-股份支付	3,395,083.81	3,680,325.51	2,271,965.04
网络通讯和办公费用	1,761,767.10	2,064,999.40	1,286,276.21
咨询服务费	1,609,870.77	3,688,327.06	2,286,799.97
交通差旅费	697,434.85	1,013,441.26	962,678.44
房屋租金及物业费	486,578.40	864,459.62	151,982.23
折旧和摊销	360,449.07	562,884.14	969,259.83
培训及团队建设费	297,913.82	294,075.48	223,368.23
外部服务费	64,274.65	89,308.19	-
其他	416,384.35	648,538.91	485,160.04
	<u>12,726,207.92</u>	<u>18,549,756.96</u>	<u>16,671,480.28</u>

管理费用中包括为尚未商业化的新产品前期开发而发生的研发费用。Rightware 公司管理层已对相关的支出进行了评估，金额较小，因此不对其进行披露。

合并财务报表附注

截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(33) 财务收益-净额

	截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2015 年度	2014 年度
利息收入(a)	257,793.27	373,125.77	7,250.45
利息支出	(136,723.48)	(164,958.53)	(219,940.52)
汇兑收益	95,432.02	165,445.36	244,159.11
银行手续费	(18,929.47)	(24,809.12)	(24,069.66)
	<u>197,572.34</u>	<u>348,803.48</u>	<u>7,399.38</u>

- (a) 于截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间，利息收入中的 257,084.24 元(2015 年：292,176.04 元)是应收 Benchmark 产品线转让款按照摊余成本及实际利率确认的利息收入(附注四(5))。

(34) 公允价值变动损失

	截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2015 年度	2014 年度
以公允价值计量且其 变动计入当期损益 的金融负债			
-可转换债务	<u>3,790,059.74</u>	<u>-</u>	<u>2,955,121.16</u>

(35) 投资收益

	截至 2016 年 8 月 31 日 8 个月止期间	2015 年度	2014 年度
处置可供出售金融资 产等取得的投资收 益	17,788.79	97,969.96	-
处置 Benchmark 产 品线取得的投资收益	<u>-</u>	<u>5,651,271.51</u>	<u>-</u>
	<u>17,788.79</u>	<u>5,749,241.47</u>	<u>-</u>

2015 年处置 Benchmark 产品线取得投资收益 5,651,271.51 元，具体请参见附注四(5)。

合并财务报表附注

截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(36) 资产减值损失

	截至 2016 年 8 月 31 日 8 个月止期间	2015 年度	2014 年度
坏账损失	58,568.00	-	163,302.00

(37) 营业外收入及营业外支出

(a) 营业外收入

	截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2015 年度	2014 年度
政府补助(i)	-	87,988.63	481,471.70
其他	1,771.24	20,742.30	16,330.20
	1,771.24	108,730.93	497,801.90

计入非经常性损益的金额

	截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2015 年度	2014 年度
政府补助(i)	-	87,988.63	481,471.70
其他	1,771.24	20,742.30	16,330.20
	1,771.24	108,730.93	497,801.90

(i) 政府补助明细

	截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2015 年度	2014 年度	与资产相关/ 与收益相关
Tekes 政府补助	-	-	227,969.59	与收益相关
芬兰经济部政府 补助	-	-	127,489.87	与收益相关
欧盟政府补助	-	87,988.63	126,012.24	与收益相关
	-	87,988.63	481,471.70	

合并财务报表附注

截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(37) 营业外收入及营业外支出(续)

(b) 营业外支出

	截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2015 年度	2014 年度
处置租入固定资产改良	-	443,579.13	-
计入非经常性损益的金额			
	截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2015 年度	2014 年度
处置租入固定资产改良	-	443,579.13	-

(38) 所得税费用

	截至 2016 年 8 月 31 日 8 个月止期间	2015 年度	2014 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	43,245.22	40,458.34	210,267.90

将基于合并利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2015 年度	2014 年度
亏损总额	17,479,479.19	14,868,064.33	21,903,728.37
按适用税率计算的所得税	(3,365,776.23)	(2,874,354.79)	(4,407,688.48)
不可扣除的成本、费用和损失			
- 股份支付	1,299,382.93	1,030,910.01	553,100.31
- 可转换债务公允价值变动	758,011.95	-	591,024.23
- 其他不可扣除的成本、费用和损失	11,340.35	16,941.82	33,390.74
当期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	1,340,286.22	1,866,961.30	3,440,441.10
所得税费用	43,245.22	40,458.34	210,267.90

