

**北京华力创通科技股份有限公司**  
**2015 年度、2016 年 1-6 月**  
**备考审阅报告**

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）**

## 目 录

审计报告

备考合并资产负债表 1-2

备考合并利润表 3

备考合并财务报表附注 4-55

## 备考合并财务报表 审阅报告

致同审字(2016)第 110ZA5737 号

北京华力创通科技股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的北京华力创通科技股份有限公司（以下简称华力创通公司）按照备考财务报表附注三所述的编制基础和假设编制的备考财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日、2016 年 6 月 30 日的备考合并资产负债表，2015 年度、2016 年 1-6 月的备考合并利润表以及备考财务报表附注。这些合并财务报表的编制是华力创通公司管理层的责任，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》规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否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备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础及方法的规定编制，未能在所有重大方面公允反映华力创通公司按照该编制基础编制的 2016 年 6 月 30 日的备考合并财务状况及 2016 年 1-6 月备考合并经营成果。

(此页无正文)

致同会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师

中国注册会计师

二〇一六年八月二十三日

## 备考合并资产负债表

编制单位：北京华力创通科技股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目                    | 附注   | 2016年6月30日              | 2015年12月31日             |
|------------------------|------|-------------------------|-------------------------|
| <b>流动资产：</b>           |      |                         |                         |
| 货币资金                   | 六、1  | 114,999,512.44          | 184,581,916.68          |
| 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  | 24,591,634.01           | 44,462,394.60           |
| 应收账款                   | 六、3  | 489,426,468.51          | 392,736,594.45          |
| 预付款项                   | 六、4  | 52,606,191.48           | 39,956,990.50           |
| 应收利息                   | 六、5  |                         | 646,416.05              |
| 应收股利                   |      |                         |                         |
| 其他应收款                  | 六、6  | 21,571,930.50           | 22,900,359.28           |
| 存货                     | 六、7  | 164,077,269.32          | 123,643,939.38          |
| 划分为持有待售的资产             |      |                         |                         |
| 一年内到期的非流动资产            |      | 264,211.20              | 366,482.36              |
| 其他流动资产                 | 六、8  | 12,595,727.69           | 20,478,029.96           |
| <b>流动资产合计</b>          |      | <b>880,132,945.15</b>   | <b>829,773,123.26</b>   |
| <b>非流动资产：</b>          |      |                         |                         |
| 可供出售金融资产               | 六、9  | 3,000,000.00            | 9,500,000.00            |
| 持有至到期投资                |      |                         |                         |
| 长期应收款                  |      |                         |                         |
| 长期股权投资                 |      |                         |                         |
| 投资性房地产                 |      |                         |                         |
| 固定资产                   | 六、10 | 66,743,246.51           | 72,504,807.87           |
| 在建工程                   |      |                         |                         |
| 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、11 | 213,561,896.13          | 227,583,975.01          |
| 开发支出                   | 六、12 | 75,118,377.26           | 48,322,654.47           |
| 商誉                     | 六、13 | 394,446,615.80          | 394,446,615.80          |
| 长期待摊费用                 | 六、14 | 644,860.00              | 776,965.60              |
| 递延所得税资产                | 六、15 | 21,661,349.58           | 19,851,502.54           |
| 其他非流动资产                | 六、16 | 6,115,645.15            | 5,788,967.02            |
| <b>非流动资产合计</b>         |      | <b>781,291,990.43</b>   | <b>778,775,488.31</b>   |
| <b>资产总计</b>            |      | <b>1,661,424,935.58</b> | <b>1,608,548,611.57</b> |

## 备考合并资产负债表

编制单位：北京华力创通科技股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目                    | 附注   | 2016年6月30日              | 2015年12月31日             |
|------------------------|------|-------------------------|-------------------------|
| <b>流动负债：</b>           |      |                         |                         |
| 短期借款                   | 六、17 | 3,550,000.00            | 2,000,000.00            |
| 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                   | 六、18 | 41,871,400.71           | 1,750,575.00            |
| 应付账款                   | 六、19 | 51,363,179.82           | 49,607,452.07           |
| 预收款项                   | 六、20 | 48,845,890.36           | 53,254,645.36           |
| 应付职工薪酬                 | 六、21 | 11,412,936.52           | 17,146,248.20           |
| 应交税费                   | 六、22 | 62,243,349.28           | 63,246,778.50           |
| 应付利息                   |      | 412,852.00              | 316,398.66              |
| 应付股利                   |      | 100,548.00              | 100,548.00              |
| 其他应付款                  | 六、23 | 205,653,012.38          | 215,365,234.51          |
| 划分为持有待售的负债             |      |                         |                         |
| 一年内到期的非流动负债            |      |                         |                         |
| 其他流动负债                 |      |                         |                         |
| <b>流动负债合计</b>          |      | <b>425,453,169.07</b>   | <b>402,787,880.30</b>   |
| <b>非流动负债：</b>          |      |                         |                         |
| 长期借款                   | 六、24 | 4,500,000.00            | 4,500,000.00            |
| 应付债券                   |      |                         |                         |
| 长期应付款                  |      |                         |                         |
| 长期应付职工薪酬               |      |                         |                         |
| 专项应付款                  |      |                         |                         |
| 预计负债                   | 六、25 | 8,460,559.25            | 5,695,664.70            |
| 递延收益                   | 六、26 | 10,863,750.00           | 11,337,100.00           |
| 递延所得税负债                | 六、15 | 19,646,279.78           | 18,734,703.47           |
| 其他非流动负债                |      |                         |                         |
| <b>非流动负债合计</b>         |      | <b>43,470,589.03</b>    | <b>40,267,468.17</b>    |
| <b>负债合计</b>            |      | <b>468,923,758.10</b>   | <b>443,055,348.47</b>   |
| <b>股本</b>              |      |                         |                         |
| 其他权益工具                 |      |                         |                         |
| 资本公积                   |      | 358,618,613.03          | 355,656,527.53          |
| 减：库存股                  |      | 41,888,160.00           | 41,888,160.00           |
| 其他综合收益                 |      |                         |                         |
| 专项储备                   |      |                         |                         |
| 盈余公积                   |      | 22,463,664.20           | 22,463,664.20           |
| 未分配利润                  |      | 268,629,068.22          | 242,741,629.56          |
| 归属于母公司股东权益合计           | 六、27 | 1,177,943,185.45        | 1,149,093,661.29        |
| 少数股东权益                 |      | 14,557,992.03           | 16,399,601.81           |
| <b>股东权益合计</b>          |      | <b>1,192,501,177.48</b> | <b>1,165,493,263.10</b> |
| <b>负债和股东权益总计</b>       |      | <b>1,661,424,935.58</b> | <b>1,608,548,611.57</b> |

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

## 备考合并利润表

编制单位：北京华力创通科技股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目                      | 附注   | 2016年1-6月            | 2015年度               |
|--------------------------|------|----------------------|----------------------|
| <b>一、营业收入</b>            | 六、28 | 256,938,091.69       | 480,822,563.30       |
| 减：营业成本                   | 六、28 | 132,097,791.04       | 240,854,563.09       |
| 营业税金及附加                  | 六、29 | 940,599.15           | 2,483,083.93         |
| 销售费用                     | 六、30 | 13,397,297.20        | 27,950,554.06        |
| 管理费用                     | 六、31 | 85,851,586.22        | 161,591,317.19       |
| 财务费用                     | 六、32 | -139,455.88          | -4,468,566.82        |
| 资产减值损失                   | 六、33 | 10,008,627.91        | 12,834,005.76        |
| 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)          |      |                      | -604,048.12          |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益       |      |                      |                      |
| <b>二、营业利润(损失以“-”号填列)</b> |      | <b>14,781,646.05</b> | <b>38,973,557.97</b> |
| 加：营业外收入                  | 六、34 | 11,698,318.89        | 11,107,794.92        |
| 其中：非流动资产处置利得             |      |                      | 220.00               |
| 减：营业外支出                  | 六、35 | 59,126.34            | 370,566.17           |
| 其中：非流动资产处置损失             |      | 58,112.94            | 214,454.67           |
| <b>三、利润总额(损失以“-”号填列)</b> |      | <b>26,420,838.60</b> | <b>49,710,786.72</b> |
| 减：所得税费用                  | 六、36 | 2,656,259.72         | 5,319,622.36         |
| <b>四、净利润(损失以“-”号填列)</b>  |      | <b>23,764,578.88</b> | <b>44,391,164.36</b> |
| 归属于母公司股东的净利润             |      | 25,887,438.66        | 46,912,856.03        |
| 少数股东损益                   |      | -2,122,859.78        | -2,521,691.67        |
| <b>五、其他综合收益的税后净额</b>     |      |                      |                      |
| <b>六、综合收益总额</b>          |      | <b>23,764,578.88</b> | <b>44,391,164.36</b> |
| 归属于母公司股东的综合收益总额          |      | 25,887,438.66        | 46,912,856.03        |
| 归属于少数股东的综合收益总额           |      | -2,122,859.78        | -2,521,691.67        |
| <b>七、每股收益</b>            |      |                      |                      |
| (一) 基本每股收益               |      | 0.05                 | 0.08                 |
| (二) 稀释每股收益               |      | 0.05                 | 0.08                 |

