

北京超图软件股份有限公司
2014 年度及 2015 年 1-9 月份
备考合并财务报表审阅报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审阅报告

备考合并资产负债表

1-2

备考合并利润表

3

财务报表附注

4-76

审阅报告

致同专字（2015）第 110ZA3490 号

北京超图软件股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的北京超图软件股份有限公司(以下简称超图软件公司)的备考合并财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日、2015 年 9 月 30 日的备考合并资产负债表，2014 年度、2015 年 1-9 月份的备考合并利润表以及财务报表附注。按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础及方法编制财务报表是超图软件公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础及方法编制，未能在所有重大方面公允反映超图软件公司 2014 年 12 月 31 日、2015 年 9 月 30 日的备考合并财务状况以及 2014 年度、2015 年 1-9 月份的备考合并经营成果。

本审阅报告仅供超图软件公司向中国证券监督管理委员会报送本次资产重组之申报材料时使用，不得用作任何其他用途。



中国注册会计师



中国注册会计师



中国·北京

二〇一五年十二月三十一日

备考合并资产负债表

编制单位：北京超图软件股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2015年09月30日	2014年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	175,579,922.82	342,793,038.54
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据	六、2	768,300.00	428,000.00
应收账款	六、3	269,817,554.92	152,030,157.71
预付款项	六、5	37,904,289.04	31,435,713.45
应收利息	六、4	2,950,778.04	1,063,112.52
应收股利		-	-
其他应收款	六、6	34,815,536.17	50,830,703.93
存货	六、7	3,347,880.30	2,596,894.75
一年内到期的非流动资产	六、8	426,426.45	4,502,094.73
其他流动资产	六、9	7,499,700.23	105,342.19
流动资产合计		533,110,387.97	585,785,057.82
非流动资产：			
可供出售金融资产	六、10	3,011,139.03	3,010,787.91
持有至到期投资		-	-
长期应收款	六、11	674,540.62	650,951.12
长期股权投资	六、12	1,197,248.07	1,347,552.64
投资性房地产	六、13	88,338,650.08	90,473,206.66
固定资产	六、14	212,953,624.81	217,526,508.69
在建工程	六、15	11,785,403.59	-
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	六、16	55,042,382.23	45,722,331.91
开发支出	六、17	3,084,397.17	3,868,705.20
商誉	六、18	454,066,728.98	392,874,646.60
长期待摊费用	六、19	1,183,535.45	1,027,943.84
递延所得税资产	六、20	7,729,508.38	6,535,820.12
其他非流动资产	六、21	955,173.40	10,842,652.00
非流动资产合计		840,022,331.81	773,881,106.69
资产总计		1,373,132,719.78	1,359,666,164.51

备考合并资产负债表（续）

项 目	附注	2015年09月30日	2014年12月31日
流动负债:			
短期借款	六、22	19,862,359.67	10,644,965.82
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债			-
应付票据			-
应付账款	六、23	100,493,537.24	85,605,378.45
预收款项	六、24	23,667,675.48	40,860,604.76
应付职工薪酬	六、25	1,693,815.37	16,098,396.24
应交税费	六、26	13,780,111.74	21,847,048.81
应付利息		99,801.32	35,884.99
应付股利	六、27	1,474,598.20	821,321.30
其他应付款	六、28	150,085,326.28	137,455,387.23
一年内到期的非流动负债	六、29	17,083,360.89	3,634,928.19
其他流动负债	六、30	-	269,230.76
流动负债合计		328,240,586.19	317,273,146.55
非流动负债:			
长期借款	六、31	6,233,002.68	6,010,545.19
应付债券			-
长期应付款	六、32	41,429,621.59	-
长期应付职工薪酬			-
专项应付款			-
预计负债			
递延收益	六、33	5,956,680.25	3,382,908.35
递延所得税负债	六、20	2,096,890.88	2,223,973.05
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		55,716,195.40	11,617,426.59
负债合计		383,956,781.59	328,890,573.14
股本	六、34	208,015,811.00	134,555,003.00
资本公积	六、35	612,394,933.67	684,785,653.70
减: 库存股	六、36	19,342,723.30	12,629,972.16
其他综合收益	六、37	-7,900,903.71	-8,672,946.51
专项储备		-	-
盈余公积	六、38	23,763,352.48	23,763,352.48
未分配利润	六、39	159,440,347.07	196,176,776.49
归属于母公司股东权益合计		976,370,817.21	1,017,977,867.00
少数股东权益		12,805,120.98	12,797,724.37
股东权益合计		989,175,938.19	1,030,775,591.37
负债和股东权益总计		1,373,132,719.78	1,359,666,164.51

公司法定代表人:

钟可顺

主管会计工作的公司负责人:

吴和

公司会计机构负责人:

吴和

备考合并利润表

编制单位：北京超图软件股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2015年1-9月	2014年度
一、营业收入	六、40	342,825,006.21	466,902,770.06
减：营业成本	六、40	146,683,440.60	161,019,373.14
营业税金及附加	六、41	2,276,956.42	3,794,066.96
销售费用	六、42	53,523,548.61	72,240,074.89
管理费用	六、43	133,197,095.29	180,266,952.14
财务费用	六、44	-3,322,837.60	-2,203,709.99
资产减值损失	六、45	5,757,018.58	12,070,405.28
加：公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			-
投资收益(损失以“-”号填列)	六、46	-123,385.34	561,459.59
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-150,304.57	-638,227.66
二、营业利润(损失以“-”号填列)		4,586,398.97	40,277,067.23
加：营业外收入	六、47	15,713,017.46	24,610,003.30
其中：非流动资产处置利得		57,838.29	7,564.11
减：营业外支出	六、48	519,235.67	325,258.55
其中：非流动资产处置损失		438,663.14	228,858.54
三、利润总额(损失以“-”号填列)		19,780,180.76	64,561,811.98
减：所得税费用	六、49	1,984,850.40	7,005,523.51
四、净利润(损失以“-”号填列)		17,795,330.36	57,556,288.47
归属于母公司股东的净利润		18,312,260.11	57,730,971.14
少数股东损益		-516,929.75	-174,682.67
五、其他综合收益的税后净额		1,296,369.16	-3,049,692.27
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		772,042.80	-1,472,026.58
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益			
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		772,042.80	-1,472,026.58
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			218,240.00
2、外币财务报表折算差额		772,042.80	-1,690,266.58
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		524,326.36	-1,577,665.69
六、综合收益总额		19,091,699.52	54,506,596.20
归属于母公司股东的综合收益总额		19,084,302.91	56,258,944.56
归属于少数股东的综合收益总额		7,396.61	-1,752,348.36
七、每股收益			
(一)基本每股收益		0.088	0.281
(二)稀释每股收益		0.088	0.277

公司法定代表人：钟可顺

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

备考合并财务报表附注

一、公司基本情况

（一）收购方基本情况

北京超图软件股份有限公司（以下简称“本公司”）前身为北京超图地理信息技术有限公司，系由自然人钟耳顺、吴秋华、苏月明、宋关福共同出资设立，于 1997 年 6 月 18 日在北京市工商行政管理局登记注册的有限责任公司。

2008 年 3 月 4 日，经北京超图地理信息技术有限公司股东会批准，以 2007 年 12 月 31 日的净资产为基准，以发起设立的方式整体变更为北京超图软件股份有限公司。变更后本公司注册资本 5,600 万元，业经北京京都会计师事务所有限责任公司出具北京京都验字（2008）第 007 号验资报告予以验证。

2009 年 11 月 11 日，经本公司 2009 年度第二次临时股东大会批准，申请首次公开发行 1,900 万股人民币普通股股票并在创业板上市。根据中国证券监督管理委员会证监许可[2009]1313 号《关于核准北京超图软件股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》核准，本公司公开发行人民币普通股（A 股）1,900 万股（每股面值 1 元）。增发后本公司注册资本 7,500 万元，业经京都天华会计师事务所有限公司出具京都天华验字（2009）第 109 号验资报告予以验证。经北京市工商行政管理局批准，本公司于 2010 年 1 月 28 日取得了注册号为 110105002483632 的企业法人营业执照。

限售流通股股东持有的 23,504,000.00 股有限售条件的流通股于 2010 年 12 月 27 日上市流通。

2011 年 6 月 16 日，经本公司 2010 年度股东大会批准，以 2010 年末总股本 7,500 万股为基数，由资本公积向全体股东每 10 股转增 6 股，共转增 4,500 万股。转增后的股本总额为 12,000 万股，注册资本变更为人民币 12,000 万元，业经京都天华会计师事务所有限公司出具京都天华验字（2011）第 0112 号验资报告予以验证。

限售流通股股东持有的 14,275,200.00 股有限售条件的流通股于 2012 年 12 月 28 日上市流通。

2013 年 12 月 11 日，经本公司 2013 年第三次临时股东大会通过，以 5.99 元/股向 101 名激励对象定向发行限制性股票 230.968 万股，增加注册资本 230.968 万元。转增后的股本总额为 12,230.968 万股，注册资本变更为人民币 12,230.968 万元，业经北京天圆全会计师事务所有限公司出具天圆全验字[2013]00120035 号验资报告予以验证。

2014 年 5 月 22 日，经本公司第二届董事会第二十六次会议审议通过，以 9 元/股向激励对象定向发行限制性股票 27 万股，增加注册资本 27 万元，转增后的资本总额为 12,257.968 万股，注册资本变更为人民币 12,257.968 万元，业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具致同验字（2014）110ZA0124 号验资报告予以验证。

2014 年 11 月 3 日，本公司第三届董事会第四次会议和第三届监事会第四次会议审议通过了《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》、《关于公司股

北京超图软件股份有限公司

备考合并财务报表附注

2014 年度、2015 年 1-9 月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

权激励计划首次授予的限制性股票第一个解锁期条件成就可解锁的议案》，鉴于本公司激励计划原激励对象薛瑜、方亚华、杨建伟、苏志宏、高龙、王皓、刘晓娟、韩红林共计 8 人因个人原因离职，不具备激励对象资格，根据《限制性股票激励计划》第十五节“本激励计划的变更与终止”以及第十六节“回购注销的原则”，本公司对该等激励对象已获授但尚未解锁的全部限制性股票共计 14.50 万股进行回购注销，以 5.99 元/股回购 8 名股权激励对象所持限制性股票 14.50 万股，减少注册资本 14.50 万元。注销后股本总额为 12,243.468 万股，注册资本变更为人民币 12,243.468 万元，业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具“致同验字（2014）第 110ZC0359 号”验资报告予以验证；同意《公司限制性股票激励计划（草案修订稿）》首次授予的限制性股票第一个解锁期的解锁条件已满足，可解锁的限制性股票共计为 432,936 股。

2014 年 11 月 3 日，本公司股权激励计划首次授予的限制性股票第一期解锁股票上市流通，实际可上市流通数量为 432,936 股。

截至 2014 年 12 月 31 日，本公司股本结构为：

股东名称	持股数量（股）	持股比例%
有限售条件流通股	32,907,944.00	26.88
无限售条件流通股	89,526,736.00	73.12
合计	122,434,680.00	100.00

限售流通股股东持有 5,228,563.00 股有限售条件的流通股于 2015 年 1 月 5 日上市流通。

2015 年 4 月 24 日，本公司 2014 年年度股东大会审议通过了《2014 年度利润分配预案》。议案中权益分派方案为以公司 2014 年 12 月 31 日总股本 122,434,680 股为基数，由资本公积向全体股东每 10 股转增 6 股，共转增 73,460,808 股。转增后的股本总额为 195,895,488 股，注册资本变更为人民币 195,895,488 元。本次所送（转）的无限售流通股起始交易日为 2015 年 5 月 12 日。

2015 年 6 月 15 日，本公司第三届董事会第八次会议和第三届监事会第八次会议审议通过了《关于公司股权激励计划预留部分限制性股票第一个解锁期条件成就可解锁的议案》，认定《激励计划》预留部分限制性股票第一个解锁期的解锁条件已满足，可解锁的限制性股票共计为 86,400 股。

2015 年 6 月 29 日，本公司股权激励预留限制性股票第一期解锁股票上市流通，实际可上市流通数量为 86,400 股。

截至 2015 年 9 月 30 日，本公司股本结构为：

股东名称	持股数量（股）	持股比例%
有限售条件流通股	44,200,609.00	22.56
无限售条件流通股	151,694,879.00	77.44
合计	195,895,488.00	100.00

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设总裁办公室、企业管理中心、人力资源中心、财务中心、品牌中心、研发中心等部门，拥有超图信息技术有

限公司等六家子公司以及广州、上海、杭州、成都等七家分公司。本公司法定代表人：钟耳顺，住所：北京市朝阳区酒仙桥北路甲 10 号电子城 IT 产业园 107 号楼 6 层。

本公司及其子公司（以下简称“本集团”）经营范围为：地理信息系统、遥感、全球定位系统、办公自动化软件技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务；电子计算机系统集成；销售开发后的产品；经营本企业和成员企业自产产品及技术出口业务；本企业和成员企业所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表、零配件及技术的进口业务（国家限定公司经营和国家禁止进出口的商品除外）；经营进料加工和“三来一补”业务；技术培训；出租办公用房。