合并财务报表附注

截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(39) 费用按性质列示

利润表中的营业成本、销售费用和管理费用按照性质分类，列示如下：

	截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2015 年度	2014 年度
人工成本-职工薪酬	19,772,520.04	27,092,317.37	27,579,220.54
人工成本-股份支付	6,496,914.64	5,154,550.05	2,765,501.57
外部服务费	3,521,196.75	4,226,827.11	2,716,485.58
交通差旅费	2,535,071.89	3,224,805.66	3,024,813.88
网络通讯和办公费用	1,761,767.10	2,064,999.40	1,286,276.21
咨询服务费	1,671,037.73	4,198,630.99	2,286,799.97
市场营销费	644,765.38	307,718.17	653,413.52
房屋租赁和物业费	584,575.92	901,673.66	297,742.92
折旧和摊销	360,449.07	562,884.14	969,259.83
培训及团队建设费	297,913.82	294,075.48	223,368.23
其他	1,123,842.66	1,446,271.46	1,992,180.77
	<u>38,770,055.00</u>	<u>49,474,753.49</u>	<u>43,795,063.02</u>

合并财务报表附注

截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(40) 现金流量表项目注释

(a) 收到的其他与经营活动有关的现金

2014 年度收到其他与经营活动有关的现金流入 1,434,813.26 元，为收到的政府补助。

(b) 支付的其他与经营活动有关的现金

	截至 2016 年 8 月 31 日 8 个月止期间	2015 年度	2014 年度
外部服务费	2,275,961.19	2,618,414.96	1,930,357.51
咨询服务费	1,883,137.78	4,117,381.74	2,217,012.40
网络通讯和办公费用	1,739,957.98	2,074,763.70	1,281,535.86
差旅费	1,473,120.49	2,111,994.47	1,728,436.13
市场营销费	689,360.44	265,601.69	666,034.28
办公室租赁及管理费	617,337.83	855,910.54	315,898.10
培训及团队建设费	297,913.82	294,075.48	223,368.23
其他	1,983,112.79	2,196,352.86	1,838,738.18
	<u>10,959,902.32</u>	<u>14,534,495.44</u>	<u>10,201,380.69</u>

合并财务报表附注

截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(41) 现金流量表补充资料

(a) 将净亏损调节为经营活动现金流量

	截至 2016 年 8 月 31 日 8 个月止期间	2015 年度	2014 年度
净亏损	(17,522,724.41)	(14,908,522.67)	(22,113,996.27)
加：资产减值准备	58,568.00	-	163,302.00
固定资产折旧	289,502.14	366,305.63	511,148.57
无形资产摊销	62,233.19	79,847.14	127,266.23
长期待摊费用摊销	8,713.75	116,731.37	330,845.03
公允价值变动损失	3,790,059.74	-	2,955,121.16
财务费用/(收益)	(120,360.76)	(127,217.51)	219,940.52
投资收益	(17,788.79)	(5,749,241.47)	-
股份支付	6,496,914.64	5,154,550.05	2,765,501.57
经营性应收项目的增加	(1,806,678.72)	(2,635,619.91)	(1,956,364.59)
经营性应付项目的(减少)/ 增加	(990,333.79)	1,152,514.63	(2,130,729.25)
经营活动使用的现金流量 净额	<u>(9,751,895.01)</u>	<u>(16,550,652.74)</u>	<u>(19,127,965.03)</u>

(b) 现金及现金等价物净变动情况

	截至 2016 年 8 月 31 日 8 个月止期间	2015 年度	2014 年度
现金的期/年末余额	1,876,120.71	8,924,146.73	3,062,252.98
减：现金的期/年初余额	<u>8,924,146.73</u>	<u>3,062,252.98</u>	<u>1,919,157.21</u>
现金及现金等价物净(减 少)/增加额	<u>(7,048,026.02)</u>	<u>5,861,893.75</u>	<u>1,143,095.77</u>

Rightware Oy

合并财务报表附注

截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(41) 现金流量表补充资料(续)