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### （一）收购方基本情况

北京华力创通科技股份有限公司（以下简称本公司）前身为北京华力创通科技有限公司，2008 年 1 月 12 日改组为股份有限公司。

2010 年 1 月 7 日经中国证券监督管理委员会证监许可【2009】1461 号文核准，本公司在深圳证券交易所上市，公开发行 1,700 万股人民币普通股，发行后总股本为 6,700 万股。

经过 2011 年资本公积转增 6,700 万股、2012 年资本公积转增 13,400 万股、2014 年授予限制性股票新增 588 万股、2015 年资本公积转增 27,388 万股、2015 年授予限制性股票新增 736 万股，变更后的总股本为 55,512 万股。

本公司统一社会信用代码：91110000802098193D；法定代表人姓名：高小离；总部位于北京市海淀区东北旺西路 8 号院乙 18 号楼。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构。拥有 10 家子公司：华力创通国际有限公司（以下简称创通国际）、北京华力天星科技有限公司（以下简称华力天星）、北京华力睿源微波技术有限公司（以下简称华力睿源）、北京恒创开源科技发展有限公司（以下简称恒创开源）、北京怡嘉行科技有限公司（以下简称北京怡嘉行）、上海华力创通半导体有限公司（以下简称上海半导体）、天津市新策电子设备科技有限公司（以下简称天津新策）、深圳华力创通科技有限公司（以下简称深圳创通）、成都华力创通科技有限公司（以下简称成都创通）、云南华力创通科技有限公司（以下简称云南创通）；1 家孙公司：怡嘉行科技（香港）有限公司（以下简称香港怡嘉行）。

本公司及其子公司经营范围许可经营项目：生产北斗/GPS 兼容定位模块、北斗/GPS 兼容型卫星导航模拟器、新一代实时半实物仿真机、雷达目标回波模拟器。一般经营项目：技术开发；技术推广；技术转让；技术咨询；技术服务；技术培训；技术中介服务；货物进出口；技术进出口；代理进出口；销售自产产品、计算机、软件及辅助设备、仪器仪表、机械设备、电子产品、电子元器件、通讯设备；计算机系统集成；应用软件开发；出租办公用房；会议服务；承办展览展示活动。本公司主营业务收入来自机电仿真测试、仿真应用开发、卫星导航及其仿真测试和雷达通信及其仿真测试等领域。

#### （二）被收购方基本情况

江苏明伟万盛科技有限公司（以下简称江苏明伟）前身为江苏明伟万盛实业有限公司，成立于 2012 年 3 月 8 日，实收资本 500 万元，股东郭志芬、陆伟各占 50%，2012 年 4 月 18 日原股东按原比例增资至 1000 万元。

2012 年 4 月 20 日，陆伟将其持有的 20% 的股份转让给孙理，郭志芬将持有的 30% 的股份转让给杨志刚，将持有的 10% 的股份转让给孙理。

2012 年 12 月 10 日，江苏明伟万盛实业有限公司变更为江苏明伟万盛科技有限公司。

2013 年 4 月 17 日，杨志刚将持有的江苏明伟 30%的股份转让给陆伟。

2013 年 11 月 1 日，孙理持有的江苏明伟 30%的股份转让给陆伟。

2014 年 6 月 16 日，陆伟持有的江苏明伟 20%的股份转让给马赛江。

2015 年 4 月 30 日，陆伟将其持有的江苏明伟 15%的股份转让给陈林。

2015 年 4 月 30 日，江苏明伟原股东按原持股比例同比例增资，江苏明伟注册资本 5,000 万元，实收资本 1000 万元。

2015 年 10 月 26 日，江苏明伟注册资本变更为 5882 万元，由深圳崇海投资有限公司增加资本 882 万元，但未实际出资。

2016 年 1 月 12 日，江苏明伟召开股东会，决议将江苏明伟注册资本变更为 5,000 万元，由股东深圳崇海投资有限公司减少注册资本 882 万元。股东由陆伟、马赛江、陈林、郭志芬、深圳市崇海投资有限公司变更为陆伟、马赛江、陈林、郭志芬。并于 2016 年 3 月 1 日在常州市天宁区市场监督管理局办理了相应的工商变更登记手续。

2016 年 4 月 12 日，江苏明伟召开股东会，审议郭志芬股权转让事宜，同意郭志芬将所持股权全部转让给陆伟。2016 年 4 月 18 日，常州市天宁区市场监督管理局办理了相应的工商变更登记手续。

江苏明伟注册地址常州市天宁区河海东路 9 号，法人代表陆伟，统一社会信用代码 913204025911674930。江苏明伟建立了股东会、董事会、监事的法人治理结构，设立了技术部、销售部、项目部、生产部、品管部等部门。

江苏明伟主营业务包括轨道交通安全门、再生制动能量逆变吸收装置、塞拉门制动装置的研发、制造、销售，为轨道车辆整体车制造、城市轨道交通运营商以及汽车制造商提供屏蔽门、塞拉门制动系统。

本公司财务报表及财务报表附注业经本公司于 2016 年 8 月 23 日批准。

## 二、拟实施的资产重组方案

### 1、交易方案概述

本公司向江苏明伟全体股东发行股份及支付现金购买江苏明伟 100%股权。其中，以现金购买 40%股权，以发行股份方式购买 60%股权。同时本公司向不超过 5 名特定投资者询价发行募集配套资金，募集配套金额不超过本次重组交易总额的 100%。本次收购不以募集配套资金的发行成功为前提。

### 2、发行价格

本公司本次向江苏明伟全体股东发行的新增股份的发行价格为 16.00 元/股，该发行价格不低于定价基准日前 20 个交易日的上市公司股票均价的 90%。

在定价基准日至发行日期间，若本公司发生派发股利、送红股、转增股本或配股等除息、除权行为，本次发行价格及发行数量将按照深交所的相关规则进行相应调整。

### 3、发行数量

本公司向江苏明伟全体股东发行的新增股份的发行数量为 15,000,000 股，最终发行数量以中国证监会的核准为准。

## 三、备考财务报表编制基础及方法

### 1、备考财务报表的编制基础

本备考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，本公司还按照中国证监会《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。

本备考财务报表以本公司、江苏明伟持续经营为基础列报。

### 2、备考财务报表的编制方法

本备考财务报表是假设本附注二（一）所述发行股份购买资产的重组事项已于 2015 年 1 月 1 日实施完成，即自 2015 年 1 月 1 日起，江苏明伟成为本公司全资子公司，本公司按资产重组后的架构持续经营。

本备考财务报表是以本公司业经审计的 2015 年度财务报表和未经审计的 2016 年 1-6 月财务报表及江苏明伟业经审计的 2015 年度、2016 年 1-6 月财务报表为基础编制。本公司 2015 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（2016）第 110ZA1138 号审计报告，江苏明伟 2014 年度、2015 年度、2016 年 1-6 月的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（2016）第 110ZA5738 号审计报告。在编制本备考财务报表时，本公司确认了江苏明伟合并日各项可辨认资产、负债的公允价值。