（二）被收购方基本情况

南京国图信息产业股份有限公司（以下简称“南京国图”），原名南京国图信息工程有限责任公司，于 2001 年 3 月 12 日由孙在宏、沈陈华 2 名自然人共同投资设立，并于 2001 年 3 月 16 日取得南京市工商行政管理局颁发的企业法人营业执照，注册号为 3201022000682。南京国图成立时注册资本为人民币 50.00 万元，其中以货币出资 30.00 万元，以实物资产出资 20.00 万元。该笔出资由江苏鼎信会计师事务所出具苏鼎验字（2001）1-0393 号《验资报告》予以验证。

2004 年 9 月 18 日，经南京国图股东会决议，注册资本由原来的 50.00 万元增加到 300.00 万元，接受江苏普恒投资有限公司、吴长彬、郑尚为南京国图新股东，资本金新增部分 250.00 万元以现金方式注入，其中江苏普恒投资有限公司出资 90.00 万元、孙在宏出资 72.80 万元、沈陈华出资 55.70 万元、吴长彬出资 21.00 万元、郑尚出资 10.50 万元。该笔出资由南京天正会计师事务所出具的天正验（2004）2-351 号《验资报告》予以验证。

2006 年 10 月 31 日，经南京国图股东会决议，全体股东一致同意江苏普恒投资有限公司将其持有的南京国图的 30% 股权转让给孙在宏。2006 年 11 月 1 日，经南京国图股东会决议，全体股东一致同意股东江苏普恒投资有限公司、沈陈华、郑尚将其持有的南京国图股权转让给孙在宏、吴长彬。转让之后孙在宏在南京国图的出资额为 246.00 万元，占比 82%；吴长彬在南京国图的出资额为 54.00 万元，占比 18%。

2007 年 1 月 26 日，经南京国图股东会决议，全体股东一致同意南京国图注册资本由原来的 300.00 万元增资到 500.00 万元。新增部分由孙在宏出资人民币 160.00 万元，吴长彬出资人民币 40.00 万元。增资后孙在宏在南京国图的出资额为 406.00 万元，占比 81.20%；吴长彬在南京国图的出资额为 94.00 万元，占比 18.80%。该笔出资由江苏永和会计师事务所有限公司出具的永和会验字（2007）第 011 号《验资报告》予以验证。

2008 年 3 月 13 日，根据南京市工商行政管理局玄武分局（01020079）玄工商注册号换字【2008】第 03130076 号《工商行政管理市场主体注册号变化证明》，南京国图注册号由 3201022000682 变更为 320102000021108。

2009 年 9 月 10 日，根据南京国图股东会决议，全体股东一致同意南京国图的注册资本由原来的 500.00 万元增资到 2,000.00 万元，其中以现金增资人民币 194.00 万元，以无形资产作价增资 1,306.00 万元。其中孙在宏以现金增资 194.00 万元、以无形资产作价增资 820.00 万元；吴长彬以无形资产作价增资 486.00 万元。增资后孙在宏在南京国图的出资额为 1,420.00 万元，占比 71%；吴长彬在南京国图的出资额为 580.00 万元，占比 29%。

北京超图软件股份有限公司

备考合并财务报表附注

2014年度、2015年1-9月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

所投资的无形资产由江苏新华联资产评估有限公司出具的江华评报字【2009】第98号《评估报告》作价1,306.00万元，全体股东确认的价值为1,306.00万元，如下表所示：

投资者名称	无形资产名称	无形资产登记号	开发完成时间	首次发表日期	评估金额 (万元)	折合注册资本 (万元)
孙在宏	建设用地审查报批系统软件 V2.0	2009SR032258	2008年 3月10日	2008年 5月1日	166.00	166.00
孙在宏	建设用地远程申报系统软件 V2.0	2009SR032259	2006年 8月1日	2007年 1月1日	41.00	41.00
孙在宏	土地登记信息系统软件	2009SR032257	2008年 1月1日	2009年 3月1日	613.00	613.00
吴长彬	移动执法监察系统软件 V1.0	2009SR032256	2008年 12月20日	2009年 2月1日	486.00	486.00
合计					1,306.00	1,306.00

该笔出资由南京金石城会计师事务所有限责任公司出具宁金会验字(2009)第085号《验资报告》予以验证。

2011年3月23日，经股东会决议，股东孙在宏、吴长彬同意将占注册资本65.30%的无形资产出资用现金予以置换，并由南京立信永华会计师事务所有限公司出具的宁信会验字【2011】0023号《验资报告》予以验证。变更出资方式后南京国图注册资本实收情况为人民币2,000.00万元，其中以货币出资1,980.00万元，以实物资产出资20万元。

2011年3月23日，经股东会决议，全体股东一致同意孙在宏将其持有的占注册资本比例2.7%、2.4%、1.8%、1.8%、1.5%、1.5%、1.5%、27.8%的股权分别转让给蒋斌、张伟良、王履华、刘新平、王亚华、胡永珍、吉波、南京鼎图投资咨询有限公司；吴长彬将其持有的占注册资本比例19%的股权转让给南京鼎图投资咨询有限公司。本次股权转让后股权结构如下表所示：

序号	股东名称	变更前		变更后	
		出资金额	出资比例	出资金额	出资比例
1	孙在宏	1,420.00	71.00	600.00	30.00
2	吴长彬	580.00	29.00	200.00	10.00
3	蒋斌	-	-	54.00	2.70
4	张伟良	-	-	48.00	2.40
5	刘新平	-	-	36.00	1.80
6	王履华	-	-	36.00	1.80
7	王亚华	-	-	30.00	1.50
8	胡永珍	-	-	30.00	1.50
9	吉波	-	-	30.00	1.50
10	南京鼎图投资咨询有限公司	-	-	936.00	46.80
合计		2,000.00	100.00	2,000.00	100.00

北京超图软件股份有限公司

备考合并财务报表附注

2014年度、2015年1-9月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2011年4月10日，经南京国图临时股东会决议，全体股东一致同意以2011年3月31日为审计评估基准日对有限公司进行股份制改制，将南京国图组织形式从有限责任公司整体变更为股份有限公司。全体股东以有限公司2011年3月31日为基准日经审计的净资产人民币30,470,420.30元作为出资，按1.52352101:1折合股份有限公司股本2,000.00万股，每股面值1元，折股后剩余金额10,470,420.30元计入股份有限公司的资本公积。此次股改验资由南京立信永华会计师事务所有限公司出具宁信会验字（2011）0050号《验资报告》予以验证。2011年4月29日，南京市工商行政管理局核准南京国图变更登记，领取新换发的企业法人营业执照，名称变更为“南京国图信息产业股份有限公司”。

2015年5月10日，公司控股股东南京鼎图投资咨询有限公司经股东会决议，全体股东一致同意南京鼎图投资咨询有限公司将其持有的南京国图信息产业股份有限公司936.00万股全部转让给孙在宏等9名自然人股东，具体转让情况如下：

序号	出让方	受让方	转让股数 (万股)	转让比例 (%)	转让金额 (万元)	
1		孙在宏	220.00	11.00	378.40	
2		吴长彬	100.00	5.00	172.00	
3		张伟良	112.00	5.60	192.64	
4	南京鼎图投资咨询有限公司	王亚华	70.00	3.50	120.40	
5		蒋斌	126.00	6.30	216.72	
6		刘新平	84.00	4.20	144.48	
7		王履华	84.00	4.20	144.48	
8		胡永珍	70.00	3.50	120.40	
9		吉波	70.00	3.50	120.40	
		合计		936.00	46.80	1,609.92

2015年5月18日，南京国图所有自然人股东分别与江苏人才创新投资合伙企业（有限合伙）、江苏高投科贷创业投资企业（有限合伙）签订了《股份转让协议》，约定受让方以人民币3,000.00万元受让转让方持有的南京国图10%股份（合计200.00万股）。具体转让情况如下：

序号	出让方	受让方	转让股数 (万股)	转让比例 (%)	转让金额 (万元)
1	孙在宏		50.00	2.50	750.00
2	吴长彬	江苏人才创新创业投资合伙企业（有限合伙）	30.00	1.50	450.00
3	张伟良		10.00	0.50	150.00
4	王亚华		10.00	0.50	150.00
5	蒋斌		江苏高投科贷创业投资企业（有限合伙）	18.00	0.90
6	刘新平	12.00		0.60	180.00
7	王履华	30.00		1.50	450.00

北京超图软件股份有限公司

备考合并财务报表附注

2014 年度、2015 年 1-9 月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

8	胡永珍	20.00	1.00	300.00
9	吉波	20.00	1.00	300.00
	合计	200.00	10.00	3,000.00

截至 2015 年 9 月 30 日止，南京国图注册资本人民币 2,000.00 万元，股份总额 2,000 万股，股权结构如下表所示：

序号	股东	持股数（万股）	持股比例（%）
1	孙在宏	770.00	38.50
2	吴长彬	270.00	13.50
3	蒋斌	162.00	8.10
4	张伟良	150.00	7.50
5	刘新平	108.00	5.40
6	王履华	90.00	4.50
7	王亚华	90.00	4.50
8	胡永珍	80.00	4.00
9	吉波	80.00	4.00
10	江苏高投科贷创业投资企业（有限合伙）	100.00	5.00
11	江苏人才创新创业投资合伙企业（有限合伙）	100.00	5.00
	合计	2,000.00	100.00

企业法人营业执照注册号 320102000021108，住所为南京市鼓楼区集慧路 18 号联创科技大厦 12、13 层，法定代表人孙在宏，南京国图及子公司经营范围：计算机软硬件开发与销售；系统集成；数据工程、网络工程、办公自动化、测绘工程设计、施工；土地规划与整理；地图与地理信息服务；不动产评估（涉及许可的除外）与咨询；经济信息咨询服务；土地登记代理；农业规划设计与咨询；水利工程规划与设计；城市规划设计；地质灾害评估。

公司的最终实际控制人为孙在宏。

本财务报表及财务报表附注业经本公司于 2015 年 12 月 31 日批准。

二、拟实施的重大资产重组方案

1、本次重组具体情况如下：

本公司拟向交易对方以发行股份和支付现金相结合的形式，购买其持有的南京国图信息产业股份有限公司 100% 股权。

经根据北京中同华资产评估有限公司出具的编号为中同华评报字（2015）第 960 号的《资产评估报告》，标的资产在评估基准日 2015 年 9 月 30 日的评估值为 47,000 万元，交易双方据此协商确定南京国图股权交易价格为 46,800 万元。

本次交易中，本公司拟采取非公开发行股份和现金支付相结合的方式向交易对方支付购买标的资产的对价。根据交易各方签署的《发行股份购买资产协议》，以本公司第三届董事会第14次会议决议公告日为非公开发行股票的定价基准日，以定价基准日前60个交易日的本公司股票交易均价为发行价格，即29.45元/股，向南京国图原持有人发行股份共计12,120,323股，用于购买其持有的南京国图76.27%的股权；另支付现金111,056,400.00元，用于购买其持有的南京国图23.73%的股权。

最终发行价格的确定尚需经公司股东大会批准，并经中国证监会核准。在定价基准日至发行日期间，若本公司发生派息、送股、资本公积金转增股本等除权、除息事项，则发行价格应进行除权、除息处理。

具体支付情况如下：

交易对方	原股东 所持股数	支付对价	
		发行股票	支付现金
孙在宏	7,700,000	4,588,624.00	45,045,000.00
吴长彬	2,700,000	1,608,998.00	15,795,000.00
蒋斌	1,620,000	901,039.00	11,372,400.00
张伟良	1,500,000	834,295.00	10,530,000.00
刘新平	1,080,000	643,599.00	6,318,000.00
江苏人才创新创业投资合伙企业(有限合伙)	1,000,000	794,567.00	
江苏高投科贷创业投资企业(有限合伙)	1,000,000	794,567.00	
王履华	900,000	500,577.00	6,318,000.00
王亚华	900,000	500,577.00	6,318,000.00
胡永珍	800,000	476,740.00	4,680,000.00
吉波	800,000	476,740.00	4,680,000.00
合计	20,000,000	12,120,323.00	111,056,400.00

2、盈利预测补偿状况

根据本公司与南京国图原股东签订的《盈利预测补偿协议》，该协议约定：

南京国图原股东孙在宏、吴长彬、蒋斌、张伟良、刘新平、王履华、王亚华、胡永珍、吉波共同承诺，南京国图2015年度、2016年度、2017年度和2018年度合并报表中扣除非经常性损益和研发资本化费用的归属于母公司所有者的净利润分别不低于2,600万元、3,400万元、4,420万元和5,746万元。

3、本次重组完成后，本公司实际控制人仍为钟耳顺。本次重组不会导致本公司实际控制人变更，本次重组不构成反向购买。

4、本次重组构成重大资产重组，不构成关联交易。

上述非公开发行股份和发行股份及支付现金购买资产如其中任何一项未获得相关各方

董事会或股东大会审议通过、或未能获得中国证监会等政府主管部门的批准或核准，或者因任何原因终止或不能实施，则本次重大资产重组方案将自动失效并终止实施。

三、备考合并财务报表编制基础及方法

1、备考合并财务报表的编制基础

根据中国证券监督管理委员会颁布的《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号—上市公司重大资产重组申请文件》的规定，本公司为本次重组之目的，按资产重组交易完成后的资产和业务架构编制了备考合并财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日、2015 年 9 月 30 日的备考合并资产负债表，2014 年度、2015 年 1-9 月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。