(c) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动

	截至 2016 年 8 月 31 日 8 个月止期间	2015 年度	2014 年度
融资租入固定资产	152,467.57	293,149.75	-
可转换债务转股	-	-	8,329,900.00
	<u>152,467.57</u>	<u>293,149.75</u>	<u>8,329,900.00</u>

(42) 外币货币性项目

	外币余额	2016年8月31日 折算汇率	人民币余额
货币资金—			
欧元	145,687.54	7.4602	1,086,858.19
美元	28,968.76	6.7016	194,136.49
日元	7,858,588.00	0.0649	509,752.53
港元	12,038.19	0.8639	10,399.54
			<u>1,801,146.75</u>
应收账款—			
欧元	1,498,609.72	7.4602	11,179,928.23
美元	170,742.42	6.7016	1,144,244.21
			<u>12,324,172.44</u>
其他应收款—			
欧元	25,547.98	7.4602	190,593.04
港元	2,850.00	0.8639	2,462.09
			<u>193,055.13</u>
长期应收款—			
欧元	474,053.18	7.4602	3,536,531.53
美元	1,993.00	6.7016	13,356.22
			<u>3,549,887.75</u>
应付账款—			
欧元	89,772.87	7.4602	669,723.56
其他应付款—			
欧元	109,246.94	7.4602	815,004.02
美元	9,226.00	6.7016	61,828.81
日元	243,799.00	0.0649	15,814.18
			<u>892,647.01</u>

Rightware Oy

合并财务报表附注

截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(42) 外币货币性项目(续)

	外币余额	2015年12月31日 折算汇率	人民币余额
货币资金—			
欧元	1,141,711.07	7.0952	8,100,668.38
美元	52,268.38	6.5171	340,639.85
日元	2,705,042.00	0.0541	146,431.78
港元	12,510.26	0.8409	10,519.91
台币	129,842.00	0.1985	25,772.47
			<u>8,624,032.39</u>
应收账款—			
欧元	1,171,100.25	7.0952	8,309,190.49
美元	301,883.68	6.5171	1,967,415.35
			<u>10,276,605.84</u>
其他应收款—			
欧元	29,648.16	7.0952	210,359.62
港元	2,850.00	0.8409	2,396.55
			<u>212,756.17</u>
长期应收款—			
欧元	518,940.18	7.0952	3,681,984.37
美元	3,750.00	6.5171	24,439.24
			<u>3,706,423.61</u>
应付账款—			
欧元	93,651.63	7.0952	664,477.05
其他应付款—			
欧元	73,882.81	7.0952	524,213.31
美元	13,452.76	6.5171	87,673.39
日元	1,531,610.00	0.0541	82,910.50
			<u>694,797.20</u>

Rightware Oy

合并财务报表附注

截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(42) 外币货币性项目(续)

	外币余额	2014年12月31日 折算汇率	人民币余额
货币资金—			
欧元	275,861.43	7.4556	2,056,712.48
美元	109,620.73	6.1408	673,163.92
港元	15,600.20	0.7917	12,350.95
台币	1,294,684.00	0.1946	251,913.52
			<u>2,994,140.87</u>
应收账款—			
欧元	682,569.98	7.4556	5,088,968.75
美元	232,953.76	6.1408	1,430,532.96
			<u>6,519,501.70</u>
其他应收款—			
欧元	24,808.86	7.4556	184,964.94
港元	2,850.00	0.7917	2,256.36
			<u>187,221.30</u>
长期应收款—			
欧元	40,927.31	7.4556	305,137.65
美元	3,750.00	6.1408	23,028.19
			<u>328,165.84</u>
应付账款—			
欧元	95,337.68	7.4556	710,799.59
美元	4,676.00	6.1408	28,714.59
			<u>739,514.18</u>
其他应付款—			
欧元	17,639.49	7.4556	131,512.98
美元	13,886.00	6.1408	85,271.77
日元	64,700.00	0.7917	51,224.11
			<u>268,008.86</u>

Rightware Oy

合并财务报表附注

截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间、2015 年度及 2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 在其他主体中的权益