综上，本备考财务报表的编制方法为：

（1）本公司的资产、负债在并入备考财务报表时，以其在合并时的账面价值进行确认和计量；江苏明伟的有关可辨认资产、负债在并入备考财务报表时，以其在合并日（本备考财务报表假定合并日为 2015 年 1 月 1 日）的公允价值计量。

（2）本公司拟通过股份和现金支付相结合的方式购买江苏明伟，股份支付收购对价 24,000.00 万元，现金支付 16,000.00 万元（备考报告列示于其他应付款），对于合并成本与所取得的江苏明伟 2015 年 1 月 1 日可辨认净资产公允价值之间的差额，按照《企业会计准则第 20 号-企业合并》的规定确认为商誉，详见“附注六、（2）合并成本及商誉”

（3）鉴于备考财务报表之特殊编制目的，本备考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）本备考财务报表编制时未考虑本次合并中的中介费用。

（5）本备考财务报表编制时未考虑本次重组中可能产生的各种税项。

（6）因本次收购不以募集配套资金的发行成功为前提，本备考财务报表编制时未考虑

募集配套资金。

#### 四、重要会计政策及会计估计

##### 1、遵循企业会计准则的声明

本备考财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司假设 2015 年 1 月 1 日合并江苏明伟后 2015 年 12 月 31 日、2016 年 6 月 30 日的备考合并财务状况以及 2015 年度、2016 年 1-6 月的备考合并经营成果等有关信息。

##### 2、会计期间

本公司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

本公司的营业周期为 12 个月。

##### 4、记账本位币

本公司及子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

##### 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与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，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；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之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起至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，购买日对这部分其他综合收益不作处理，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，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采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动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，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值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、财务报表编制方法

### （1）合并范围

财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司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，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

### （2）财务报表的编制方法

财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司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公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内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公司所拥有的部分，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，其余仍冲减少数股东权益。

### (3) 购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### (4) 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有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，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。

### (5) 分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直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的，本公司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，分步处置股权直至丧失控制权的各项交易不属于“一揽子交易”的，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，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

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。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

## 7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

### （1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

### （2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## 8、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，是指本公司持有的期限短、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。

## 9、外币业务

本公司发生外币业务，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。

## 10、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

本公司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。本公司（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

本公司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，且本公司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（附注三、12）。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。

对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本计量。

## (3) 金融负债分类和计量

本公司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。

### 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

#### （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括。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三、11。

#### （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，本公司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本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④债务人很可能倒闭或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。

本公司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）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：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

当本公司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，同时本公司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。

### 11、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。

本公司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，本公司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）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司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，本公司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，本公司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。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，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，本公司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。

## 12、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

### (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 100 万元（含 100 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 |

### (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          |
| 合并范围内关联方组合   | 信用风险    | 按历史损失率计提       |
| 备用金、押金、保证金组合 | 款项性质    | 按历史损失率计提       |

A、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） | 5.00      | 5.00       |

|      |        |        |
|------|--------|--------|
| 1-2年 | 10.00  | 10.00  |
| 2-3年 | 30.00  | 30.00  |
| 3-4年 | 50.00  | 50.00  |
| 4-5年 | 80.00  | 80.00  |
| 5年以上 | 100.00 | 100.00 |

B、对其他组合，采用其他方法计提坏账准备的说明如下：

| 组合名称         | 计提方法说明                 |
|--------------|------------------------|
| 合并范围内关联组合    | 款项回收不存在风险，个别认定后不予以计提坏账 |
| 备用金、押金、保证金组合 | 款项回收不存在风险，个别认定后不予以计提坏账 |

### 13、存货

#### (1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品等。

#### (2) 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料发出采用加权平均法计价，在产品、库存商品发出时采用个别计价法。

#### (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。本公司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

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

### 14、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

#### (1) 初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：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

本公司对子公司的投资，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资本公积（其他资本公积）。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，并按照本公司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，在转换日，按照原股权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。原股权于转换日的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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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，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之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司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公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司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，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，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；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。

当本公司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，一般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不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，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）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，本公司计提资产减值的方法见附注三、19。

## 15、固定资产

### （1）固定资产确认条件

本公司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。

本公司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

本公司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，本公司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 | 20      | 5.00 | 4.75  |
| 运输设备   | 10      | 5.00 | 9.50  |
| 制造设备   | 10      | 5.00 | 9.50  |
| 测试设备   | 5       | 5.00 | 19.00 |
| 其他     | 5       | 5.00 | 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三、19。

## (4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司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公司。
- ②本公司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公司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本公司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，只有本公司才能使用。

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，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；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

本公司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。

## 16、在建工程

本公司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三、19。

## 17、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权和非专利技术等。

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 |
|-----------|--------|------|
| 土地使用权     | 50 年   | 直线法  |
| 专利权和非专利技术 | 5、10 年 | 直线法  |

本公司于每年年度终了，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三、19。

## 18、研究开发支出

本公司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。

本公司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，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

## 19、资产减值

本公司对子公司的长期股权投资、固定资产、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：

本公司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，本公司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。本公司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，本公司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，且不大于本公司确定的报告分部。

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。

## 20、长期待摊费用

本公司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。

## 21、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

本公司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

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，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；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

#### 设定提存计划

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。

#### 设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

#### （4）辞退福利

本公司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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

本公司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。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

## 22、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、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。本公司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。

## 23、股份支付及权益工具

### （1）股份支付的种类

本公司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

本公司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，本公司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，按照本公司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，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。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，按照本公司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。

本公司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，除非本公司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），本公司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，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## 24、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，本公司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发生的劳务成本占估计总成本的比例/已完工作的测量/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，本公司确认收入。

### （2）具体方法

**A**、本公司销售商品业务收入确认的具体方法如下：

#### ①自行开发软件产品

在软件产品交付并经对方验收确认后，收到货款或获取收款权利时，确认收入。

②定制系统集成开发业务

在合同约定的项目全部完成，产品经客户组织验收后，收到货款或获取收款权利时，确认收入。

③销售代理商品

在商品发出后，收到货款或获取收款权利时，确认收入。

④安全门系统、逆变系统收入

采用订单式生产，收入确认的具体方法为：不需要安装检测的产品，运抵指定地点由客户清点，取得签收单后确认收入；需要安装的产品，由客户安装完成取得客户验收单后确认收入。

B、本公司软件开发业务收入确认的具体方法如下：

合同金额较小、开发周期短、简单的定制软件开发项目，在合同约定的项目全部完成，经客户验收确认后，收到货款或获取收款权利时，确认收入。

合同金额 100 万元以上、开发周期 1 年以上，复杂的定制软件开发项目，在提供劳务交易结果能够可靠估计的情况下，采用完工百分比法确认收入。完工百分比根据已经发生的成本占预计总成本的比例确定。

## 25、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，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；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。

## 26、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。

本公司根据资产、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，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，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，本公司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，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

## 27、经营租赁与融资租赁

本公司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）本公司作为出租人

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

经营租赁中的租金，本公司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）本公司作为承租人

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

经营租赁中的租金，本公司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。

## 28、回购股份

本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。股份回购中支付的对价和交易费用减少所有者权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

## 29、限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

## 30、重大会计判断和估计

本公司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：

### （1）商誉减值

本公司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，本公司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。

**(2) 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。

**(3) 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。

**31、重要会计政策、会计估计的变更**

无。

**五、税项****1、主要税种及税率**

| 税种      | 计税依据   | 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 | 15、25 |

本公司及各子公司企业所得税税率如下：

| 纳税主体名称 | 所得税税率% |
|--------|--------|
| 本公司    | 15     |
| 华力睿源   | 15     |
| 恒创开源   | 15     |
| 天津新策   | 15     |
| 华力天星   | 15     |
| 上海半导体  | 25     |
| 深圳创通   | 25     |
| 北京怡嘉行  | 15     |
| 成都创通   | 25     |
| 云南创通   | 25     |
| 创通国际   | -      |
| 香港怡嘉行  | -      |
| 江苏明伟   | 15     |