本备考合并财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本集团还按照中国证监会《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》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本备考合并财务报表以本公司、南京国图持续经营为基础列报。

2、备考合并财务报表的编制方法

本备考合并财务报表系假设本次重组已于报告期期初（即 2014 年 1 月 1 日，以下简称“合并基准日”）完成，并按照本次重组完成后的股权架构编制，即假设本附注二所述发行股份并支付现金购买资产的重置事项已于 2014 年 1 月 1 日实施完成，南京国图成为本公司全资子公司并持续经营。

本备考合并财务报表是以本公司经审计的 2014 年度财务报表、经审阅的 2015 年 1-9 月份财务报表和南京国图经审计的 2014 年度、2015 年 1-9 月份财务报表为基础编制。本公司 2014 年度财务报表已经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审计并出具致同审字（2015）第 110ZA2204 审计报告，南京国图 2014 年度及 2015 年 1-9 月份财务报表已经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审计并出具致同审字（2015）第 110ZA4981 号审计报告。在编制本备考合并财务报表时，本公司确认了南京国图合并日各项可辨认资产、负债的公允价值。

综上，本备考合并财务报表的编制方法为：

（1）本公司在并入备考合并财务报表时，以其在合并时的账面价值进行确认和计量；南京国图公司的有关可辨认资产、负债在并入备考合并财务报表时，以其在合并日（本备考合并财务报表假定合并日为 2014 年 1 月 1 日）的公允价值计量。

（2）备考合并财务报表的编制中本公司、南京国图公司采用的重要会计政策和会计估计一致。

（3）由于重组方案尚待中国证监会和其他相关监管部门的核准，最终经批准的重组方案，包括本公司实际发行的股价及其作价，拟收购资产的评估值及其计税基础，以及发行费用等都可能与本备考合并财务报表中所采用的上述假设存在差异，则相关资产、负债及所有者权益都将在本次重组完成后实际入账时作出相应调整。另外，鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并

股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露本公司财务信息。

（4）本备考合并财务报表编制时未考虑本次重组中的中介费用及可能产生的税务等影响。

本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

四、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本集团财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团 2014 年 12 月 31 日、2015 年 9 月 30 日的备考合并财务状况，以及 2014 年度、2015 年 1-9 月份的备考合并经营成果等有关信息。

2、会计期间

本集团会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本集团的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本集团及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制财务报表时所采用的货币为人民币。

本集团下属境外子公司、合营企业及联营企业，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，向本公司报送财务报表时折算为人民币。

5、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

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值或发行股份面值总额与合并中取得的净资产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）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与原持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；原持有投

资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团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。子公司，是指被本集团控制的主体（含企业、被投资单位中可

分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本集团和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本集团编制。在编制合并财务报表时，本集团和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本集团的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果和现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表中。

因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本集团所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（3）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，应当在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（4）分步处置股权至丧失控制权的特殊处理

分步处置股权至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，本集团将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④ 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

在个别财务报表中，分步处置股权至丧失控制权的各项交易不属于“一揽子交易”的，相应结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；属于“一揽子交易”的，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

在合并财务报表中，分步处置股权至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照上述“丧失子公司控制权的处理”。在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额：

①属于“一揽子交易”的，确认为其他综合收益。在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本集团发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，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者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；对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；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，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，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

现金流量表所有项目均按照系统合理的方法确定的、与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作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

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，包括应收账款和其他应收款等（见附注四、11）。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

(3) 金融负债分类和计量

本集团的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、其他金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具

本集团衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具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资产或金融负债。

(5) 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注四、10。

(6) 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本集团于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该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，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

- ① 发行方或债务人发生严重财务困难；
- ② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③ 本集团出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；
- ⑤ 因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 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，包括：

-该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；

-债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；

- ⑦ 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；
- ⑧ 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，如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 12 个月（含 12 个月）。

低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本。

- ⑨ 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本集团对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如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。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

以成本计量的金融资产

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

(7) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本集团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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

10、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本集团以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关

资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本集团假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

11、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款、长期应收款。

（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：期末余额达到 500 万元（含 500 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

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，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

（2）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

本集团之子公司日本超图株式会社的长期房屋租赁押金、电话权押金不计提坏账准备。

（3）按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法

①应收账款、其他应收款对账龄组合采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

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至2年	20	20
2至3年	50	50
3年以上	100	100

②长期应收款对账龄组合采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账龄	长期应收款计提比例%
未到收款期	5
逾期1年以内	20
逾期1至2年	50
逾期2至3年	100

12、存货

（1）存货的分类

本集团存货为库存商品。

（2）发出存货的计价方法

本集团存货取得时按实际成本计价。库存商品区分通用库存商品和专门采购库存商品，在发出时分别采用不同计价方法：其中，通用库存商品采用加权平均法；专门采购库存商品采用个别计价法。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本集团通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本集团存货盘存制度采用永续盘存制。

13、持有待售及终止经营

同时满足下列条件的非流动资产（不包括金融资产及递延所得税资产）或处置组应当确认为持有待售：该非流动资产或处置组必须在其当前状况下仅根据出售此类非流动资产或处置组的惯常条款即可立即出售；本集团已经就处置该非流动资产或处置组作出决议，如按规定需得到股东批准的，应当已经取得股东大会或相应权力机构的批准；本集团已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；该项转让将在一年内完成。

持有待售的资产包括单项资产和处置组。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量，并列报为“划分为持有待售的资产”。持有待售的处置组中的负债，列报为“划分为持有待售的负债”。

某项非流动资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件，企业应当停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

- ①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；
- ②决定不再出售之日的再收回金额。

终止经营，是指满足下列条件之一的已被企业处置或被企业划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

- （1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区。
- （2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分。
- （3）该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

14、长期股权投资

本集团长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本集团能够对被投资单位施加重大影响的，为本集团的联营企业。

（1）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在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；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。

（2）后续计量及损益确认方法

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

采用成本法核算的长期股权投资，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，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。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本集团的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

本集团与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内

部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响外，均确定对被投资单位具有重大影响；本集团拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注四、13。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，本集团计提资产减值的方法见附注四、21。

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本集团投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本集团投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

本集团采用年限平均法计提折旧。投资性房地产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，

终止确认时或转为自用固定资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按投资性房地产类别、预计使用寿命和预计残值，本集团确定各类投资性房地产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20、40	5	4.75、2.375

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注四、21。

投资性房地产出售、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差额计入当期损益。

16、固定资产

（1）固定资产确认条件

本集团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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本集团固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

本集团采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本集团确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	40-70	5	2.38-1.36
办公设备	3-5	5	31.67-19.00
运输设备	3-5	5	31.67-19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、21。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本集团租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本集团。

②本集团有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本集团将会行使这种选择权。

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

④本集团在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本集团才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 每年年度终了，本集团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；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(6) 大修理费用

本集团对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

17、在建工程

本集团在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注四、21。

18、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本集团购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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予以资本化；一般借款根据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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

19、无形资产

本集团无形资产包括软件、专利权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
软件	2-10 年	直线法	--
专利权	3 年	直线法	--
土地使用权	50 年	直线法	--

本集团于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注四、21。

20、研究开发支出

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本集团研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

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，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

21、资产减值

本集团对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

本集团于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商

誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

22、长期待摊费用

本集团发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

23、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划全部为设定提存计划。设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

（4）辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处

理。

（5）其他长期福利

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。

24、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本集团承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；
- （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，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本集团于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

25、股份支付

（1）股份支付的种类

本集团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。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本集团对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新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应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本集团承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

26、收入

（1）一般原则

①销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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，确认商品销售收入的实现。

②提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本集团于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

③让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本集团确认收入。

(2) 收入确认的具体方法

本集团收入确认的具体方法如下：

①GIS 软件产品销售收入的确认原则及方法

本集团 GIS 软件产品分为 GIS 通用软件产品和 GIS 定制软件产品两个类别。

1)GIS 通用软件产品销售收入的确认原则及方法

本集团在已将所销售的软件产品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，并不再对该软件产品实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经取得或取得了收款的凭据且相关的经济利益很可能流入公司，与销售该商品有关的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

合同中明确规定了软件系统维护条款的，结合实际情况，若后续维护工作量较大，与维护相关的收入在维护期满后确认；若后续维护工作量较小，在实现销售后确认全部收入。

2)GIS 定制软件收入和技术服务收入的确认原则及方法

在同一个会计期间内开始并完成的劳务，在劳务完成时确认收入。

劳务的开始和完成分属不同的会计期间，且在资产负债表日定制软件收入和成本能够可靠地计量，与交易相关的经济利益能够流入公司，劳务的完成程度能够可靠地确定的前提下，采用完工百分比法确认相关的劳务收入。

在资产负债表日根据已经为客户实施的工作量，确定定制软件合同的完工程度，并按完工进度确认定制软件收入。

②GIS 软件配套产品销售收入的确认原则及方法

本集团在已将所代理销售的软件产品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，并不再对该软件产品实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经取得或取得了收款的凭据

且相关的经济利益很可能流入公司，与销售该商品有关的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

③具有融资性质的分期收款销售商品收入的确认原则及方法

按照应收的合同或协议价款的公允价值确定收入金额。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，在合同或协议期间内，按照应收款项的摊余成本和实际利率计算确定的金额进行摊销，作为财务费用的抵减处理。

27、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。其中，对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按应收金额计量；否则，按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益；如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则计入递延收益，于费用确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

28、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本集团根据资产、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确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者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；

(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。

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，本集团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，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 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；

(2) 对于与子公司、合营企业及联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：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本集团对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团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。

29、经营租赁与融资租赁

本集团将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

(1) 本集团作为出租人

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

经营租赁中的租金，本集团在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

(2) 本集团作为承租人

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

经营租赁中的租金，本集团在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

30、重大会计判断和估计

本集团根据历史经验和其它因素，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假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

商誉减值

本集团至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本集团需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	6、17
营业税	应税收入	5
城市维护建设税	应纳流转税额	7
企业所得税	应纳税所得额	25

说明：

(1) 本公司之子公司日本超图株式会社注册地为日本东京，适用税种及税率如下：

税种	计税依据	法定税率%
法人税	应纳税所得额	25.50
法人事业税	应纳税所得额	7.56
法人住民税	应纳税所得额	4.16
消费税	应纳税所得额	8.00

(2) 本公司之子公司超图国际有限公司注册地为香港，适用所得税税率为 16.50%。

2、税收优惠及批文

(1) 根据财政部、国家税务总局 2011 年 10 月 13 日发布的财税【2011】100 号文《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》规定，本公司自 2011 年 1 月 1 日起销售自行开发生产的计算机软件产品按法定 17% 的税率征收后，对实际税负超过 3% 的部分实行即征即退。

(2) 根据财政部国家税务总局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)和财政部、国家税务总局财税[2013]106 号:《关于将铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值税试点的通知》的相关规定，对试点纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。

(3) 根据国家发展和改革委员会、工业和信息化部、财政部、商务部、国家税务总局联合下发的《关于印发 2013-2014 年度国家规划布局内重点软件企业和集成电路设计企业名单的通知》(发改高技[2013]2458 号)，本公司被认定为“2013-2014 年度国家规划布局内重点软件企业”，依据《关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》(财税[2012]27 号)关于“国家规划布局内的重点软件企业和集成电路设计企业，如当年未享受免税优惠的，可减按 10% 的税率征收企业所得税”的规定，2013-2014 年度本公司执行 10% 的企业所得税税率。

(4) 根据北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局联合下发的《关于公示北京市 2014 年度拟认定高新技术企业名单的通知》(京科发[2014]551 号)，本公司被认定为“北京市 2014 年度高新技术企业”。依据国家税务总局《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》(国税函[2009]203 号)关于“认定(复审)合格的高新技术企业，自认定(复审)批准的有效期当年开始，可申请享受企业所得税优惠。”的规定，2014-2016 年度本公司可执行 15% 的企业所得税税率。

(5) 根据北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局联合下发的《关于公示北京市 2014 年度拟认定高新技术企业名单的通知》(京科发[2014]551 号)，本公司之子公司北京超图信息技术有限公司被认定为“北京市 2014 年度高新技术企业”。依据国家税务总局《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》(国税函[2009]203 号)关于“认定(复审)合格的高新技术企业，自认定(复审)批准的有效期当年开始，可申请享受企业所得税优惠。”的规定，2014-2016 年度本公司之子公司北京超图信息技术有限公司可执行 15% 的企业所得税税率。

(6) 根据国科发[2008]172 号高新技术企业认定管理办法相关规定，2009 年 12 月 22 日，江苏省科学技术厅向本公司颁发了编号 GR200932001073 的《高新技术企业证书》，有效期 3 年，其中 2009 年度、2010 年度、2011 年度企业所得税税率为 15%。根据江苏省高新技术企业认定管理工作协调小组发布的苏高企协【2012】22 号文件，本公司复审通过高新技术企业的认定，有效期 3 年，其中 2012 年、2013 年、2014 年度企业所得税税率继续执行 15%，根据江苏省高新技术企业认定管理工作协调小组办公室《关于做好 2015 年高新技术企业到期复审工作的通知》(苏高企协办〔2015〕2 号)文件，本公司已申请到期复审，最新的高新技术企业认定工作根据苏高企协【2015】14 号已进入公示阶段。