(1) 在子公司中的权益

(a) 企业集团的构成

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	
KanzisoftLtd.	香港	香港	销售办事处	100%	0%	RightwareOy 投资设立
RightwareSoftwareGmbH	德国	德国	销售办事处及客户支持和维护服务	100%	0%	RightwareOy 投资设立
RightwareTaiwanLtd.(i)	台湾	台湾	销售办事处	100%	0%	RightwareOy 投资设立
RightwareK.K.(ii)	日本	日本	销售办事处及客户支持和维护服务	100%	0%	RightwareOy 投资设立
RightwareInc.	美国	美国	销售办事处及客户支持和维护服务	100%	0%	RightwareOy 投资设立
RightwareInformationandTechnologyLtd.Shanghai	中国大陆	中国大陆	销售办事处及客户支持和维护服务	0%	100%	RightwareOy 投资设立

(i) 于 2015 年 8 月 13 日，Rightware 集团董事会经讨论决定关闭台湾子公司。于 2016 年初 RightwareTaiwanLtd.正式终止营业。

(ii) 2015 年 1 月，Rightware 于日本设立了新的子公司 RightwareK.K.。

Rightware Oy

合并财务报表附注

截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 关联方关系及其交易

(1) 具有重大影响的投资者情况

(a) 主要投资者基本情况

	注册地	业务性质
Inventure Fund Ky	赫尔辛基，芬兰	风险投资
Nexit Infocom II LP	根西岛(英国)	风险投资
Sarkkinen, Tero Markus Ilmari	芬兰国籍	个人投资者
Visteon Global Electronics Inc.	美国	汽车电子
Suomen Teollisuussijoitus Oy	芬兰	资本投资

(b) 主要投资者对 Rightware 集团的持股比例和表决权比例

	2016 年 8 月 31 日		2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	持股 比例	表决权 比例	持股 比例	表决权 比例	持股 比例	表决权 比例
Inventure Fund Ky	31.55%	31.55%	31.55%	31.55%	31.55%	31.55%
Nexit Infocom II LP	31.55%	31.55%	31.55%	31.55%	31.55%	31.55%
Sarkkinen, Tero Markus Ilmari	11.89%	11.89%	11.89%	11.89%	11.89%	11.89%
Visteon Global Electronics Inc.	11.83%	11.83%	11.83%	11.83%	11.83%	11.83%
Suomen Teollisuussijoitus Oy	10.89%	10.89%	10.89%	10.89%	10.89%	10.89%

根据 Rightware 投资者协议，财务及经营政策的制定或变更需要 Inventure Fund Ky、Nexit Infocom II LP 及 Suomen Teollisuussijoitus Oy 共同作出决策，不存在任何一方单独对集团构成控制的情况。

(2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注五。

Rightware Oy

合并财务报表附注

截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 关联方关系及其交易(续)

(3) 其他关联方情况

与 Rightware 集团的关系

Visteon Corporation
及其子公司

Rightware 主要投资者的母公司及其子公司

Basemark Oy

Rightware 主要投资者兼董事会成员对其有重大影响的公司

(4) 关联交易

(a) 购销商品、提供和接受劳务

采购商品、接受劳务：

关联方	关联交易 内容	关联交易 定价政策	截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2015 年度	2014 年度
Basemark Oy	采购服务	协议	-	24,199.35	-

销售商品、提供劳务：

关联方	关联交易 内容	关联交易 定价政策	截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2015 年度	2014 年度
Visteon Corporation 及其子公司	软件开发、销售 软件许可 及提供技术服务	协议	3,233,202.00	5,704,384.24	4,559,650.18

(b) 租赁

Rightware 集团作为出租方：

承租方名称	租赁资 产种类	租赁起 始日期	租赁终 止日期	截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2015 年度	2014 年度
BasemarkOy	办公楼	2015 年 5 月 1 日	2015 年 6 月 13 日	-	20,742.30	-

Rightware Oy

合并财务报表附注

截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易(续)

(c) Benchmark 产品线转让

关联方	关联交易 内容	关联交易 定价政策	截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2015 年度	2014 年度
Basemark Oy	Benchmark 产 品线转让	协议	-	6,741,247.50	-

(d) 关键管理人员薪酬

	截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2015 年度	2014 年度
关键管理人员薪酬	8,954,495.12	11,275,473.89	8,367,491.00

(5) 关联方应收、应付款项余额

应收关联方款项:

		2016 年 8 月 31 日		2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准 备	账面余额	坏账准 备	账面余额	坏账准 备
应收账款	Visteon Corporation 及其子公司	1,885,081.38	-	1,863,036.40	-	1,306,828.68	-
长期应 收款	Basemark Oy	3,909,077.66	-	4,036,281.90	-	-	-
		5,794,159.04	-	5,899,318.30	-	1,306,828.68	-

应付关联方款项:

		2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
其他流动 负债	Visteon Corporation 及其子公司	495,762.15	1,066,646.18	440,470.06

Rightware Oy

合并财务报表附注

截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 股份支付

(a) 概要

于 2010 年至 2015 年期间，为了提高关键员工的忠诚度以及激励其更好地为公司价值最大化服务，Rightware Oy 针对董事会指定的关键员工建立了六项期权计划。根据期权合同，被授予期权的员工无需支付期权授予的对价，并在期权有效期内可以按照合同约定的行权价格认购股份，前提是在行权时，该员工与 Rightware 的劳动雇佣关系存续。

期权按照其于授予日当天的公允价值确认费用总额，并在等待期内分期确认，相应增加权益。期权的公允价值采用 Black-Scholes(“布莱克-斯科尔斯”)期权定价模型进行计算。

计算中所使用的每股价格是基于管理层的估计以及历次融资时公司的价值作出评估。预期股价波动率根据同行业上市公司的历史股价波动率计算，同时考虑所授予期权的预计期限。无风险利率通过剩余期限相同的芬兰政府国债的收益率确定。公司管理层将期权授予日至退出事件发生日的期间视为等待期。按照期权计划的条款，公司持股 50%以上的股东决定出售其拥有的 Rightware 公司的股份时，视为退出事件发生。评估退出事件的发生时间，要求管理层作出合理估计。

于 2015 年及 2014 年，采用 Black-Scholes(“布莱克-斯科尔斯”)模型计算的加权平均期权公允价值分别为 2015 年：18 欧元以及 2014 年：12.4 欧元。模型中重要的参数包括：期权授予日的股价加权平均数(2015 年为 22.5 欧元/股，2014 年为 14.6 欧元/股)、行权价格(详见下表)、股价波动率(2015 年为 49.0%，2014 年为 29.6%)、预计平均期权行权时间(2015 年为 2.2 年，2014 年为 3.6 年)及年均无风险利率(2015 年为-0.30%，2014 年为 0.36%)

(b) 已发行期权的数量变化及其相关的加权平均行权价格列示如下：

	截至 2016 年 8 月 31 日 止 8 个月期间		2015 年		2014 年	
	加权平均 行权价格 欧元/每股	期权数目	加权平均 行权价格 欧元/每股	期权数目	加权平均 行权价格 欧元/每股	期权数目
于期/年初	2.8	294,650	2.1	205,150	1.7	43,600
已授予	-	-	4.3	89,500	2.2	161,550
于期/年末	2.8	294,650	2.8	294,650	2.1	205,150

Rightware Oy

合并财务报表附注

截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 股份支付(续)

(c) 期末发行在外的股份期权的行权价格和合同到期日：

到期日	行权价格 欧元/每股	期权数目		
		2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
31/12/2016	1.00	26,150	26,150	26,150
31/12/2017	2.00	37,000	37,000	31,000
31/12/2018	3.00	24,500	24,500	23,000
31/12/2020	4.00	89,000	89,000	49,500
31/12/2020	1.00	75,500	75,500	75,500
31/12/2021	5.00	42,500	42,500	-
		<u>294,650</u>	<u>294,650</u>	<u>205,150</u>

(d) 股份支付交易对财务状况和经营成果的影响

	截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2015 年度	2014 年度
当期以权益结算的股份支付而确认的费用总额	6,496,914.64	5,154,550.05	2,765,501.57
其中：换取其他方服务的权益结算的股份支付	-	-	-
当期以股份支付换取的职工服务总额	<u>6,496,914.64</u>	<u>5,154,550.05</u>	<u>2,765,501.57</u>
资本公积中以权益结算的股份支付的累积金额	<u>14,416,966.26</u>	<u>7,920,051.62</u>	<u>2,765,501.57</u>

八 承诺事项

根据已签订的不可撤销的经营性租赁合同，Rightware 集团未来最低应支付租金汇总如下：

	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
一年以内	1,286,189.37	1,356,072.04	651,872.19
一年以上	<u>366,575.35</u>	<u>517,513.75</u>	<u>338,025.83</u>
	<u>1,652,764.72</u>	<u>1,873,585.79</u>	<u>989,898.02</u>