## 2、税收优惠及批文

### （1）增值税

根据京国税[2000]187 号文件规定,对一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品,按 17% 税率征收增值税后,对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退。本公司享受此项税收优惠。

### （2）企业所得税

2014 年 10 月 30 日,本公司取得了编号为 GR201411000068 的《高新技术企业证书》,有效期 3 年。2014-2016 年本公司执行高新技术企业 15%的企业所得税税率。

2013 年 11 月 11 日,恒创开源取得了编号为 GR201311000013 的《高新技术企业证书》,有效期 3 年。2013-2015 年恒创开源执行高新技术企业 15%的企业所得税税率。本期高新技术企业证书在申请中。

2015 年 9 月 8 日,华力睿源取得了编号为 GF201511000894 的《高新技术企业证书》,有效期 3 年。2015-2017 年华力睿源执行高新技术企业 15%的企业所得税税率。

2013 年 11 月 22 日,天津新策取得了编号为 GR201312000199 的《高新技术企业证书》,有效期 3 年。2013-2015 年天津新策执行高新技术企业 15%的企业所得税税率。本期高新技术企业证书在申请中。

2014 年 10 月 22 日,北京怡嘉行取得了编号为 GF201411000837 的《高新技术企业证书》,有效期 3 年。2014-2016 年北京怡嘉行执行高新技术企业 15%的企业所得税税率。

2013 年 12 月 5 日,华力天星取得了编号为 GF201311001332 的《高新技术企业证书》,有效期 3 年。2013-2015 年北京怡嘉行执行高新技术企业 15%的企业所得税税率。本期高新技术企业证书在申请中。

（4）创通国际、香港怡嘉行为在香港设立的有限责任公司,根据当地利得税规定,如果有关买卖合同在香港以外的地方订立,其经营活动不包括在香港接受或从香港发出销售或购货订单,且其利润并不是在香港产生或得自香港,则公司所得利润无需在港课税。

（5）江苏明伟 2014 年 10 月取得高新技术企业证书（编号：GR201432002412），有效期 3 年。2014-2016 年江苏明伟执行高新技术企业 15%的企业所得税税率。

## 六、备考财务报表项目注释

### 1、货币资金

| 项目    | 2016.6.30 |     |            | 2015.12.31 |     |            |
|-------|-----------|-----|------------|------------|-----|------------|
|       | 外币金额      | 折算率 | 人民币金额      | 外币金额       | 折算率 | 人民币金额      |
| 库存现金： | --        | --  | 731,724.77 | --         | --  | 541,946.63 |
| 人民币   | --        | --  | 731,724.77 | --         | --  | 541,946.63 |

|           |              |        |                       |              |        |                       |
|-----------|--------------|--------|-----------------------|--------------|--------|-----------------------|
| 银行存款：     | --           | --     | 79,301,491.71         | --           | --     | 181,506,487.05        |
| 人民币       | --           | --     | 67,372,049.09         | --           | --     | 166,036,548.03        |
| 美元        | 1,307,998.44 | 6.6312 | 8,673,599.25          | 1,875,893.30 | 6.4936 | 12,181,300.73         |
| 港币        | 3,232,437.83 | 0.8547 | 2,762,667.64          | 3,359,113.51 | 0.8378 | 2,814,198.12          |
| 加元        | 91.81        | 5.1222 | 470.27                | 91.81        | 4.6814 | 429.8                 |
| 欧元        | 66,807.52    | 7.3750 | 492,705.46            | 66,807.19    | 7.0952 | 474,010.37            |
| 其他货币资金：   | --           | --     | 34,966,295.96         | --           | --     | 2,533,483.00          |
| 人民币       | --           | --     | 34,966,295.96         | --           | --     | 2,533,483.00          |
| <b>合计</b> | --           | --     | <b>114,999,512.44</b> | --           | --     | <b>184,581,916.68</b> |

说明：期末受限资金 34,966,295.96 元，系承兑汇票保证金和保函保证金。

## 2、应收票据

| 种类        | 2016.6.30            | 2015.12.31           |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 银行承兑汇票    | 13,319,734.01        | 27,223,919.60        |
| 商业承兑汇票    | 11,271,900.00        | 17,238,475.00        |
| <b>合计</b> | <b>24,591,634.01</b> | <b>44,462,394.60</b> |

(1) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

| 种类     | 期末终止确认金额     | 期末未终止确认金额 |
|--------|--------------|-----------|
| 银行承兑票据 | 5,255,598.56 | --        |

## 3、应收账款

(1) 应收账款按种类披露

| 种类                     | 2016.6.30      |        |               |       |                |
|------------------------|----------------|--------|---------------|-------|----------------|
|                        | 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         | -              | -      | -             | -     | -              |
| 其中：账龄组合                | 537,521,177.80 | 100.00 | 48,094,709.29 | 8.95  | 489,426,468.51 |
| 组合小计                   | 537,521,177.80 | 100.00 | 48,094,709.29 | -     | 489,426,468.51 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款 | -              | -      | -             | -     | -              |

| 合计                     | 537,521,177.80 | 100.00 | 48,094,709.29 | 8.95  | 489,426,468.51 |
|------------------------|----------------|--------|---------------|-------|----------------|
| 应收账款按种类披露（续）           |                |        |               |       |                |
| 种类                     | 2015.12.31     |        |               |       |                |
|                        | 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         | -              | -      | -             | -     | -              |
| 其中：账龄组合                | 430,417,471.23 | 100.00 | 37,680,876.78 | 8.75  | 392,736,594.45 |
| 组合小计                   | 430,417,471.23 | 100.00 | 37,680,876.78 | 8.75  | 392,736,594.45 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款 | -              | -      | -             | -     | -              |
| 合计                     | 430,417,471.23 | 100.00 | 37,680,876.78 | 8.75  | 392,736,594.45 |

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   | 2016.6.30      |        |               |        |                |
|      | 金额             | 比例%    | 坏账准备          | 计提比例%  | 净额             |
| 1年以内 | 317,474,714.87 | 59.06  | 15,873,735.74 | 5.00   | 301,600,979.13 |
| 1至2年 | 189,945,567.83 | 35.34  | 18,994,556.79 | 10.00  | 170,951,011.04 |
| 2至3年 | 19,571,558.60  | 3.64   | 5,871,467.58  | 30.00  | 13,700,091.02  |
| 3至4年 | 5,372,390.24   | 1.00   | 2,686,195.12  | 50.00  | 2,686,195.12   |
| 4至5年 | 2,440,960.97   | 0.45   | 1,952,768.77  | 80.00  | 488,192.20     |
| 5年以上 | 2,715,985.29   | 0.51   | 2,715,985.29  | 100.00 | -              |
| 合计   | 537,521,177.80 | 100.00 | 48,094,709.29 | 8.95   | 489,426,468.51 |

（续）

|      |                |       |               |        |                |
|------|----------------|-------|---------------|--------|----------------|
| 账龄   | 2015.12.31     |       |               |        |                |
|      | 金额             | 比例%   | 坏账准备          | 计提比例%  | 净额             |
| 1年以内 | 318,285,835.67 | 73.94 | 15,914,291.79 | 5.00   | 302,371,543.88 |
| 1至2年 | 86,103,286.12  | 20.00 | 8,610,328.61  | 10.00  | 77,492,957.51  |
| 2至3年 | 10,361,029.18  | 2.41  | 3,108,308.76  | 30.00  | 7,252,720.42   |
| 3至4年 | 9,797,365.23   | 2.28  | 4,898,682.62  | 50.00  | 4,898,682.61   |
| 4至5年 | 3,603,450.12   | 0.84  | 2,882,760.09  | 80.00  | 720,690.03     |
| 5年以上 | 2,266,504.91   | 0.53  | 2,266,504.91  | 100.00 | -              |

|    |                       |               |                      |             |                       |
|----|-----------------------|---------------|----------------------|-------------|-----------------------|
| 合计 | <b>430,417,471.23</b> | <b>100.00</b> | <b>37,680,876.78</b> | <b>8.75</b> | <b>392,736,594.45</b> |
|----|-----------------------|---------------|----------------------|-------------|-----------------------|