六、备考合并财务报表项目注释

1、货币资金

北京超图软件股份有限公司

备考合并财务报表附注

2014年度、2015年1-9月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2015.09.30			2014.12.31		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金:	--	--	250,079.54	--	--	98,830.20
人民币	--	--	227,677.80	--	--	76,964.93
美元	72.53	6.3613	461.36	75.40	6.1190	461.36
港币	12,600.02	0.8208	10,342.10	12,600.02	0.7889	9,940.16
日元	218,658.10	0.053043	11,598.28	223,156.06	0.051371	11,463.75
银行存款:	--	--	163,243,749.38	--	--	328,692,849.44
人民币	--	--	155,767,134.42	--	--	322,180,432.14
美元	1,008,115.95	6.3613	6,412,928.02	874,488.39	6.1190	5,350,994.45
欧元	25,727.19	7.1608	184,227.30	8,956.72	7.4556	66,777.71
港币	46,085.08	0.8208	37,826.63	50,851.78	0.7889	40,116.97
日元	15,866,995.00	0.053043	841,633.01	20,527,694.03	0.051371	1,054,528.17
其他货币	--	--	12,086,093.90	--	--	14,001,358.90
资金:	--	--	12,086,093.90	--	--	14,001,358.90
人民币	--	--	12,086,093.90	--	--	14,001,358.90
合计			175,579,922.82			342,793,038.54
其中: 存放						
在境外的	--	--	7,376,358.16	--	--	6,394,810.25
款项总额						

说明: 银行存款中包含使用权受到限制的定期存款, 其他货币资金为使用权受到限制的保证金, 详见附注六、50。

2、应收票据

种类	2015.09.30	2014.12.31
银行承兑汇票	768,300.00	428,000.00

3、应收账款

(1) 应收账款按种类披露

种类	2015.09.30				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	319,597,329.69	99.83	49,779,774.77	15.58	269,817,554.92
其中: 账龄组合	319,597,329.69	99.83	49,779,774.77	15.58	269,817,554.92
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	547,982.50	0.17	547,982.50	100.00	-
合计	320,145,312.19	100.00	50,327,757.27	15.72	269,817,554.92

应收账款按种类披露(续)

北京超图软件股份有限公司

备考合并财务报表附注

2014年度、2015年1-9月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种类	2014.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	193,921,153.65	99.73	41,890,995.94	21.60	152,030,157.71
其中：账龄组合	193,921,153.65	99.73	41,890,995.94	21.60	152,030,157.71
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	526,685.42	0.27	526,685.42	100.00	-
合计	194,447,839.07	100.00	42,417,681.36	21.81	152,030,157.71

说明：

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2015.09.30				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内	251,132,284.36	78.58	12,556,614.22	5.00	238,575,670.14
1至2年	29,413,678.19	9.20	5,882,735.64	20.00	23,530,942.55
2至3年	15,421,884.47	4.83	7,710,942.24	50.00	7,710,942.23
3年以上	23,629,482.67	7.39	23,629,482.67	100.00	-
合计	319,597,329.69	100.00	49,779,774.77	15.58	269,817,554.92

续：

账龄	2014.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内	127,900,751.94	65.96	6,395,037.60	5.00	121,505,714.34
1至2年	29,155,715.48	15.03	5,831,143.10	20.00	23,324,572.38
2至3年	14,399,741.97	7.43	7,199,870.98	50.00	7,199,870.99
3年以上	22,464,944.26	11.58	22,464,944.26	100.00	-
合计	193,921,153.65	100.00	41,890,995.94	21.60	152,030,157.71

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 7,362,093.41 元。

(3) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 40,357,063.41 元，占应收账款期末余额合计数的比例 12.61%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 10,146,327.27 元。

4、应收利息

北京超图软件股份有限公司

备考合并财务报表附注

2014年度、2015年1-9月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2015.09.30	2014.12.31
定期存款	2,950,778.04	1,063,112.52

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	2015.09.30		2014.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	37,191,176.70	98.12	30,872,680.06	98.21
1至2年	499,516.80	1.32	501,830.89	1.60
2至3年	174,078.54	0.46	33,640.00	0.11
3年以上	39,517.00	0.10	27,562.50	0.08
合计	37,904,289.04	100.00	31,435,713.45	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 30,697,582.64 元，占预付款项期末余额合计数的比例 80.99%。

6、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种类	2015.09.30				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	52,547,806.00	100.00	17,732,269.83	33.75	34,815,536.17
其中：账龄组合	52,547,806.00	100.00	17,732,269.83	33.75	34,815,536.17
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	52,547,806.00	100.00	17,732,269.83	33.75	34,815,536.17

其他应收款按种类披露（续）

种类	2014.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	67,024,597.20	100.00	16,193,893.27	24.16	50,830,703.93
其中：账龄组合	67,024,597.20	100.00	16,193,893.27	24.16	50,830,703.93
单项金额虽不重大但单项计	-	-	-	-	-

北京超图软件股份有限公司

备考合并财务报表附注

2014年度、2015年1-9月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

提坏账准备的其他应收款

合计	67,024,597.20	100.00	16,193,893.27	24.16	50,830,703.93
----	---------------	--------	---------------	-------	---------------

说明：

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	金额	比例%	2015.09.30		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	25,622,567.52	48.76	1,281,128.40	5.00	24,341,439.12
1至2年	10,952,267.28	20.84	2,190,453.46	20.00	8,761,813.82
2至3年	3,424,566.45	6.52	1,712,283.22	50.00	1,712,283.23
3年以上	12,548,404.75	23.88	12,548,404.75	100.00	-
合计	52,547,806.00	100.00	17,732,269.83	33.75	34,815,536.17

续：

账龄	金额	比例%	2014.12.31		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	33,734,594.07	50.33	1,686,729.70	5.00	32,047,864.37
1至2年	21,401,049.79	31.93	4,280,209.97	20.00	17,120,839.82
2至3年	3,323,999.47	4.96	1,661,999.73	50.00	1,661,999.74
3年以上	8,564,953.87	12.78	8,564,953.87	100.00	-
合计	67,024,597.20	100.00	16,193,893.27	24.16	50,830,703.93

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期收回或转回坏账准备金额 1,538,376.56 元。

(3) 其他应收款按款项性质披露

项目	2015.09.30	2014.12.31
保证金	30,665,397.35	23,054,769.63
备用金	17,858,110.73	7,869,827.53
往来款	3,134,119.48	34,681,245.90
房租	890,178.44	1,418,754.14
合计	52,547,806.00	67,024,597.20

(4) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中科软科技股份有限	保证金	1,040,050.00	3年以上	1.98	1,040,050.00

北京超图软件股份有限公司

备考合并财务报表附注

2014年度、2015年1-9月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

公司						
北京东方园林股份有限公司	房租及 物业费	874,878.44	1-2年		1.66	174,975.69
二十一世纪空间技术应用股份有限公司	投标保证金	620,400.00	1年以内		1.18	31,020.00
广西鸿雁食品有限公司	往来款	540,000.00	3年以上		1.03	540,000.00
贵州阳光产权交易所有限公司	保证金	500,000.00	3年以上		0.95	500,000.00
合计		3,575,328.44			6.80	2,286,045.69

7、存货

(1) 存货分类

存货种类	2015.09.30			2014.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	3,934,475.15	586,594.85	3,347,880.30	3,446,938.47	850,043.72	2,596,894.75

(2) 存货跌价准备

存货种类	2015.01.01	本期增加		本期减少		汇率变动影响	2015.09.30
		计提	其他	转回或转销	其他		
库存商品	850,043.72	-	-	291,115.72	-	27,666.85	586,594.85

存货跌价准备（续）

存货种类	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
库存商品	预计售价减销售费用	存货报损

8、一年内到期的非流动资产

项目	2015.09.30	2014.12.31
1年内到期的长期应收款	426,426.45	4,502,094.73

9、其他流动资产

项目	2015.09.30	2014.12.31
上海银行“赢家”33天理财产品	7,000,000.00	-
预缴企业所得税	485,915.28	105,342.19
预缴其他税费	13,784.95	-
合计	7,499,700.23	105,342.19

10、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

北京超图软件股份有限公司

备考合并财务报表附注

2014年度、2015年1-9月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2015.09.30			2014.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具-按成本计量	3,011,139.03	-	3,011,139.03	3,010,787.91	-	3,010,787.91

(2) 采用成本计量的可供出售权益工具

被投资单位	2015.01.01	账面余额		2015.09.30	2015.01.01	减值准备		2015.09.30	在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
		本期增加	本期减少			本期增加	本期减少			
北斗导航位置服务(北京)有限公司	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	-	-	-	-	1.00	-
Sawayaka ShinkinBank	5,137.10	167.20	-	5,304.30	-	-	-	-	0.00063	410.74
城南信用金库	5,137.10	167.20	-	5,304.30	-	-	-	-	0.00018	-
东京中小企业经友会事业协同组合	513.71	16.72	-	530.43	-	-	-	-	0.011	-
合计	3,010,787.91	351.12	-	3,011,139.03	-	-	-	-	-	-

说明:

①本集团上述投资单位，均为未上市的公司，在活跃市场无公开报价，其公允价值无法可靠计量，截止本报告日无处置上述资产的意图。

②本期可供出售金融资产汇率变动影响 351.12 元。

11、长期应收款

项目	2015.09.30			2014.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
长期房屋租赁押金、电话权押金	674,540.62	-	674,540.62	650,951.12	-	650,951.12
其中：未实现融资收益	-	-	-	-	-	-
西安市数字化“城市管理”信息系统开发	718,626.39	236,952.35	481,674.04	4,960,037.44	236,952.35	4,723,085.09
其中：未实现融资收益	55,247.59	-	55,247.59	220,990.36	-	220,990.36
小计	1,337,919.42	236,952.35	1,100,967.07	5,389,998.20	236,952.35	5,153,045.85
减：1年内到期的长期应收款	663,378.80	236,952.35	426,426.45	4,739,047.08	236,952.35	4,502,094.73
合计	674,540.62	-	674,540.62	650,951.12	-	650,951.12

说明：2011年7月，本公司与西安市城市管理综合行政执法局签订《西安市数字化“城市管理”信息系统供货合同》，合同总价 34,959,300.00 元。对方分别于项目初步验收通过之日起 20 个工作日内、首次付款后第二年同月份、首次付款后第三年同月份、首次付款后第四年同月份、首次付款后第五年同月份向本公司支付 6,991,860.00 元。系统通过初验并投入运行起，第一年免费维护，第二年起年度维护费用为 1,745,200.00 元。根据陕

北京超图软件股份有限公司

备考合并财务报表附注

2014 年度、2015 年 1-9 月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

西省 2011 年地方政府债券利率确定，本项目内部报酬率为 3.84%。依据合同的约定本公司收到前四期款项 27,967,440.00 元，本期摊销的未实现融资收益为 165,742.77 元，期末为 55,247.59 元。



北京超图软件股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 2014年度、2015年1-9月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

12、长期股权投资

被投资单位	2015.01.01	本期增减变动					2015.09.30	减值准备 期末余额		
		追加投 资	减少投 资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动			宣告发放现金股 利或利润	计提减值 准备
联营企业										
浙江中科数城教 件有限公司	1,347,552.64	-	-	-150,304.57	-	-	-	-	1,197,248.07	-

13、投资性房地产

(1) 按成本计量的投资性房地产

项目	房屋、建筑物
一、账面原值	
1.2015.01.01	100,561,895.68
2.本期增加金额	-
(1) 外购	-
(2) 固定资产\在建工程转入	-
3.本期减少金额	-
(1) 处置	-
(2) 其他转出	-
4.2015.09.30	100,561,895.68
二、累计折旧和累计摊销	
1.2015.01.01	10,088,689.02
2.本期增加金额	2,134,556.58
(1) 计提或摊销	2,134,556.58
(2) 其他增加	-
3.本期减少金额	-
(1) 处置	-
(2) 其他转出	-
4.2015.09.30	12,223,245.60
三、减值准备	
1.2015.01.01	-
2.本期增加金额	-
(1) 计提	-
(2) 其他增加	-
3.本期减少金额	-
(1) 处置	-
(2) 其他转出	-
4.2015.09.30	-
四、账面价值	
1.2015.09.30	88,338,650.08
2.2015.01.01	90,473,206.66

(2) 未办妥产权证书的情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
朝阳区酒仙桥电子城IT产业园107号楼出租部分	59,676,251.21	正在办理之中

14、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	办公设备	运输设备	合计
一、账面原值:				
1.2015.01.01	216,283,734.97	29,497,551.21	9,371,303.68	255,152,589.86
2.本期增加金额	5,431.97	6,894,321.76	970,531.87	7,870,285.60
(1) 购置	-	4,141,364.60	970,531.87	5,111,896.47
(2) 在建工程转入	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	2,739,766.39	-	2,739,766.39
(4) 汇率变动影响	5,431.97	13,190.77	-	18,622.74
3.本期减少金额	-	3,741,770.74	1,088,776.37	4,830,547.11
(1) 处置或报废	-	3,741,770.74	1,088,776.37	4,830,547.11
(2) 其他减少	-	-	-	-
4.2015.09.30	216,289,166.94	32,650,102.23	9,253,059.18	258,192,328.35
二、累计折旧				
1.2015.01.01	15,174,141.96	16,176,609.32	6,275,329.89	37,626,081.17
2.本期增加金额	5,744,201.98	5,350,072.91	741,809.78	11,836,084.67
(1) 计提	5,739,559.04	3,697,644.85	741,809.78	10,179,013.67
(2) 企业合并增加	-	1,630,625.82	-	1,630,625.82
(3) 汇率变动影响	4,642.94	21,802.24	-	26,445.18
3.本期减少金额	-	3,184,447.65	1,039,014.65	4,223,462.30
(1) 处置或报废	-	3,184,447.65	1,039,014.65	4,223,462.30
(2) 其他减少	-	-	-	-
4.2015.09.30	20,918,343.94	18,342,234.58	5,978,125.02	45,238,703.54
三、减值准备				
1.2015.01.01	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
(2) 企业合并增加	-	-	-	-
(3) 汇率变动影响	-	-	-	-