Rightware Oy

合并财务报表附注

截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 资产负债表日后事项

Rightware Oy 与其员工于 2016 年 12 月 17 日就 157,500 份员工期权签署了期权协议。该 157,500 份员工期权为董事会于 2016 年 8 月批准的 2016 年员工期权计划 100,000 份和 2015 年员工期权计划中未签署期权协议的员工期权 57,500 份。

Thundersoft Automotive Technology Luxembourg Sarl (以下称“购买方”)，一家在卢森堡设立的中科创达的全资附属公司，与 Rightware Oy 现有股东及其他权益持有人(统称“出售方”)于 2016 年 12 月 17 日签署了有关 Rightware Oy 所有股份之《股份购买协议》。该协议约定，出售方应在交割前夕，将 Rightware 发行的任何员工期权、权证或其他权益(以下称“其他权益”)均转换为 Rightware 的股份。为了使得其他权益完成转股，购买方应向其他权益持有人提供一笔不超过 320 万欧元的贷款，用于其他权益持有人向 Rightware 支付其他权益转股的认股价款。

十 租赁

Rightware 集团通过融资租赁租入固定资产(附注四(8))，未来应支付租金汇总如下：

	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
一年以内	182,717.20	203,126.68	225,387.99
一到二年	175,666.08	119,596.63	83,530.05
二到三年	54,887.93	92,002.44	-
	<u>413,271.21</u>	<u>414,725.75</u>	<u>308,918.04</u>

于 2016 年 8 月 31 日，未确认的融资费用余额为 15,196.72 元(2015 年 12 月 31 日：15,561.11 元；2014 年 12 月 31 日：6,237.18 元。)

十一 金融风险

Rightware 集团的经营活动会面临各种金融风险：市场风险(主要为外汇风险和利率风险)、信用风险和流动性风险。Rightware 集团整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对 Rightware 集团财务业绩的潜在不利影响。

Rightware Oy

合并财务报表附注

截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间、2015 年度及 2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 金融风险(续)

(1) 市场风险

(a) 外汇风险

Rightware 集团的主要经营位于芬兰、德国、法国等欧盟国家以及美国、中国、日本等国际，主要业务以欧元和美元结算。Rightware 集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易存在外汇风险。Rightware 集团总部财务部门负责监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。为此，Rightware 集团可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的。于 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间、2015 年度及 2014 年度，Rightware 集团未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

于 2016 年 8 月 31 日、2015 年 12 月 31 日及 2014 年 12 月 31 日，Rightware 集团持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

	2016 年 8 月 31 日					合计
	美元项目	日元项目	人民币项目	港币项目	台币项目	
外币金融资产—						
货币资金	194,136.49	509,752.53	74,973.96	10,399.54	-	789,262.52
应收款项	1,157,600.43	-	-	2,462.09	-	1,160,062.52
	<u>1,351,736.92</u>	<u>509,752.53</u>	<u>74,973.96</u>	<u>12,861.63</u>	<u>-</u>	<u>1,949,325.04</u>
外币金融负债—						
应付款项	61,828.81	15,814.18	12,594.16	-	-	90,237.15

Rightware Oy

合并财务报表附注

截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间、2015 年度及 2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 金融风险(续)

(1) 市场风险(续)

(a) 外汇风险(续)

	2015 年 12 月 31 日					合计
	美元项目	日元项目	人民币项目	港币项目	台币项目	
外币金融资产—						
货币资金	340,639.85	146,431.78	300,114.34	10,519.91	25,772.47	823,478.35
应收款项	1,991,854.59	-	42,606.61	2,396.55	-	2,036,857.75
	<u>2,332,494.44</u>	<u>146,431.78</u>	<u>342,720.95</u>	<u>12,916.46</u>	<u>25,772.47</u>	<u>2,860,336.10</u>
外币金融负债—						
应付款项	<u>87,673.39</u>	<u>82,910.50</u>	<u>20,097.44</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>190,681.33</u>

Rightware Oy

合并财务报表附注

截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间、2015 年度及 2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 金融风险(续)

(1) 市场风险(续)