## (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 10,413,832.51 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 178,843,029.91 元，占应收账款期末余额合计数的比例 33.27%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 11,846,284.62 元。

## 4、预付款项

## (1) 预付款项按账龄披露

| 账龄   | 2016.6.30            |               | 2015.12.31           |               |
|------|----------------------|---------------|----------------------|---------------|
|      | 金额                   | 比例%           | 金额                   | 比例%           |
| 1年以内 | 27,143,457.04        | 51.60         | 26,911,808.63        | 67.35         |
| 1至2年 | 16,402,081.71        | 31.18         | 8,169,288.16         | 20.45         |
| 2至3年 | 6,035,561.68         | 11.47         | 4,188,263.77         | 10.48         |
| 3年以上 | 3,025,091.05         | 5.75          | 687,629.94           | 1.72          |
| 合计   | <b>52,606,191.48</b> | <b>100.00</b> | <b>39,956,990.50</b> | <b>100.00</b> |

## (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 17,356,785.34 元，占预付款项期末余额合计数的比例 32.99%。

## 5、应收利息

| 项目     | 2016.6.30 | 2015.12.31 |
|--------|-----------|------------|
| 定期存款利息 | --        | 646,416.05 |

## 6、其他应收款

## (1) 其他应收款按种类披露

| 种类                    | 2016.6.30 |     |      |       | 净额 |
|-----------------------|-----------|-----|------|-------|----|
|                       | 金额        | 比例% | 坏账准备 | 计提比例% |    |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款 | -         | -   | -    | -     | -  |
| 按组合计提坏账准备的其他应收款       | -         | -   | -    | -     | -  |
| 其中：账龄组合               | -         | -   | -    | -     | -  |

|                                 |                      |               |          |          |                      |
|---------------------------------|----------------------|---------------|----------|----------|----------------------|
| 备用金、押金、<br>保证金组合                | 21,571,930.50        | 100.00        | -        | -        | 21,571,930.50        |
| 组合小计                            | 21,571,930.50        | 100.00        | -        | -        | 21,571,930.50        |
| 单项金额虽不重大<br>但单项计提坏账准<br>备的其他应收款 | -                    | -             | -        | -        | -                    |
| <b>合计</b>                       | <b>21,571,930.50</b> | <b>100.00</b> | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>21,571,930.50</b> |

## 其他应收款按种类披露（续）

| 种类  | 2015.12.31           |               |                   |             |                      |
|---|----------------------|---------------|-------------------|-------------|----------------------|
|   | 金额                   | 比例%           | 坏账准备              | 计提比例%       | 净额                   |
| 单项金额重大并单项<br>计提坏账准备的其他<br>按组合计提坏账准备<br>的其他应收款 | -                    | -             | -                 | -           | -                    |
| 其中：账龄组合                                       | 8,104,091.98         | 34.77         | 405,204.60        | 5.00        | 7,698,887.38         |
| 备用金、押金、<br>保证金组合                              | 15,201,471.90        | 65.23         | -                 | -           | 15,201,471.90        |
| 组合小计  | 23,305,563.88        | 100.00        | 405,204.60        | 1.74        | 22,900,359.28        |
| 单项金额虽不重大但<br>单项计提坏账准备的<br>其他应收款               | -                    | -             | -                 | -           | -                    |
| <b>合计</b>                                     | <b>23,305,563.88</b> | <b>100.00</b> | <b>405,204.60</b> | <b>1.74</b> | <b>22,900,359.28</b> |

## (2) 其他应收款按款项性质披露

| 项目         | 2016.6.30            | 2015.12.31           |
|------------|----------------------|----------------------|
| 备用金、押金及保证金 | 21,571,930.50        | 15,201,471.90        |
| 其他         | -                    | 8,104,091.98         |
| <b>合计</b>  | <b>21,571,930.50</b> | <b>23,305,563.88</b> |

## (3) 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<br>性质  | 其他应款<br>期末余额 | 账龄   | 占其他应收款<br>期末余额合计<br>数的比例(%) | 坏账准备<br>期末余额 |
|-----------------|-----------|--------------|------|-----------------------------|--------------|
| 国防科技大学电子科学与工程学院 | 履约保<br>证金 | 7,198,000.00 | 1年以内 | 33.37                       | -            |
| 北京控制与电子技术研究所    | 履约保<br>证金 | 1,174,000.00 | 1至3年 | 5.44                        | -            |
| 西北工业大学          | 履约保<br>证金 | 877,500.00   | 1至2年 | 4.07                        | -            |

|            |          |                      |          |              |          |
|------------|----------|----------------------|----------|--------------|----------|
| 刘焕民        | 备用金      | 767,554.90           | 1年以内     | 3.56         |          |
| 上海宏汇置业有限公司 | 押金       | 454,409.29           | 2至3年     | 2.11         | -        |
| <b>合计</b>  | <b>-</b> | <b>10,471,464.19</b> | <b>-</b> | <b>48.55</b> | <b>-</b> |

## 7、存货

| 存货种类      | 2016.6.30             |                     |                       | 2015.12.31            |                     |                       |
|-----------|-----------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|
|           | 账面余额                  | 跌价准备                | 账面价值                  | 账面余额                  | 跌价准备                | 账面价值                  |
| 原材料       | 115,469,405.68        | 7,933,917.74        | 107,535,487.94        | 88,251,399.60         | 7,933,917.74        | 80,317,481.86         |
| 在产品       | 33,793,924.15         | -                   | 33,793,924.15         | 28,369,421.79         | -                   | 28,369,421.79         |
| 委托加工物资    | 15,390,947.69         | -                   | 15,390,947.69         | 8,929,159.53          | -                   | 8,929,159.53          |
| 库存商品      | 7,356,909.54          | -                   | 7,356,909.54          | 6,027,876.20          | -                   | 6,027,876.20          |
| <b>合计</b> | <b>172,011,187.06</b> | <b>7,933,917.74</b> | <b>164,077,269.32</b> | <b>131,577,857.12</b> | <b>7,933,917.74</b> | <b>123,643,939.38</b> |

## 8、其他流动资产

| 项目        | 2016.6.30            | 2015.12.31           |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 待抵扣进项税    | 1,170,367.58         | 72,999.36            |
| 预缴所得税     | 238,772.87           | 392,907.71           |
| 募集资金定期本息  | 3,086,587.24         | 20,012,122.89        |
| 保本理财产品    | 8,100,000.00         | -                    |
| <b>合计</b> | <b>12,595,727.69</b> | <b>20,478,029.96</b> |

说明：（1）2016年6月1日，天津新策向中国工商银行天津华苑分理处购买“中国工商银行法人客户28天增利理财产品”人民币800万元，到期后未赎回并于2016年7月1日再次购买。

（2）2016年6月20日，天津新策向中国工商银行天津华苑分理处购买“如意人生I”（B款）人民币理财产品10万元。

## 9、可供出售金融资产

## （1）可供出售金融资产情况

| 项目        | 2016.6.30           |          |                     | 2015.12.31          |          |                     |
|-----------|---------------------|----------|---------------------|---------------------|----------|---------------------|
|           | 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  | 3,000,000.00        | -        | 3,000,000.00        | 3,000,000.00        | -        | 3,000,000.00        |
| 理财产品      | -                   | -        | -                   | 6,500,000.00        | -        | 6,500,000.00        |
| <b>合计</b> | <b>3,000,000.00</b> | <b>-</b> | <b>3,000,000.00</b> | <b>9,500,000.00</b> | <b>-</b> | <b>9,500,000.00</b> |