北京超图软件股份有限公司

备考合并财务报表附注

2014年度、2015年1-9月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
(2) 其他减少	-	-	-	-
4.2015.09.30	-	-	-	-
四、账面价值				
1.2015.09.30	195,370,823.00	14,307,867.65	3,274,934.16	212,953,624.81
2.2015.01.01	201,109,593.01	13,320,941.89	3,095,973.79	217,526,508.69

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
朝阳区酒仙桥电子城IT产业园107号楼未出租部分	131,770,958.89	正在办理之中

15、在建工程

(1) 在建工程明细

项目	2015.09.30			2014.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
西安市高新区办公用房	11,636,403.59	-	11,636,403.59	-	-	-
酒仙桥电子城IT产业园107楼七层阳光房改造工程	149,000.00	-	149,000.00	-	-	-
合计	11,785,403.59	-	11,785,403.59	-	-	-

(2) 重要在建工程项目变动情况

工程名称	2015.01.01	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	2015.09.30
西安市高新区办公用房	-	11,636,403.59	-	-	-	11,636,403.59
酒仙桥电子城IT产业园107楼七层阳光房改造工程	-	149,000.00	-	-	-	149,000.00

重大在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例%	工程进度（%）	资金来源
西安市高新区办公用房	12,646,660.00	92.01	90.00	自筹
酒仙桥电子城IT产业园107楼七层阳光房改造工程	437,198.00	34.08	90.00	自筹

16、无形资产

项目	软件	专利权	合计
----	----	-----	----

北京超图软件股份有限公司

备考合并财务报表附注

2014年度、2015年1-9月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

一、账面原值			
1.2015.01.01	69,370,177.26	5,137,100.00	74,507,277.26
2.本期增加金额	18,493,145.41	1,160,886.38	19,654,031.79
(1) 购置	1,535,513.52	-	1,535,513.52
(2) 内部研发	16,248,845.19	-	16,248,845.19
(3) 企业合并增加	-	993,686.38	993,686.38
(4) 汇率变动影响	708,786.70	167,200.00	875,986.70
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
(2) 其他减少	-	-	-
4.2015.09.30	87,863,322.67	6,297,986.38	94,161,309.05
二、累计摊销			
1.2015.01.01	27,159,281.54	1,625,663.81	28,784,945.35
2.本期增加金额	9,682,397.22	651,584.25	10,333,981.47
(1) 计提	9,222,634.07	302,143.48	9,524,777.55
(2) 企业合并增加	-	296,529.40	296,529.40
(3) 汇率变动影响	459,763.15	52,911.37	512,674.52
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
(2) 其他减少	-	-	-
4.2015.09.30	36,841,678.76	2,277,248.06	39,118,926.82
三、减值准备			
1.2015.01.01	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
(2) 企业合并增加	-	-	-
(3) 其他增加	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
(2) 其他减少	-	-	-
4.2015.09.30	-	-	-
四、账面价值			
1.2015.09.30	51,021,643.91	4,020,738.32	55,042,382.23
2.2015.01.01	42,210,895.72	3,511,436.19	45,722,331.91

北京超图软件股份有限公司

备考合并财务报表附注

2014年度、2015年1-9月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

17、开发支出

项目	2015.01.01	本期增加		本期减少	
		内部开发支出	确认为无形资产	计入当期损益	2015.09.30
SuperMapSGS7.5	1,127,410.72	1,956,986.45	-	-	3,084,397.17
SuperMapiObjectsJava/.NET8C	1,122,944.56	5,872,390.78	6,995,335.34	-	-
SuperMapiServer8C	617,545.46	3,016,042.49	3,633,587.95	-	-
SuperMapiExpress8C	290,702.04	1,352,093.95	1,642,795.99	-	-
SuperMapiMobileforAndroid/iOS8C	254,119.01	1,052,864.27	1,306,983.28	-	-
SuperMapiDesktop8C	239,806.79	1,248,865.85	1,488,672.64	-	-
SuperMapiPortal8C	216,176.62	965,293.37	1,181,469.99	-	-
其他	-	63,038,276.53	-	63,038,276.53	-
合计	3,868,705.20	78,502,813.69	16,248,845.19	63,038,276.53	3,084,397.17

续：

项目	资本化开始时点	资本化的具体依据	截至期末的研发进度
SuperMapSGS7.5	2014年7月	立项评审通过	未结题
SuperMapiObjectsJava/.NET7C(2016)	2014年11月	立项评审通过	已经结题，转入无形资产
SuperMapiMobileforAndroid/iOS7C(2016)	2014年11月	立项评审通过	已经结题，转入无形资产
SuperMapiServer7C(2016)	2014年11月	立项评审通过	已经结题，转入无形资产
SuperMapiExpress7C(2016)	2014年11月	立项评审通过	已经结题，转入无形资产
SuperMapiPortal7C(2016)	2014年11月	立项评审通过	已经结题，转入无形资产
SuperMapiDesktop7C(2016)	2014年11月	立项评审通过	已经结题，转入无形资产

说明：本期开发支出占本期研究开发项目支出总额的比例 25.76%。

18、商誉

被投资单位名称	2015.01.01	本期增加 企业合并形成	本期减少 处置	2015.09.30
南京国图信息产业股份有限公司	391,562,507.80	-	-	391,562,507.80
上海南康科技有限公司	-	61,192,082.38	-	61,192,082.38
日本超图株式会社	1,312,138.80	-	-	1,312,138.80
合计	392,874,646.60	61,192,082.38	-	454,066,728.98

说明：本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。本公司根据管理层批准的财务预算预计未来 5 年内现金流量，其后年度采用的现金流量增长率预计

北京超图软件股份有限公司

备考合并财务报表附注

2014年度、2015年1-9月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

为2.5%，不会超过资产组经营业务的长期平均增长率。管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制上述财务预算。折现率按公司所在行业的内含报酬率并考虑无风险报酬率为依据确定，已反映了相对于有关分部的风险。根据减值测试的结果，本期期末商誉未发生减值。

19、长期待摊费用

项目	2015.01.01	本期增加	本期减少		2015.09.30
			本期摊销	其他减少	
装修费	1,027,943.84	478,872.09	323,280.48	-	1,183,535.45

20、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2015.09.30		2014.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	68,646,621.95	7,729,508.38	59,461,618.35	6,535,820.12
递延所得税负债：				
无形资产账面价值大于计税基础形成的差异	9,892,707.34	1,483,906.10	11,217,475.27	1,682,621.29
固定资产账面价值大于计税基础形成的差异	4,086,565.20	612,984.78	3,609,011.73	541,351.76
小计	13,979,272.54	2,096,890.88	14,826,487.00	2,223,973.05

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项目	2015.09.30	2014.12.31
可抵扣暂时性差异	985,577.05	852,730.97
可抵扣亏损	46,182.15	29,720.86
合计	1,031,759.20	882,451.83

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2015.09.30	2014.12.31
2019年	28,889.28	29,720.86
2020年	17,292.87	-

21、其他非流动资产

项目	2015.09.30	2014.12.31
----	------------	------------

北京超图软件股份有限公司

备考合并财务报表附注

2014年度、2015年1-9月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

设备预付款	741,358.40	-
装修预付款	213,815.00	-
房屋预付款	-	10,583,360.00
无形资产预付款	-	259,292.00
合计	955,173.40	10,842,652.00

说明：房屋预付款为本公司于2014年7月份支付西安房产首付款，公司已于2015年取得该房屋所有权并转入在建工程。

22、短期借款

项目	2015.09.30	2014.12.31
保证借款	11,000,000.00	6,000,000.00
信用借款	4,762,359.67	4,644,965.82
抵押借款	4,100,000.00	-
合计	19,862,359.67	10,644,965.82

23、应付账款

项目	2015.09.30	2014.12.31
外包费	98,918,387.10	83,692,225.61
货款	1,575,150.14	1,913,152.84
合计	100,493,537.24	85,605,378.45

24、预收款项

项目	2015.09.30	2014.12.31
项目预收款	23,667,675.48	40,860,604.76

25、应付职工薪酬

项目	2015.01.01	本期增加	本期减少	2015.09.30
短期薪酬	15,727,230.54	125,854,240.44	140,511,959.56	1,069,511.42
离职后福利-设定提存计划	371,165.70	10,350,019.38	10,096,881.13	624,303.95
合计	16,098,396.24	136,204,259.82	150,608,840.69	1,693,815.37

(1) 短期薪酬

项目	2015.01.01	本期增加	本期减少	2015.09.30
工资、奖金、津贴和补贴	15,500,489.51	108,838,745.78	124,307,399.66	31,835.63
职工福利费	-	4,271,429.25	4,271,429.25	-
社会保险费	217,190.03	5,269,476.62	5,086,945.33	399,721.32

北京超图软件股份有限公司

备考合并财务报表附注

2014年度、2015年1-9月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其中：1. 医疗保险费	196,633.79	4,712,203.40	4,560,668.44	348,168.75
2. 工伤保险费	5,899.86	212,911.19	200,545.28	18,265.77
3. 生育保险费	14,656.38	344,362.03	325,731.61	33,286.80
住房公积金	9,551.00	6,185,570.76	5,557,167.29	637,954.47
工会经费和职工教育经费	-	1,237,487.53	1,237,487.53	-
其他短期薪酬		51,530.50	51,530.50	-
合计	15,727,230.54	125,854,240.44	140,511,959.56	1,069,511.42

(2) 设定提存计划

项目	2015.01.01	本期增加	本期减少	2015.09.30
离职后福利	371,165.70	10,350,019.38	10,096,881.13	624,303.95
其中：1. 基本养老保险费	353,626.72	9,739,557.67	9,511,227.48	581,956.91
2. 失业保险费	17,538.98	610,461.71	585,653.65	42,347.04
合计	371,165.70	10,350,019.38	10,096,881.13	624,303.95

26、应交税费

税项	2015.09.30	2014.12.31
增值税	3,692,751.19	7,349,270.02
契税	5,915,435.46	5,993,094.78
所得税	3,132,520.67	6,779,262.83
个人所得税	694,857.23	846,511.23
城市维护建设税	200,608.93	476,907.20
教育费附加	103,433.90	219,729.17
地方教育费附加	40,504.36	133,829.18
营业税	-	48,444.40
合计	13,780,111.74	21,847,048.81

27、应付股利

项目	2015.09.30	2014.12.31
普通股股利	1,474,598.20	821,321.30

说明：包含股权激励尚未解锁的限制性股票股利，2014年末余额 173,174.40 元，2015年9月30日余额 356,068.80 元。

28、其他应付款

项目	2015.09.30	2014.12.31
----	------------	------------

北京超图软件股份有限公司

备考合并财务报表附注

2014年度、2015年1-9月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应付股权收购款	111,056,400.00	111,056,400.00
限制性股票回购义务	19,342,723.30	12,629,972.16
单位往来款	16,334,720.13	4,771,074.44
员工报销款	2,998,815.60	6,049,109.90
押金、保证金	219,867.25	2,183,530.73
装修款	132,800.00	765,300.00
合 计	150,085,326.28	137,455,387.23

说明：限制性股票回购义务确认详见附注六、36。

29、一年内到期的非流动负债

项目	2015.09.30	2014.12.31
一年内到期的长期应付款	14,406,738.67	-
一年内到期的长期借款	2,579,587.18	2,646,788.03
一年内到期的递延收益	97,035.04	988,140.16
合 计	17,083,360.89	3,634,928.19

(1) 一年内到期的长期借款

项目	2015.09.30	2014.12.31
保证借款	1,426,962.79	1,225,968.91
信用借款	1,152,624.39	1,420,819.12
合 计	2,579,587.18	2,646,788.03

(2) 一年内到期的递延收益

项目	2015.09.30	2014.12.31
2012年卫星及应用产业发展专项中央补助资金	-	600,000.00
新一代GIS的综合应用示范	97,035.04	388,140.16
合 计	97,035.04	988,140.16

30、其他流动负债

补助项目	2015.01.01	本期新增补助 金额	本期计入营业 外收入金额	其他 变动	2015.09.30	与资产相关/ 与收益相关
面向时空大数据的开放脚本 引擎关键技术研究	269,230.76	-	269,230.76	-	-	与收益相关

31、长期借款

项目	2015.09.30	利率区间 (%)	2014.12.31	利率区间 (%)
保证借款	2,173,781.02	1.98~3.13	6,369,782.59	1.98~3.13

北京超图软件股份有限公司

备考合并财务报表附注

2014年度、2015年1-9月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

信用借款	6,638,808.84	2.00~3.70	2,287,550.63	2.00~3.70
小计	8,812,589.86		8,657,333.22	
减：一年内到期的长期借款	2,579,587.18	1.98~3.70	2,646,788.03	1.98~3.70
合计	6,233,002.68		6,010,545.19	