(a) 外汇风险(续)

	2014 年 12 月 31 日					合计
	美元项目	日元项目	人民币项目	港币项目	台币项目	
外币金融资产—						
货币资金	673,163.92	-	68,112.11	12,350.95	251,913.52	1,005,540.50
应收款项	1,453,561.14	-	785,395.35	2,256.36	-	2,241,212.85
	<u>2,126,725.06</u>	<u>-</u>	<u>853,507.46</u>	<u>14,607.31</u>	<u>251,913.52</u>	<u>3,246,753.35</u>
外币金融负债—						
应付款项	113,986.36	-	33,737.11	51,224.11	-	198,947.58
	<u>113,986.36</u>	<u>-</u>	<u>33,737.11</u>	<u>51,224.11</u>	<u>-</u>	<u>198,947.58</u>

于 2016 年 8 月 31 日，对于 Rightware 集团各类外币金融资产和外币金融负债，如果欧元对以上外币升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则 Rightware 集团将减少或增加净利润约 185,908.79 元(2015 年 12 月 31 日：约 266,965.48 元，2014 年 12 月 31 日：约 304,780.58 元)。

十一 金融风险(续)

(1) 市场风险(续)

(b) 利率风险

Rightware 集团的利率风险来自 Tekes 的借款。Rightware 从 Tekes 获得的借款按照芬兰财政部设定的基准利率下浮 3%后确定，利率下限为 1%。该基准利率几乎不会进行重新设定，在列报期间，基准利率变动幅度很小，且均低于 1%，因此 Rightware 该贷款适用 1%的下限利率。除非基准利率上升至高于 4%，否则，基准利率增加不会对 Rightware 集团的利润或亏损造成任何重大影响。

(2) 信用风险

Rightware 集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款和长期应收款等。

Rightware 集团银行存款主要存放于大中型上市银行，其他应收款主要为应收政府部门的预扣税款，Rightware 集团认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

此外，对于应收账款和长期应收款，Rightware 集团设定相关政策以控制信用风险敞口。Rightware 集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。Rightware 集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，Rightware 集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保 Rightware 集团的整体信用风险在可控的范围内。

Rightware Oy

合并财务报表附注

截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 金融风险(续)

(3) 流动性风险

Rightware 集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

于资产负债表日，Rightware 集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

	2016 年 8 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
应付账款	669,723.56	-	-	-	669,723.56
其他应付款	905,241.17	-	-	-	905,241.17
长期借款	2,349,515.39	3,250,644.14	9,044,716.64	-	14,644,876.16
长期应付款	182,717.20	175,666.08	54,887.93	-	413,271.20
应付利息	53,887.93	-	-	-	53,887.93
其他非流动负债	-	-	18,782,523.16	-	18,782,523.16
	<u>4,161,085.26</u>	<u>3,426,310.22</u>	<u>27,882,127.73</u>	<u>-</u>	<u>35,469,523.19</u>

	2015 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
应付账款	664,477.05	-	-	-	664,477.05
其他应付款	714,894.61	-	-	-	714,894.61
长期借款	874,667.88	2,229,577.91	8,698,442.03	2,512,452.89	14,315,140.71
长期应付款	239,406.16	173,777.52	161,348.01	-	574,531.69
应付利息	78,409.20	-	-	-	78,409.20
其他非流动负债	-	-	7,095,200.00	-	7,095,200.00
	<u>2,571,854.9</u>	<u>2,403,355.43</u>	<u>15,954,990.04</u>	<u>2,512,452.89</u>	<u>23,442,653.26</u>

	2014 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
应付账款	739,514.18	-	-	-	739,514.18
其他应付款	301,745.97	-	-	-	301,745.97
长期借款	2,298,755.33	2,800,860.16	7,930,723.02	753,015.60	13,783,354.11
长期应付款	252,826.19	251,566.77	352,148.20	-	856,541.16
应付利息	64,405.35	-	-	-	64,405.35
	<u>3,657,247.02</u>	<u>3,052,426.93</u>	<u>8,282,871.22</u>	<u>753,015.60</u>	<u>15,745,560.77</u>

合并财务报表附注

截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间、2015 年度及 2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 公允价值估计