说明：

①本公司持有的北斗导航位置服务（北京）有限公司1%股权，金额为300万元，采用成本法核算。

②江苏明伟于2015年12月末购买中国建设银行江苏省分行“乾元添利”开放式资产组型人民币理财产品650万元，于2016年1月赎回。

## 10、固定资产

| 项 目       | 房屋及建筑物        | 运输设备         | 制造设备         | 测试设备          | 其他            | 合 计            |
|-----------|---------------|--------------|--------------|---------------|---------------|----------------|
| 一、账面原值：   | -             | -            | -            | -             | -             | -              |
| 1.期初余额    | 59,024,989.88 | 5,322,286.86 | 6,920,002.93 | 60,082,022.40 | 17,830,327.11 | 149,179,629.18 |
| 2.本期增加金额  | -             | 145,509.40   | 8,182.05     | 194,880.35    | 336,747.73    | 685,319.53     |
| (1) 购置    | -             | 145,509.40   | 8,182.05     | 194,880.35    | 336,747.73    | 685,319.53     |
| 3.本期减少金额  | -             | -            | -            | 2,750.00      | 226,175.90    | 228,925.90     |
| (1) 处置或报废 | -             | -            | -            | 2,750.00      | 226,175.90    | 228,925.90     |
| 4.期末余额    | 59,024,989.88 | 5,467,796.26 | 6,928,184.98 | 60,274,152.75 | 17,940,898.94 | 149,636,022.81 |
| 二、累计折旧    | -             | -            | -            | -             | -             | -              |
| 1.期初余额    | 15,656,555.99 | 1,976,658.82 | 3,663,526.48 | 43,163,287.94 | 12,214,792.08 | 76,674,821.31  |
| 2.本期增加金额  | 1,374,069.31  | 312,727.77   | 333,061.88   | 3,322,208.35  | 1,045,550.64  | 6,387,617.95   |
| (1) 计提    | 1,374,069.31  | 312,727.77   | 333,061.88   | 3,322,208.35  | 1,045,550.64  | 6,387,617.95   |
| 3.本期减少金额  | -             | -            | -            | 2,612.50      | 167,050.46    | 169,662.96     |
| (1) 处置或报废 | -             | -            | -            | 2,612.50      | 167,050.46    | 169,662.96     |
| 4.期末余额    | 17,030,625.30 | 2,289,386.59 | 3,996,588.36 | 46,482,883.79 | 13,093,292.26 | 82,892,776.30  |
| 三、减值准备    | -             | -            | -            | -             | -             | -              |
| 1.期初余额    | -             | -            | -            | -             | -             | -              |
| 2.本期增加金额  | -             | -            | -            | -             | -             | -              |
| (1) 计提    | -             | -            | -            | -             | -             | -              |
| 3.本期减少金额  | -             | -            | -            | -             | -             | -              |
| (1) 处置或报废 | -             | -            | -            | -             | -             | -              |
| 4.期末余额    | -             | -            | -            | -             | -             | -              |
| 四、账面价值    | -             | -            | -            | -             | -             | -              |
| 1.期末账面价值  | 41,994,364.58 | 3,178,409.67 | 2,931,596.62 | 13,791,268.96 | 4,847,606.68  | 66,743,246.51  |
| 2.期初账面价值  | 43,368,433.89 | 3,345,628.04 | 3,256,476.45 | 16,918,734.46 | 5,615,535.03  | 72,504,807.87  |

说明：本期无抵押、担保的固定资产。

## 11、无形资产

## 无形资产情况

| 项目       | 土地使用权         | 专利权和非专利技术      | 合计             |
|----------|---------------|----------------|----------------|
| 一、账面原值   |               |                |                |
| 1.期初余额   | 28,598,002.00 | 281,345,673.07 | 309,943,675.07 |
| 2.本期增加金额 | -             | -              | -              |
| (1) 购置   | -             | -              | -              |
| (2) 其他增加 | -             | -              | -              |
| 3.本期减少金额 | -             | -              | -              |
| (1) 处置   | -             | -              | -              |
| (2) 其他减少 | -             | -              | -              |
| 4.期末余额   | 28,598,002.00 | 281,345,673.07 | 309,943,675.07 |
| 二、累计摊销   |               |                |                |
| 1.期初余额   | 4,909,324.26  | 77,450,375.80  | 82,359,700.06  |
| 2.本期增加金额 | 285,980.04    | 13,736,098.84  | 14,022,078.88  |
| (1) 计提   | 285,980.04    | 13,736,098.84  | 14,022,078.88  |
| (2) 其他增加 | -             | -              | -              |
| 3.本期减少金额 | -             | -              | -              |
| (1) 处置   | -             | -              | -              |
| (2) 其他减少 | -             | -              | -              |
| 4.期末余额   | 5,195,304.30  | 91,186,474.64  | 96,381,778.94  |
| 三、减值准备   |               |                |                |
| 1.期初余额   | -             | -              | -              |
| 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) 其他减少 | -             | -              | -              |
| 4.期末余额   | -             | -              | -              |
| 四、账面价值   |               |                |                |
| 1.期末账面价值 | 23,402,697.70 | 190,159,198.43 | 213,561,896.13 |
| 2.期初账面价值 | 23,688,677.74 | 203,895,297.27 | 227,583,975.01 |

说明：期末，通过内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 19.26%

## 12、开发支出

| 项目                             | 2015.12.31           | 本期增加                 |          | 本期减少     |          | 2016.6.30            |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|----------|----------|----------|----------------------|
|                                |                      | 内部开发支出               | 其他增加     | 确认为无形资产  | 计入当期损益   |                      |
| GNSS 全系统导航测试仪                  | 37,010,349.40        | 8,175,633.93         | -        | -        | -        | 45,185,983.33        |
| 基于北斗导航的卫星移动通信模式的终端基带处理芯片研发及产业化 | -                    | 4,239,714.73         | -        | -        | -        | 4,239,714.73         |
| GNSS 全系统卫星导航测试分析仪产业化示范应用       | -                    | 8,030,792.06         | -        | -        | -        | 8,030,792.06         |
| 车载北斗/GPS 多媒体智能模组的研发和产业化项目      | 2,265,672.98         | -                    | -        | -        | -        | 2,265,672.98         |
| 北斗户外运营平台及多模终端                  | 2,819,126.80         | 363,556.97           | -        | -        | -        | 3,182,683.77         |
| 卫星通信导航一体化研发项目                  | 2,260,524.40         | 28,112.48            | -        | -        | -        | 2,288,636.88         |
| 芯片试制项目                         | 2,210,400.00         | 5,091,288.00         | -        | -        | -        | 7,301,688.00         |
| GNSS 高精度定位板卡                   | 913,350.60           | 672,863.32           | -        | -        | -        | 1,586,213.92         |
| CNI-STAR 北斗车载系统导航模块            | 843,230.29           | 193,761.30           | -        | -        | -        | 1,036,991.59         |
| <b>合计</b>                      | <b>48,322,654.47</b> | <b>26,795,722.79</b> | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>75,118,377.26</b> |

续：

| 项目                             | 资本化开始时间点 | 资本化的具体依据         | 截至2016年6月30日的研发进度 |
|--------------------------------|----------|------------------|-------------------|
| GNSS 全系统导航测试仪                  | 2013年4月  | 资本化通知单、项目状态审核报告、 | 97%               |
| 基于北斗导航的卫星移动通信模式的终端基带处理芯片研发及产业化 | 2016年1月  | 资本化通知单、项目状态审核报告、 | 20%               |
| GNSS 全系统卫星导航测试分析仪产业化示范应用       | 2016年1月  | 资本化通知单、项目状态审核报告、 | 15%               |
| 车载北斗/GPS 多媒体智能模组的研发和产业化项目      | 2014年10月 | 资本化通知单、项目状态审核报告、 | 98%               |
| 北斗户外运营平台及多模终端                  | 2013年12月 | 资本化通知单、项目状态审核报告、 | 30%               |
| 卫星通信导航一体化研发项目                  | 2014年6月  | 资本化通知单、项目状态审核报告、 | 95%               |
| 芯片试制项目                         | 2014年6月  | 集成电路布图设计登记证书     | 95%               |
| GNSS 高精度定位板卡                   | 2015年2月  | 资本化通知单、项目状态审核报告、 | 45%               |
| CNI-STAR 北斗车载系统导航模块            | 2015年6月  | 样机通过验收           | 85%               |