说明：保证借款为本公司之子公司日本超图株式会社借款，由东京信用保证协会提供担保。

32、长期应付款

项目	2015.09.30	2014.12.31
股权转让款	60,000,000.00	-
其中：未确认融资费用	4,163,639.74	-
小计	55,836,360.26	-
减：一年内到期长期应付款	14,406,738.67	-
合计	41,429,621.59	-

33、递延收益

项目	2015.01.01	本期增加	本期减少	2015.09.30
政府补助	3,382,908.35	4,874,000.00	2,300,228.10	5,956,680.25

说明：

其中：递延收益-政府补助情况

补助项目	2015.01.01	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	2015.09.30	与资产相关/与收益相关
GIS 云计算服务平台关键技术北京市工程试验室创新能力建设项目	1,712,772.00	-	428,193.00	-	1,284,579.00	与资产相关
面向海量地理信息数据存储和并行空间分析的高性能 GIS 系统研制	-	2,000,000.00	333,333.33	-	1,666,666.67	与收益相关
面向时空大数据的开放脚本引擎关键技术研究项目	-	600,000.00	342,857.15	-	257,142.85	与收益相关
空间数据存储标准格式检查软件	-	180,000.00	30,000.00	-	150,000.00	与收益相关
多尺度生态系统演变与未来情景模型模拟技术	640,000.00	1,750,000.00	720,543.47	-	1,669,456.53	与收益相关
沿海重点保障区域精细化综合预报系统研制与应用	530,136.35	294,000.00	282,801.15	-	541,335.20	与收益相关
科技北京百名领军人物人才培养工程	500,000.00	-	150,000.00	-	350,000.00	与收益相关
融合大数据技术的新型规	-	50,000.00	12,500.00	-	37,500.00	与收益相关

北京超图软件股份有限公司

备考合并财务报表附注

2014年度、2015年1-9月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

土房政务平台及应用				
合计	3,382,908.35	4,874,000.00	2,300,228.10	- 5,956,680.25

34、股本（单位：万股）

项目	2014.01.01	本年增减(+、-)				小计	2014.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	13,443.0003	27.00	-	-	-14.50	12.50	13,455.5003

续

项目	2015.01.01	本期增减(+、-)				小计	2015.09.30
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	13,455.5003	-	-	7,346.0808	- 7,346.0808		20,801.5811

说明：本公司股本变动情况参照附注一。

35、资本公积

项目	2014.01.01	本年增加	本年减少	2014.12.31
股本溢价	663,508,776.03	3,045,661.55	723,550.00	665,830,887.58
其他资本公积	17,607,713.05	2,232,714.62	885,661.55	18,954,766.12
合计	681,116,489.08	5,278,376.17	1,609,211.55	684,785,653.70

续：

项目	2015.01.01	本期增加	本期减少	2015.09.30
股本溢价	665,830,887.58	-	73,460,808.00	592,370,079.58
其他资本公积	18,954,766.12	1,070,087.97	-	20,024,854.09
合计	684,785,653.70	1,070,087.97	73,460,808.00	612,394,933.67

说明：

(1) 2014年5月22日，经本公司2014年第一次临时股东大会批准，以9.00元/股向9名股权激励对象定向发行限制性股票270,000.00股。收到认股款共计2,430,000.00元，增加注册资本270,000.00元，增加资本公积（股本溢价）2,160,000.00元。

(2) 2014年11月27日，经本公司2014年第二次临时股东大会批准，以5.99元/股回购8名股权激励对象所持限制性股票145,000.00股。支付回购款868,550.00元，减少注册资本145,000.00元，减少资本公积（股本溢价）723,550.00元。

(3) 2014年11月13日，授予日为2013年10月31日的股权激励计划首次授予的限制性股票第一个解锁期条件已达到，解锁数量为432,936.00股，资本公积（股本溢价）增

加 885,661.55 元，资本公积（其他资本公积）减少 885,661.55 元。

（4）2014 年度，确认以权益结算的股份支付费用 2,232,714.62 元，同时资本公积（其他资本公积）增加 2,232,714.62 元。

（5）2015 年 4 月 24 日，以公司 2014 年 12 月 31 日总股本 122,434,680 股为基数，由资本公积（股本溢价）向全体股东每 10 股转增 6 股，减少资本公积 73,460,808 元。

（6）2015 年 1-9 月，确认以权益结算的股份支付费用 1,070,087.97 元，同时资本公积（其他资本公积）增加 1,070,087.97 元。

36、库存股

2014.01.01	本年增加	本年减少	2014.12.31
13,834,983.20	2,430,000.00	3,635,011.04	12,629,972.16

续：

2015.01.01	本期增加	本期减少	2015.09.30
12,629,972.16	7,681,885.54	969,134.40	19,342,723.30

说明：

（1）2014 年 4 月 29 日，本公司 2013 年度股东大会决议通过 2013 年年度利润分配方案：同意以 2013 年 12 月 31 日公司总股本 122,309,680 股为基数，向全体股东每 10 股派 1 元人民币现金股利。本次派发导致库存股减少 230,968.00 元。

（2）本公司第二届董事会第二十六次会议于 2014 年 5 月 22 日审议通过了《关于公司限制性股票激励计划预留限制性股票授予相关事项的议案》，同意向 9 名激励对象授予 27 万股公司预留限制性股票，每股认购价格 9 元，每股面值 1 元，本次股票激励计划导致库存股增加 2,430,000.00 元、股本增加 270,000.00 元。

（3）本公司第三届董事会第四次会议和第三届监事会第四次会议于 2014 年 11 月 3 日审议通过了《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》。《公司限制性股票激励计划（草案修订稿）》原激励对象薛瑜、方亚华、杨建伟、苏志宏、高龙、王皓、刘晓娟、韩红林等 8 人，因个人原因离职，不符合激励对象资格，公司对其已获授但尚未解锁的 14.5 万股限制性股票进行回购注销，该限制性股票每股认购价格为 5.99 元，每股包含已宣告尚未发放现金股利 0.10 元。本次回购导致库存股减少 854,050.00 元、股本减少 145,000.00 元。

（4）2014 年 11 月 3 日，本公司股权激励计划首次授予的限制性股票第一期解锁股票上市流通，实际可上市流通数量为 432,936 股。该限制性股票每股认购价格为 5.99 元，每股包含已宣告尚未发放现金股利 0.10 元。本次解锁导致库存股减少 2,549,993.04 元。

（5）本公司 2014 年度股东大会于 2015 年 4 月 24 日审议通过了《2014 年度利润分配预案》。议案中权益分派方案为以公司 2014 年 12 月 31 日总股本 122,434,680 股为基数，由资本公积向全体股东每 10 股转增 6 股。本次转增导致库存股增加 7,681,885.54 元。

北京超图软件股份有限公司

备考合并财务报表附注

2014 年度、2015 年 1-9 月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(6) 2015 年 4 月 24 日，本公司 2014 年度股东大会决议通过 2014 年年度利润分派方案：同意以 2014 年 12 月 31 日公司总股本 122,434,680 股为基数，向全体股东每 10 股派 1 元人民币现金股利。本次派发导致库存股减少 200,174.40 元。

(7) 2015 年 6 月 29 日，本公司股权激励预留限制性股票第一期解锁股票上市流通，实际可上市流通数量为 86,400 股。该限制性股票每股认购价格为 9.00 元，每股包含已宣告尚未发放现金股利 0.10 元。本次解锁导致库存股减少 768,960.00 元。

37、其他综合收益

项目	2014.01.01	本年发生金额					2014.12.31
		本年所得 税前发 生额	减： 前期计入其他 综合收益当期 转入损益	减：所 得税 费用	税后归属 于母公司	税后归属 于少数股东	
以后将重分类进损益 的其他综合收益							
1.权益法下在被投资 单位以后将重分类进 损益的其他综合收益 中享有的份额	-218,240.00	-	-218,240.00	-	218,240.00	-	-
2.外币财务报表折算 差额	-6,982,679.93	-	3,267,932.27	-	-1,690,266.58	-1,577,665.69	-8,672,946.51
其他综合收益合计	-7,200,919.93	-	3,049,692.27	-	-1,472,026.58	-1,577,665.69	-8,672,946.51

续：

项目	2015.01.01	本期发生金额					2015.09.30
		本期所得 税前发 生额	减： 前期计入其他 综合收益当期 转入损益	减：所 得税 费用	税后归属 于母公司	税后归属 于少数股东	
以后将重分类进损益 的其他综合收益							
1.权益法下在被投资 单位以后将重分类进 损益的其他综合 收益中享有的份额	-	-	-	-	-	-	-
2.外币财务报表折算 差额	-8,672,946.51	-	-1,296,369.16	-	772,042.80	524,326.36	-7,900,903.71
其他综合收益合计	-8,672,946.51	-	-1,296,369.16	-	772,042.80	524,326.36	-7,900,903.71

38、盈余公积

项目	2014.01.01	本年增加	本年减少	2014.12.31
法定盈余公积	19,372,404.02	4,390,948.46	-	23,763,352.48

续：

项目	2015.01.01	本期增加	本期减少	2015.09.30
法定盈余公积	23,763,352.48	-	-	23,763,352.48

北京超图软件股份有限公司

备考合并财务报表附注

2014年度、2015年1-9月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

39、未分配利润

项目	2015年1-9月	2014年度	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	196,176,776.49	155,053,221.81	--
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-	--
调整后期初未分配利润	196,176,776.49	155,053,221.81	--
加：本期归属于母公司所有者的净利润	18,312,260.11	57,730,971.14	--
减：提取法定盈余公积	-	4,390,948.46	10%
提取任意盈余公积	-	-	--
应付普通股股利	55,048,689.53	12,216,468.00	--
转作股本的普通股股利	-	-	--
期末未分配利润	159,440,347.07	196,176,776.49	--
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额	-	-	--

40、营业收入和营业成本

项目	2015年1-9月		2014年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	326,614,317.87	140,311,227.60	448,197,526.23	153,474,400.25
其他业务	16,210,688.34	6,372,213.00	18,705,243.83	7,544,972.89

说明：

(1) 主营业务（分行业）

行业名称	2015年1-9月		2014年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
软件	326,614,317.87	140,311,227.60	448,197,526.23	153,474,400.25

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	2015年1-9月		2014年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
GIS 软件	273,859,892.45	113,614,911.55	388,904,473.68	119,633,227.60
GIS 软件配套产品	29,315,734.13	18,775,795.43	33,418,549.74	24,643,376.13
规划设计与咨询	23,438,691.29	7,920,520.62	25,874,502.81	9,197,796.52
合计	326,614,317.87	140,311,227.60	448,197,526.23	153,474,400.25

(3) 主营业务（分地区）

地区名称	2015年1-9月	2014年度
------	-----------	--------

北京超图软件股份有限公司

备考合并财务报表附注

2014年度、2015年1-9月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
北京	72,530,542.46	25,972,032.67	72,909,867.30	30,644,089.52
华东	92,632,692.44	34,959,055.60	129,992,860.83	39,435,454.54
华南	29,193,673.40	13,705,254.90	48,306,193.76	10,373,912.18
华北	31,262,032.15	15,071,697.69	45,224,202.48	13,820,314.72
华中	20,825,992.59	15,004,102.53	34,686,890.69	15,016,265.29
西北	23,748,662.34	11,009,795.89	35,725,149.32	16,183,663.69
东北	25,243,118.79	11,023,128.83	45,018,124.42	15,103,974.81
西南	21,686,750.38	4,619,700.54	22,040,794.06	7,081,720.42
国际	9,490,853.32	8,946,458.95	14,293,443.37	5,815,005.08
合计	326,614,317.87	140,311,227.60	448,197,526.23	153,474,400.25

41、营业税金及附加

项目	2015年1-9月	2014年度
城市维护建设税	1,003,049.55	1,681,258.93
营业税	544,022.31	906,572.63
教育费附加	473,061.84	781,167.76
地方教育费附加	243,542.12	420,750.71
堤围防护费	13,280.60	4,316.93
合计	2,276,956.42	3,794,066.96

说明：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

42、销售费用

项目	2015年1-9月	2014年度
职工薪酬	25,668,376.31	30,260,751.76
差旅费	9,071,937.88	12,241,203.58
招待费	8,259,756.42	11,521,022.66
办公费	4,947,697.39	10,112,747.95
车费	3,051,907.35	3,775,650.11
宣传费	1,056,879.47	970,359.12
电话费	767,961.63	1,898,966.16
折旧	648,879.70	792,311.48
其他	50,152.46	667,062.07
合计	53,523,548.61	72,240,074.89

北京超图软件股份有限公司

备考合并财务报表附注

2014年度、2015年1-9月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

43、管理费用

项目	2015年1-9月	2014年度
职工薪酬	73,584,892.13	101,779,450.04
折旧	16,254,040.98	21,308,029.63
办公费	12,240,321.29	16,460,523.33
差旅费	9,968,049.87	14,641,089.91
低值易耗品	4,265,415.76	4,077,178.09
租赁费	3,147,395.89	4,443,545.11
税金	2,683,332.27	3,024,685.82
车费	2,558,672.11	3,520,686.07
服务费	1,858,680.12	2,218,849.79
电话费	1,324,438.79	2,681,053.26
招待费	1,313,613.42	2,736,829.06
股权激励费	1,070,087.97	2,232,714.62
修理费	234,652.18	301,780.71
其他	2,693,502.51	840,536.70
合计	133,197,095.29	180,266,952.14