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

(1) 持续的以公允价值计量的资产及负债

于 2016 年 8 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
可供出售金融资产—				
可供出售基金	5,247,550.49	-	-	5,247,550.49
金融资产合计	<u>5,247,550.49</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,247,550.49</u>
资产合计	<u>5,247,550.49</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,247,550.49</u>
	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融负债				
以公允价值计量且其变动计				
入当期损益的可转换债务	-	-	18,782,523.16	18,782,523.16
金融负债合计	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>18,782,523.16</u>	<u>18,782,523.16</u>
负债合计	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>18,782,523.16</u>	<u>18,782,523.16</u>

于 2015 年 12 月 31 日，无持续的以公允价值计量的资产，持续的以公允价值计量的负债按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融负债				
以公允价值计量且其变动计				
入当期损益的可转换债务	-	-	7,095,200.00	7,095,200.00
金融负债合计	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,095,200.00</u>	<u>7,095,200.00</u>
负债合计	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,095,200.00</u>	<u>7,095,200.00</u>

合并财务报表附注

截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产及负债(续)

于 2014 年 12 月 31 日，无持续的以公允价值计量的负债，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
可供出售金融资产—				
可供出售基金	13,458,348.85	-	-	13,458,348.85
金融资产合计	<u>13,458,348.85</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>13,458,348.85</u>
资产合计	<u>13,458,348.85</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>13,458,348.85</u>

Rightware 集团以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。报告期内无第一层次与第二层次间的转换。

对于在活跃市场上交易的金融工具，Rightware 集团以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，Rightware 集团采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型为 Black-Scholes(“布莱克-斯科尔斯”)。估值技术的输入值主要包括公司股价及其波动率，详见附注四(23)。

上述第三层次负债变动及公允价值计量的相关信息，请见附注四(23)。

(2) 不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

Rightware 集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收款项、长期应收款、应付款项、长期借款和长期应付款等。

除长期借款外，不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异很小。

	2016 年 8 月 31 日		2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	账面价值	公允价值	账面价值	公允价值	账面价值	公允价值
长期借款	<u>14,241,521.80</u>	<u>12,029,311.39</u>	<u>13,783,135.52</u>	<u>11,215,489.07</u>	<u>13,364,908.56</u>	<u>11,397,554.65</u>

十三 资本管理

资本管理的目的是确保Rightware集团持续经营的能力，以便Rightware集团能继续为其利益相关者创造利益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，Rightware集团可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

Rightware集团的总资本为合并资产负债表中所列示的所有者权益。

Rightware集团不受制于外部强制性资本要求，利用资本负债比率监控资本。

于2016年8月31日，2015年12月31日及2014年12月31日，Rightware集团的资本负债比率列示如下：

	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
资本负债比率	289%	62%	43%
借款合计	14,241,521.80	13,783,135.52	13,364,908.56
减：现金及现金等价物	(1,876,120.71)	(8,924,146.73)	(3,062,252.98)
净负债	12,365,401.09	4,858,988.79	10,302,655.58
总权益	(8,085,313.73)	2,975,950.80	13,807,410.87
总资本	4,280,087.36	7,834,939.59	24,110,066.45

合并财务报表补充资料

截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间、2015 年度及 2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 非经常性损益明细表

	截至 2016 年 8 月 31 日 止 8 个月期间	2015 年度	2014 年度
Benchmark 转让款利息收入(四(23))	257,084.24	292,176.04	-
处置可供出售金融资产等取得的投资收益	17,788.79	97,969.96	-
其他营业外收入	1,771.24	20,742.30	16,330.20
处置 Benchmark 产品线取得的投资收益	-	5,651,271.51	-
计入当期损益的政府补助	-	87,988.63	481,471.70
非流动资产处置损失	-	(443,579.13)	-
可转债公允价值变动损失	(3,790,059.74)	-	(2,955,121.16)
	(3,513,415.47)	5,706,569.31	(2,457,319.26)

二 净资产收益率

	加权平均净资产收益率(%)		
	截至 2016 年 8 月 31 日 止 8 个月期间	2015 年度	2014 年度
按归属于股东的净利润计算	不适用	-178%	-349%
按扣除非经常性损益后归属于股东的净利润计算	不适用	-246%	-310%

于截至 2016 年 8 月 31 日止 8 个月期间，Rightwarre 集团净资产为负数，因此不适用上述净资产收益率的计算。