说明：期末尚未达到可使用状态的项目不存在减值情况。

## 13、商誉

## (1) 商誉账面原值

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 2015.12.31     | 本期增加 | 本期减少 | 2016.6.30      |
|-----------------|----------------|------|------|----------------|
| 华力睿源            | 2,620,878.26   | -    | -    | 2,620,878.26   |
| 恒创开源            | 2,880,113.84   | -    | -    | 2,880,113.84   |
| 天津新策            | 13,636,166.71  | -    | -    | 13,636,166.71  |
| 江苏明伟            | 378,189,570.83 | -    | -    | 378,189,570.83 |
| 合计              | 397,326,729.64 | -    | -    | 397,326,729.64 |

## (2) 商誉减值准备

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 2015.12.31   | 本期增加<br>计提 | 本期减少<br>处置 | 2016.6.30    |
|-----------------|--------------|------------|------------|--------------|
| 恒创开源            | 2,880,113.84 | --         | --         | 2,880,113.84 |

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为6%（上期：6%），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。计算未来现金流现值所采用的税前折现率为17.60%（上期：17.70%），已反映了相对于有关分部的风险。根据减值测试的结果，商誉减值期末数2,880,113.84元。

## 14、长期待摊费用

| 项目  | 2015.12.31 | 本期增加 | 本期减少      |      | 2016.6.30  |
|-----|------------|------|-----------|------|------------|
|     |            |      | 本期摊销      | 其他减少 |            |
| 装修费 | 776,965.60 | -    | 132,105.6 | -    | 644,860.00 |

## 15、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              | 2016.6.30     |              | 2015.12.31    |              |
|-----------------|---------------|--------------|---------------|--------------|
|                 | 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   |
| <b>递延所得税资产：</b> |               |              |               |              |
| 资产减值准备          | 53,571,679.02 | 8,069,465.04 | 43,692,468.24 | 6,587,583.42 |
| 无形资产摊销          | 2,189,440.54  | 328,416.08   | 2,621,825.73  | 393,273.86   |
| 递延收益            | 8,981,514.69  | 1,685,187.20 | 11,337,100.00 | 2,038,525.00 |
| 计提未支付的费用        | 9,895,064.46  | 1,601,676.23 | 7,140,862.58  | 1,188,545.95 |
| 计提的股票期权费用       | 17,333,701.42 | 2,600,055.21 | 14,371,615.95 | 2,155,742.39 |
| 经营亏损            | 21,503,433.94 | 5,371,880.08 | 21,503,433.94 | 5,371,880.08 |
| 未实现内部交易损益       | 13,364,464.93 | 2,004,669.74 | 14,106,345.60 | 2,115,951.84 |

|                    |                       |                      |                       |                      |
|--------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| 小计                 | <b>126,839,299.00</b> | <b>21,661,349.58</b> | <b>114,773,652.04</b> | <b>19,851,502.54</b> |
| <b>递延所得税负债：</b>    |                       |                      |                       |                      |
| 创通国际未分红形的<br>所得税差异 | 122,172,201.74        | 18,325,830.27        | 115,445,026.35        | 17,316,753.96        |
| 即征即退增值税            | 352,996.73            | 52,949.51            | 352,996.73            | 52,949.51            |
| 无形资产评估增值           | 8,450,000.00          | 1,267,500.00         | 9,100,000.00          | 1,365,000.00         |
| 小计                 | <b>130,975,198.47</b> | <b>19,646,279.78</b> | <b>124,898,023.08</b> | <b>18,734,703.47</b> |

## (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       | 2016.6.30            | 2015.12.31           |
|----------|----------------------|----------------------|
| 可抵扣暂时性差异 | 2,334,541.73         | 2,334,541.73         |
| 可抵扣亏损    | 13,535,261.44        | 13,535,261.44        |
| 合计       | <b>15,869,803.17</b> | <b>15,869,803.17</b> |

## (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     | 2016.6.30            | 2015.12.31           | 备注     |
|--------|----------------------|----------------------|--------|
| 2016 年 | -                    | -                    | -      |
| 2017 年 | 2,968,861.81         | 2,968,861.81         | 恒创开源亏损 |
| 2018 年 | 4,225,781.73         | 4,225,781.73         | 恒创开源亏损 |
| 2019 年 | 3,365,685.97         | 3,365,685.97         | 恒创开源亏损 |
| 2020 年 | 2,974,931.93         | 2,974,931.93         | 恒创开源亏损 |
| 合计     | <b>13,535,261.44</b> | <b>13,535,261.44</b> |        |

说明：由于恒创开源预计未来期间没有足够的应纳税所得额抵扣确认的可抵扣暂时性差异，因此本年度不再对企业的未弥补亏损确认递延所得税资产。

## 16、其他非流动资产

| 项目       | 2016.6.30    | 2015.12.31   |
|----------|--------------|--------------|
| 预付工程、设备款 | 6,115,645.15 | 5,788,967.02 |

## 17、短期借款

| 项目   | 2016.6.30           | 2015.12.31          |
|------|---------------------|---------------------|
| 信用借款 | 1,000,000.00        | -                   |
| 保证借款 | 2,550,000.00        | 2,000,000.00        |
| 合计   | <b>3,550,000.00</b> | <b>2,000,000.00</b> |

说明：1、本公司于 2016 年 4 月 15 日与北京银行股份有限公司上地支行签订 100 万元的借款合同用于采购原材料，借款期限为 1 年，借款利率按照贷款同期基准利率确定。

2、江苏明伟公司于 2016 年 5 月 23 日与南京银行股份有限公司常州分行签订最高

债权额合同，该合同项下最高债权额为人民币20,000,000.00元，债权确定期间为2016年5月23日至2017年5月23日；由陆伟、郭志薇以常州市新北区美林国际村62幢自有房屋提供最高额抵押担保。2016年6月与南京银行股份有限公司常州分行签订两笔借款合同，借款金额分别为202万和53万元，借款期限分别为2016年6月27日至2017年2月27日、2016年6月28日至2017年2月28日，借款利率均为5.655%。

## 18、应付票据

| 项目     | 2016.6.30     | 2015.12.31   |
|--------|---------------|--------------|
| 银行承兑汇票 | 39,104,741.96 | 1,750,575.00 |
| 商业承兑汇票 | 2,766,658.75  | -            |
| 合计     | 41,871,400.71 | 1,750,575.00 |

## 19、应付账款

| 项目 | 2016.6.30     | 2015.12.31    |
|----|---------------|---------------|
| 货款 | 51,363,179.82 | 49,607,452.07 |

其中，账龄超过1年的重要应付账款

| 项目           | 2016.6.30    | 未偿还或未结转的原因 |
|--------------|--------------|------------|
| 成都振芯科技股份有限公司 | 2,000,000.00 | 未到结算期      |

## 20、预收款项

| 项目 | 2016.6.30     | 2015.12.31    |
|----|---------------|---------------|
| 货款 | 48,845,890.36 | 53,254,645.36 |

(1) 账龄超过1年的重要预收款项

| 项目              | 2016.6.30     | 未偿还或未结转的原因 |
|-----------------|---------------|------------|
| 中国人民解放军总装备部     | 5,710,000.00  | 尚未验收       |
| 四川省军区司令部军务动员处   | 2,000,000.00  | 尚未验收       |
| 中航商用航空发动机有限责任公司 | 2,894,056.63  | 尚未验收       |
| 航天恒星科技有限公司      | 2,370,000.00  | 尚未验收       |
| 合计              | 12,974,056.63 | -          |

## 21、应付职工薪酬

| 项目           | 2015.12.31    | 本期增加          | 本期减少          | 2016.6.30     |
|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 短期薪酬         | 16,405,474.38 | 59,711,272.40 | 65,510,532.30 | 10,606,214.48 |
| 离职后福利-设定提存计划 | 740,773.82    | 5,371,390.95  | 5,305,442.73  | 806,722.04    |
| 辞退福利         | -             | 75,000.00     | 75,000.00     | -             |
| 合计           | 17,146,248.20 | 65,157,663.35 | 70,890,975.03 | 11,412,936.52 |