44、财务费用

项目	2015年1-9月	2014年度
利息支出	942,910.22	1,574,082.57
减：利息收入	4,392,021.44	4,013,334.37
汇兑损益	-1,602.71	10,301.17
手续费	127,876.33	225,240.64
合计	-3,322,837.60	-2,203,709.99

45、资产减值损失

项目	2015年1-9月	2014年度
(1) 坏账损失	5,729,351.73	12,070,405.28
(2) 存货跌价损失	27,666.85	-
合计	5,757,018.58	12,070,405.28

46、投资收益

项目	2015年1-9月	2014年度
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益	26,919.23	424.68

北京超图软件股份有限公司

备考合并财务报表附注

2014年度、2015年1-9月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

处置长期股权投资产生的投资收益	-	981,022.57
权益法核算的长期股权投资收益	-150,304.57	-419,987.66
合计	-123,385.34	561,459.59

47、营业外收入

项目	2015年1-9月	2014年度
非流动资产处置利得合计	57,838.29	7,564.11
其中：固定资产处置利得	57,838.29	7,564.11
政府补助	15,548,392.03	24,560,674.50
其他	106,787.14	41,764.69
合计	15,713,017.46	24,610,003.30

说明1：2014年度及2015年1-9月份营业外收入均计入相应期间非经常性损益。

其中，政府补助明细如下：

补助项目	2015年1-9月	2014年度	与资产相关/ 与收益相关	说明
软件销售增值税退税	10,927,383.03	14,727,190.07	与收益相关	--
多尺度生态系统演变与未来情景模型模拟技术	720,543.47	320,000.00	与收益相关	--
面向时空大数据的开放脚本引擎关键技术研究项目	612,087.91	230,769.24	与收益相关	--
卫星及应用产业发展专项	600,000.00	1,200,000.00	与收益相关	--
GIS云计算服务平台关键技术北京市工程实验室创新能力建设项目	428,193.00	570,924.00	与资产相关	见说明
面向海量地理信息数据存储和并行空间分析的高性能GIS系统研制	333,333.33	-	与收益相关	--
新一代GIS的综合应用示范	291,105.12	388,140.16	与收益相关	--
沿海重点保障区域精细化综合预报系统研制与应用	282,801.15	362,863.65	与收益相关	--
财政贴息	177,100.00	-	与收益相关	--
科技北京百名领军人物人才培养工程	150,000.00	100,000.00	与收益相关	--
空间数据存储标准格式检查软件	30,000.00	-	与收益相关	--
基于云计算的位置服务公共平台及在物流领域的应用示范	-	1,730,769.23	与收益相关	--
智慧园区关键技术研发及在电子城园区的示范应用	-	1,043,478.26	与收益相关	--
面向交通状况感知的物联网中间件技术研究及实现	-	958,578.70	与收益相关	--

北京超图软件股份有限公司

备考合并财务报表附注

2014 年度、2015 年 1-9 月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

三维真空间 GIS 平台关键技术研发及产业化	-	833,333.33	与收益相关	--
科学技术部重点新产品研究奖励	-	500,000.00	与收益相关	--
地理信息拓扑与网络分析工具集研发	-	371,428.67	与收益相关	--
扶贫空间信息系统关键技术及其应用	-	313,621.15	与收益相关	--
面向交通行业的北斗多模导航终端研制	-	276,923.08	与收益相关	--
其他一次性计入当期损益的各种补贴、奖励、扶持资金	995,845.02	632,654.96	与收益相关	--
合 计		15,548,392.03	24,560,674.50	

说明 2: 本公司因承担 GIS 云计算服务平台关键技术北京市工程实验室创新能力建设项目收到北京市朝阳区财政局专项拨款 4,850,000.00 元, 该项资金用于购买项目的相关资产, 包括固定资产、软件等, 在实际收到资金时计入递延收益并在相关资产使用期限内平均分配计入营业外收入。

48、营业外支出

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度
非流动资产处置损失合计	438,663.14	228,858.54
其中: 固定资产处置损失	438,663.14	228,858.54
捐赠支出	5,000.00	-
罚没支出	-	34,538.26
其他	75,572.53	61,861.75
合 计	519,235.67	325,258.55

说明: 2014 年度及 2015 年 1-9 月份营业外支出均计入相应期间非经常性损益。

49、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	3,518,838.69	8,804,438.13
递延所得税费用	-1,533,988.29	-1,798,914.62
合 计	1,984,850.40	7,005,523.51

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下:

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度
利润总额	19,780,180.76	64,561,811.98
按适用税率计算的所得税费用	2,967,027.11	6,456,181.20

北京超图软件股份有限公司

备考合并财务报表附注

2014年度、2015年1-9月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

某些子公司适用不同税率的影响	-204,734.98	947,525.29
对以前期间当期所得税的调整	-	1,325,777.88
权益法核算的合营企业和联营企业损益	22,545.69	63,822.77
无须纳税的收入（以“-”填列）	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失	90,186.06	24,123.43
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-	151,919.14
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-	-
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	154,763.88	88,245.18
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-1,044,937.36	-2,052,071.38
其他	-	-
所得税费用	1,984,850.40	7,005,523.51

50、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2015.09.30 账面价值	受限原因
货币资金	118,467,406.93	信用保证金和定期存款

51、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	2015.09.30 外币余额	折算汇率	2015.09.30 折算人民币余额
货币资金	--	--	7,499,016.67
其中：美元	1,008,188.48	6.3613	6,413,389.38
日元	16,085,653.10	0.053043	853,231.30
欧元	25,727.19	7.1608	184,227.26
港币	58,685.10	0.8208	48,168.73
应收账款	--	--	1,619,485.21
其中：日元	20,200,643.00	0.053043	1,071,502.71
港币	667,620.00	0.8208	547,982.50
应付账款	--	--	169,231.68
其中：日元	2,726,235.00	0.053043	144,607.68
港币	30,000.00	0.8208	24,624.00
短期借款	--	--	4,762,359.67
其中：日元	89,783,000.00	0.053043	4,762,359.67

北京超图软件股份有限公司

备考合并财务报表附注

2014 年度、2015 年 1-9 月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

一年内到期的非流动负债	--	--	2,579,587.18
其中：日元	48,632,000.00	0.053043	2,579,587.18
长期借款	--	--	6,233,002.68
其中：日元	117,508,487.00	0.053043	6,233,002.68

(2) 境外经营实体

①本公司之子公司日本超图株式会社主要经营地为日本。根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定日元为其记账本位币。

②本公司之子公司超图国际有限公司主要经营地为中国香港。根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定港币为其记账本位币。

七、合并范围的变动

1、非同一控制下企业合并

(1) 本报告期发生的非同一控制下企业合并

本备考合并财务报表假设 2014 年 1 月 1 日，本公司已直接持有南京国图全部股权并持续经营。并假设被收购公司购买日可辨认净资产的公允价值在 2014 年 1 月 1 日即已存在。合并成本为现金 111,056,400.00 元及本公司股票 12,120,323 股，根据评估确定合并成本的公允价值 468,000,000.00 元。

本公司 2015 年通过非同一控制下企业合并的方式取得上海南康科技有限公司（以下简称“南康科技”）100%股权，收购价款为人民币 9,200 万元，转让价款分六期支付。2015 年 7 月 1 日，南康科技已完成了股东转让的工商变更登记手续，本公司按照协议的约定支付了第一期和第二期转让款 3,200 万元，开始纳入备考合并财务报表范围。剩余四期股权转让款每期 1,500 万元，分别于业绩承诺期内每个会计年度后支付。购买日折现后合并成本为 87,836,360.26 元。

(2) 合并成本及商誉

项目	南京国图	上海南康
合并成本：		
现金	111,056,400.00	87,836,360.26
非现金资产的公允价值	-	-
发行或承担的债务的公允价值	-	-
发行的权益性证券的公允价值	356,943,600.00	-
或有对价的公允价值	-	-
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	-	-
合并成本合计	468,000,000.00	87,836,360.26
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	76,437,492.20	26,644,277.88

北京超图软件股份有限公司

备考合并财务报表附注

2014年度、2015年1-9月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

商誉	391,562,507.80	61,192,082.38
----	----------------	---------------

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	南京国图		上海南康	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
流动资产	44,893,237.95	44,893,237.95	28,269,170.83	28,269,170.83
非流动资产	63,699,005.83	45,000,807.06	2,360,968.10	2,360,968.10
其中：固定资产	12,200,771.22	7,524,416.53	1,109,140.57	1,109,140.57
无形资产	20,211,050.94	6,189,206.86	697,156.98	697,156.98
流动负债	29,348,942.18	29,348,942.18	3,722,643.19	3,722,643.19
非流动负债	2,805,809.40	1,079.58	263,217.86	263,217.86
净资产	76,437,492.20	60,544,023.25	26,644,277.88	26,644,277.88
减：少数股东权益	-	-	-	-
合并取得的净资产	76,437,492.20	60,544,023.25	26,644,277.88	26,644,277.88

2、本年其他新纳入合并范围的子公司

(1) 本公司2014年新设立全资子公司 - 山东超图软件有限公司，截至2014年12月31日，该公司已完成工商登记，本公司尚未缴付认缴出资款，2014年末未纳入备考合并财务报表范围。截至2015年9月30日，本公司已缴足认缴出资款，2015年开始纳入备考合并财务报表范围。

(2) 本公司所属子公司北京超图信息技术有限公司2015年投资新设芜湖联智信息技术有限公司，截至2015年9月30日，该公司已完成工商登记并部分缴付认缴出资款，2015年开始纳入备考合并财务报表范围。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

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	
北京超图信息技术有限公司	北京	北京	软件开发销售	100.00	-	设立
上海超途软件有限公司	上海	上海	软硬件开发销售	100.00	-	设立
山东超图软件有限公司	山东	潍坊	软件开发销售	100.00	-	设立
超图国际有限公司	香港	香港	软件开发销售	100.00	-	设立
芜湖联智信息技术有限公司	安徽	芜湖	软件开发销售	100.00	-	设立
克拉玛依超图软件技术有限公司	新疆	克拉玛依	软件和信息技术服务	100.00	-	设立
上海南康科技有限公司	上海	上海	软件开发销售	100.00	-	非同一控制下企业合并

北京超图软件股份有限公司

备考合并财务报表附注

2014年度、2015年1-9月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

南京国图信息产业股份有限公司	江苏	南京	软件开发销售	100.00	-	非同一控制下企业合并
日本超图株式会社	日本	东京	软件研发、销售	36.60	15.09	非同一控制下企业合并

2、在联营企业中的权益

(1) 联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
浙江中科数城软件有限公司	浙江	宁波	软件研发、销售	23.36	-	权益法

(2) 联营企业的主要财务信息:

项目	浙江中科数城软件有限公司	
	2015.09.30	2014.12.31
流动资产	4,259,523.82	4,859,171.63
非流动资产	5,562,574.82	5,878,584.46
资产合计	9,822,098.64	10,737,756.09
流动负债	4,696,892.88	4,969,123.22
非流动负债	-	-
负债合计	4,696,892.88	4,969,123.22
净资产	5,125,205.76	5,768,632.87
其中：少数股东权益	-	-
归属于母公司的所有者权益	5,125,205.76	5,768,632.87
按持股比例计算的净资产份额	1,197,248.07	1,347,552.64
调整事项	-	-
其中：商誉	-	-
未实现内部交易损益	-	-
减值准备	-	-
其他	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	1,197,248.07	1,347,552.64
存在公开报价的权益投资的公允价值	-	-

续:

项目	浙江中科数城软件有限公司	
	2015年1-9月	2014年度
营业收入	2,987,325.83	6,457,645.01

净利润	-643,427.11	-1,797,892.37
终止经营的净利润	-	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-643,427.11	-1,797,892.37
企业本期收到的来自联营企业的股利	-	-

九、金融工具及风险管理

本集团的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、其他流动资产、可供出售金融资产、应付账款、其他应付款、短期借款及长期借款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本集团财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本集团已制定风险管理政策以辨别和分析本集团所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本集团的风险水平。本集团会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本集团经营活动的改变。本集团的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本集团的金融工具导致的主要风险是利率风险、汇率风险、信用风险及流动性风险。

（1）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本集团的利率风险主要产生于短期银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本集团密切关注利率变动对本集团利率风险的影响。本集团目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。由于定期存款为短期存款，故银行存款的公允价值利率风险并不重大。

于2014年12月31日及2015年9月30日，本集团不存在以浮动利率计算的借款。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为日元和港币）依然存在外汇风险。

相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等。

于2014年12月31日及2015年9月30日，本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（单位：人民币万元）：

项目	外币负债		外币资产	
	2015.09.30	2014.12.31	2015.09.30	2014.12.31
港币	31.07	23.56	649.69	420.37
日元	1,392.68	71.14	196.29	15.34

本集团密切关注汇率变动对本集团汇率风险的影响。本集团目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

在其他变量不变的情况下，本年外币兑人民币汇率的可能合理变动对本集团当期损益的税后影响如下（单位：人民币万元）：

税后利润上升（下降）	2015年1-9月数		2014年度数	
	变动幅度	影响金额	变动幅度	影响金额
港币汇率上升	1%	0.90	1%	3.10
港币汇率下降	-1%	-0.90	-1%	-3.10
日元汇率上升	1%	-0.55	1%	-3.22
日元汇率下降	-1%	0.55	-1%	3.22

（2）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本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和应收款项等。

本集团银行存款主要存放于信用良好的金融机构，本集团预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本集团会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

本集团所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本集团没有提供任何其他可能令本集团承受信用风险的对外担保。

本集团应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本集团应收账款总额的 12.61%（2014年：14.77%）；本集团其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本集团其他应收款总额的 6.80%（2014年：8.00%）。

（3）流动性风险

流动性风险，是指本集团在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

2015年9月30日本集团持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项目	2015.09.30					合计
	未限定 ^注	一年以内	一至二年	二至三年	三年以上	
金融负债：						
短期借款	-	1,986.24	-	-	-	1,986.24
应付账款	10,049.35	-	-	-	-	10,049.35
其他应付款	15,008.53	-	-	-	-	15,008.53
长期借款	-	-	-	-	-	-
长期应付款	-	1,440.67	1,323.92	1,380.19	1,438.85	5,583.64
金融负债合计	25,057.89	3,426.91	1,323.92	1,380.19	1,438.85	32,627.76

2014年12月31日本集团持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项目	2014.12.31					合计
	未限定 ^注	一年以内	一至二年	二至三年	三年以上	
金融负债：						
短期借款	-	1,064.50	-	-	-	1,064.50
应付账款	8,560.53	-	-	-	-	8,560.53
其他应付款	1,376.90	-	-	-	-	1,376.90
长期借款	-	264.68	-	86.67	514.38	865.73
长期应付款	-	-	-	-	-	-
金融负债合计	9,937.43	1,329.18	-	86.67	514.38	11,867.66

注：一般而言，供应商不会限定特定账期，但相关应付款项通常在收到货品或服务后一年内结算。

2、 资本管理

本集团资本管理政策的目的是为了保障本集团能够持续发展，实现战略目标，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

本集团以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于2015年9月30日，本集团的资产负债率为27.75%（2014年12月31日：24.01%）。

十、 关联方及关联交易

1、 本公司的实际控制人：

本公司的实际控制人为自然人钟耳顺。

2、 本公司的子公司情况

子公司情况详见附注八、1。

3、 本集团的联营企业情况

联营企业情况详见附注八、2。

4、 本集团的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
中国科学院地理科学与资源研究所	本公司之股东
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

5、 关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	2015年1-9月(万元)	2014年度(万元)
浙江中科数城软件有限公司	软件技术开发	-	55.12

② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	2015年1-9月(万元)	2014年度(万元)
浙江中科数城软件有限公司	软件技术开发	79.54	29.06

(2) 关键管理人员薪酬

本集团2015年1-9月份关键管理人员11人，2014年度关键管理人员12人，支付薪酬情况见下表：

项目	2015年1-9月(万元)	2014年度(万元)
关键管理人员薪酬	294.46	394.62

北京超图软件股份有限公司

备考合并财务报表附注

2014年度、2015年1-9月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

6、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	2015.09.30		2014.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款	中国科学院地理科学研究所	-	-	198,000.00	-

（2）应付关联方款项

项目名称	关联方	2015.09.30	2014.12.31
应付股利	中国科学院地理科学与资源研究所	1,296,293.80	648,146.90
应付账款	浙江中科数城软件有限公司	307,926.05	238,900.00
预收款项	中国科学院地理科学与资源研究所	316,946.85	226,946.85

十一、股份支付

1、股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	-
公司本期行权的各项权益工具总额	86,400.00
公司本期失效的各项权益工具总额	-
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	-
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	-

说明：

2013年7月1日，经公司第二届董事会第十六次会议审议通过了《公司限制性股票激励计划（草案）》及其摘要、《关于公司〈限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理公司限制性股票激励计划有关事项的议案》并上报中国证监会备案。

根据中国证监会的反馈意见，公司于2013年9月16日召开第二届董事会第十九次会议，审议通过了《公司限制性股票激励计划（草案修订稿）》及其摘要，拟以定向发行限制性股票（人民币A股普通股）的方式，向公司中层管理人员及核心业务/技术人员合计116人，授予300万份限制性股票。其中首次授予273万股，预留27万股，预留部分占本计划授予的限制性股票总量的9%。

2013年10月31日，公司第二届董事会第二十一次会议审议通过了《关于调整公司限制性股票激励计划授予对象以及授予数量的议案》、《关于公司限制性股票激励计划授予相关事宜的议案》，确定本次激励计划的限制性股票授予日为2013年10月31日。因杨云等15名人员因个人资金等原因自愿放弃认购限制性股票（32.4万股），张烜等8人因个人资金原因自愿调减认购限制性股票数量（9.632万股），导致首次授予限制性股票激励对象人数调整为101人，原限制性股票总数调整为257.968万股，其中首次授予数量调

整为 230.968 万股，占本计划签署时公司股本总额的 1.925%。

首次授予的限制性股票价格为每股 5.99 元，有效期为自限制性股票首次授予之日起 5 年，其中激励对象获授限制性股票之日起 1 年内为锁定期，锁定期后的 4 年为解锁期。在解锁期内，公司分年度对财务业绩指标进行考核作为解锁对象当年度的解锁条件。对于未满足条件的激励对象，由公司回购并注销其持有的该次解锁对应的限制性股票。每年度解锁条件及解锁安排如下表所示：

行权期	解锁条件 (绩效考核目标)	解锁时间	可行权数量 占获授期权 数量比例
第一个解锁期	2013 年净利润不低于 2,700 万元，2013 年营业收入不低于 30,000 万元	自本次授权日起 12 个月后的首个交易日起至本次授权日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	20%
第二个解锁期	2014 年净利润相比 2013 年增长不低于 20%，且不低于 3,240 万元；2014 年营业收入相比 2013 年增长不低于 15%，且不低于 34,500 万元	自本次授权日起 24 个月后的首个交易日起至本次授权日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	30%
第三个解锁期	2015 年净利润相比 2013 年增长不低于 44%，且不低于 3,888 万元；2015 年营业收入相比 2013 年增长不低于 32.25%，且不低于 39,675 万元	自本次授权日起 36 个月后的首个交易日起至本次授权日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	30%
第四个解锁期	2016 年净利润相比 2013 年增长不低于 72.8%，且不低于 4,666 万元；2016 年营业收入相比 2013 年增长不低于 52.09%，且不低于 45,626.25 万元	自本次授权日起 48 个月后的首个交易日起至本次授权日起 60 个月内的最后一个交易日当日止	20%

注：“净利润”指归属于公司股东的扣除非经常性损益后的净利润。等待期内，归属于上市公司股东的净利润及归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润均不得低于授予日前最近三个会计年度的平均水平且不得为负。

股权激励首次授予的限制性股票合计 2,309,680 股，入股款共计 13,834,983.20 元，其中，计入股本 2,309,680.00 元，计入资本公积（股本溢价）11,525,303.20 元。变更已经北京天圆全会计师事务所有限公司验资并于 2013 年 11 月 12 日出具验资报告，所发行股份于 2013 年 11 月 19 日上市。

2014 年 5 月 22 日，公司第二届董事会第二十六次会议审议通过了《关于公司限制性股票激励计划预留限制性股票授予相关事项的议案》，确定了公司向激励对象授予预留限制性股票的授予日、授予对象、授予数量及授予价格等事项。向 9 名激励对象授予 27 万股预留限制性股票，授予日为 2014 年 5 月 22 日，授予价格为 9 元/股。

股权激励本次授予的预留限制性股票合计 270,000 股，入股款共计 2,430,000.00 元，其中，计入股本 270,000.00 元，计入资本公积（股本溢价）2,160,000.00 元。变更已经致同会计师事务所（特殊普通合伙）验资并于 2014 年 6 月 13 日出具验资报告，所发行股份于 2014 年 6 月 24 日上市。

2014 年 11 月 3 日，公司第三届董事会第四次会议审议通过了《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》、《关于公司股权激励计划首次授予的限制

性股票第一个解锁期条件成就可解锁的议案》，鉴于公司激励计划原激励对象薛瑜、方亚华、杨建伟、苏志宏、高龙、王皓、刘晓娟、韩红林共计8人因个人原因离职，不具备激励对象资格，公司对该等激励对象已获授但尚未解锁的全部限制性股票共计14.5万股进行回购注销，回购价格为5.99元/股。本次回购注销完成后，公司首次授予限制性股票激励对象人数由101人调整为93名，首次授予激励对象的限制性股票总数由230.968万股调整为216.468万股，公司总股本从12,257.97万股减至12,243.468万股。同时，《激励计划》首次授予的限制性股票第一个解锁期解锁条件已满足，可解锁的限制性股票共计43.2936万股，占公司股本总额的0.353%，申请解锁的激励对象人数为93名。

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	当日未考虑限制性因素的权益工具价值扣除限制性因素带来的成本
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	锁定期的每个资产负债表日，根据最新取得的业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可解锁的限制性股票数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额	15,470,654.09
以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,070,087.97

3、股份支付的修改、终止情况

股份支付的修改情况	-
股份支付的终止情况	-

十二、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至2015年9月30日，本集团不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至2015年9月30日，本集团不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、重要的资产负债表日后事项说明

(1) 2015年10月22日，本集团第三届董事会第十次会议审议批准了《关于投资参与设立产业并购基金暨关联交易的议案》，决定本集团与鹰潭市道乐博盈投资管理有限公司（以下简称“道乐博盈”）、宁波思博迈股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“思博迈”）签署《合作框架协议》，共同投资设立宁波超图道乐股权投资合伙企业（有限合伙）（暂命名，以下称“超图道乐并购基金”），其中道乐博盈担任普通合伙人，其他为有限合伙人。超图道乐并购基金目标募集规模为不超过1.5亿元（含1.5亿），其中，道乐博盈作为基金普通合伙人认缴基金规模的1%，即150万元，为基金管理人；公司作为有限合伙人以公司自有资金认缴1,250万元，思博迈作为有限合伙人认缴2,250万元，本集团及思博迈的出资为劣后级出资；

(2) 2015年12月1日，本集团第三届董事会第十二次会议审议批准了本集团以自有资金出资人民币5000万元在成都设立“成都超图数据技术有限公司”（暂定，以最终工商登记名称为准，以下简称：“超图数据”），持股比例为100%，超图数据公司设立完成之后将主要从事与地理信息大数据服务、商业地理分析和地理信息系统应用云服务解决方案等业务。此外，超图数据公司将成为本集团未来投资各类地理信息大数据服务、商业地理分析和地理信息系统应用云服务类公司的投资平台；

(3) 2015年12月1日，本集团第三届董事会第十二次会议审议批准了本集团拟以地图慧业务资产出资与现有地图慧业务部分员工共同设立控股子公司——成都地图慧科技有限公司（暂定，以最终工商登记名称为准，以下简称：“地图慧公司”），地图慧公司设立完成之后将成为本集团地图慧业务的主体，主要提供互联网地图服务、企业级GIS和LBS应用服务、商业分析服务以及位置相关大数据服务。

(4) 2015年12月4日，本集团第三届董事会第十三次会议审议批准了《关于参与投资设立产业并购基金暨关联交易的议案》，决定本集团与上海卓越投资管理有限公司（以下简称“上海卓越”）、思博迈签署《合作框架协议》，共同投资设立宁波超图知卓股权投资合伙企业（有限合伙）（暂命名，以工商注册为准，以下称“超图知卓并购基金”），其中上海卓越担任普通合伙人，其他为有限合伙人；超图知卓并购基金目标募集规模预计为1.5亿元，其中，上海卓越作为基金普通合伙人认缴基金规模的1%，即150万元；本集团作为有限合伙人以公司自有资金认缴1,250万元，思博迈作为有限合伙人认缴2,250万元。该基金管理人为上海卓越。

(5) 2015年12月4日，本集团第三届董事会第十三次会议审议批准了《关于向公司全资子公司北京超图信息技术有限公司增资的议案》，公司拟以自有资金1500万元对其进行增资，增资后，北京超图信息技术有限公司的注册资本将由现在的500万元增加至2000万元人民币。

2、其他资产负债表日后事项说明

截至2015年12月31日，本集团不存在应披露的其他资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

截至2015年9月30日，本集团不存在应披露的其他重要事项。

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	2015年1-9月	2014年度
非流动性资产处置损益	-380,824.85	977,968.14
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	4,834,271.29	9,833,484.43
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	21,974.99	-54,635.32
非经常性损益总额	4,475,421.43	10,756,817.25

北京超图软件股份有限公司

备考合并财务报表附注

2014年度、2015年1-9月份（除特别注明外，金额单位为人民币元）

减：非经常性损益的所得税影响数	481,137.85	1,158,798.77
非经常性损益净额	3,994,283.58	9,598,018.48
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	-11,021.93	-1,696.44
归属于公司普通股股东的非经常性损益	4,005,305.51	9,599,714.92

2、净资产收益率和每股收益

2014 年度报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.13	0.281	0.277
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.61	0.234	0.231

续：

2015 年 1-9 月报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.82	0.088	0.088
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.42	0.069	0.069

北京超图软件股份有限公司

2015年12月31日