## (1) 短期薪酬

| 项目          | 2015.12.31           | 本期增加                 | 本期减少                 | 2016.6.30            |
|-------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 15,949,555.85        | 52,391,688.88        | 58,130,841.92        | 10,210,402.81        |
| 职工福利费       | -                    | 1,189,786.69         | 1,189,786.69         | -                    |
| 社会保险费       | 410,653.53           | 2,996,585.85         | 3,064,511.71         | 342,727.67           |
| 其中：1. 医疗保险费 | 367,711.97           | 2,695,347.53         | 2,769,248.93         | 293,810.57           |
| 2. 工伤保险费    | 13,300.46            | 86,974.66            | 85,406.98            | 14,868.14            |
| 3. 生育保险费    | 29,641.10            | 214,263.66           | 209,855.80           | 34,048.96            |
| 住房公积金       | 45,265.00            | 3,056,967.40         | 3,049,148.40         | 53,084.00            |
| 工会经费和职工教育经费 | -                    | 76,243.58            | 76,243.58            | -                    |
| <b>合计</b>   | <b>16,405,474.38</b> | <b>59,711,272.40</b> | <b>65,510,532.30</b> | <b>10,606,214.48</b> |

## (2) 设定提存计划

| 项目            | 2015.12.31        | 本期增加                | 本期减少                | 2016.6.30         |
|---------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 离职后福利         | 740,773.82        | 5,371,390.95        | 5,305,442.73        | 806,722.04        |
| 其中：1. 基本养老保险费 | 702,467.98        | 5,116,000.08        | 5,048,933.68        | 769,534.38        |
| 2. 失业保险费      | 38,305.84         | 255,390.87          | 256,509.05          | 37,187.66         |
| <b>合计</b>     | <b>740,773.82</b> | <b>5,371,390.95</b> | <b>5,305,442.73</b> | <b>806,722.04</b> |

## (3) 辞退福利

| 项目   | 2015.12.31 | 本期增加      | 本期减少      | 2016.6.30 |
|------|------------|-----------|-----------|-----------|
| 离职补偿 | -          | 75,000.00 | 75,000.00 | -         |

## 22、应交税费

| 税项      | 2016.6.30     | 2015.12.31    |
|---------|---------------|---------------|
| 增值税     | 54,906,495.47 | 54,416,137.20 |
| 营业税     | -             | 60,956.49     |
| 企业所得税   | 6,097,992.58  | 7,529,080.22  |
| 个人所得税   | 47,253.26     | 48,768.31     |
| 城市维护建设税 | 409,440.66    | 673,357.01    |
| 教育费附加   | 295,948.75    | 495,933.40    |
| 房产税     | 326,639.43    | -             |
| 土地使用税   | 73,080.96     | -             |
| 印花税     | 4,651.90      | 2,118.00      |

|           |                      |                      |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 其他        | 81,846.27            | 20,427.87            |
| <b>合计</b> | <b>62,243,349.28</b> | <b>63,246,778.50</b> |

## 23、其他应付款

| 项目        | 2016.6.30             | 2015.12.31            |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 往来款       | 3,764,852.38          | 13,477,074.51         |
| 其他        | 41,888,160.00         | 41,888,160.00         |
| 应付江苏明伟股东款 | 160,000,000.00        | 160,000,000.00        |
| <b>合计</b> | <b>205,653,012.38</b> | <b>215,365,234.51</b> |

## 24、长期借款

| 项目           | 2016.6.30           | 利率区间     | 2015.12.31          | 利率区间     |
|--------------|---------------------|----------|---------------------|----------|
| 信用借款         | 4,500,000.00        | 12%      | 4,500,000.00        | 12%      |
| 小计           | 4,500,000.00        | -        | 4,500,000.00        | -        |
| 减：一年内到期的长期借款 | -                   | -        | -                   | -        |
| <b>合计</b>    | <b>4,500,000.00</b> | <b>-</b> | <b>4,500,000.00</b> | <b>-</b> |

## 25、预计负债

| 项目     | 2016.6.30    | 2015.12.31   | 形成原因   |
|--------|--------------|--------------|--------|
| 产品质量保证 | 8,460,559.25 | 5,695,664.70 | 产品质量保证 |

## 26、递延收益

| 项目   | 2015.12.31    | 本期增加         | 本期减少         | 2016.6.30     | 形成原因     |
|------|---------------|--------------|--------------|---------------|----------|
| 政府补助 | 11,337,100.00 | 6,482,000.00 | 6,955,350.00 | 10,863,750.00 | 研发补助专项资金 |

其中：递延收益-政府补助情况

| 补助项目                        | 2015.12.31   | 本期新增<br>补助金额 | 本期计入营业<br>外收入金额 | 其他<br>变动 | 2016.6.30    | 与资产相关/<br>与收益相关 |
|-----------------------------|--------------|--------------|-----------------|----------|--------------|-----------------|
| ① 车载北斗/GPS 多媒体智能模组的研发和产业化项目 | 4,800,000.00 | -            | 1,200,000.00    | -        | 3,600,000.00 | 与收益相关           |
| ② 四川省科技计划项目拨付资金             | 37,500.00    | -            | 37,500.00       | -        | -            | 与收益相关           |
| ③ 中小企业创新基金                  | 3,143,750.00 | -            | 1,257,500.00    | -        | 1,886,250.00 | 与收益相关           |
| ④ 基于北斗导航的卫星移动通信模式的          | 1,920,000.00 | -            | 480,000.00      | -        | 1,440,000.00 | 与收益相关           |

|                                     |                      |                     |                     |          |                      |          |
|-------------------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|----------|----------------------|----------|
| 终端基带处理<br>芯片研发及产<br>业化              |                      |                     |                     |          |                      |          |
| ⑤GNSS 全系<br>统卫星导航测<br>试分析仪          | 1,237,500.00         | -                   | 825,000.00          | -        | 412,500.00           | 与收益相关    |
| ⑥基于北斗<br>城市物流和信<br>息管理研制及<br>示范应用项目 | 198,350.00           | 1,782,000.00        | 1,980,350.00        | -        | -                    | 与收益相关    |
| ⑦经信委战<br>略新兴产业及<br>高端成长性企<br>业专项资金  | -                    | 4,200,000.00        | 1,050,000.00        | -        | 3,150,000.00         | 与收益相关    |
| ⑧基于北斗<br>城市物流配送<br>系统研制及示<br>范应用    | -                    | 500,000.00          | 125,000.00          | -        | 375,000.00           | 与收益相关    |
| <b>合计</b>                           | <b>11,337,100.00</b> | <b>6,482,000.00</b> | <b>6,955,350.00</b> | <b>-</b> | <b>10,863,750.00</b> | <b>-</b> |

说明：

①根据《国家发展改革委办公厅财政部办公厅关于 2013 年卫星反应用产业发展专项项目实施方案的复函》（发改办高技(2013) 2140 号）的规定，本公司获得国家战略性新兴产业发展专项资金，用于车载北斗/GPS 多媒体智能模组的研发和产业化项目研发，国家拟补助资金 3600 万元，其中补助本公司 1440 万元。本公司 2014 年收到第一笔补助款 1080 万，该项目的周期为 2013 年 3 月至 2016 年 2 月份，实际周期为 3 年。2015 年根据项目的进度状况，延长该项目至 2017 年 12 月。本期度结转补贴资金 120.00 万元。

②2014 年 12 月 26 日，成都创通收到四川省科技厅拨付的用于开展“四川凉山螺髻智慧旅游”的研发项目资金 15 万元。本期结转补贴资金 3.75 万元。

③2014 年 12 月 24 日，上海半导体收到上海市财政局拨付的中小企业创新基金 7 万元。2015 年 3 月 24 日，上海半导体收到上海市经济和信息化委员会创新基金 503.00 万元。本期结转补贴资金 125.75 万元。

④2015 年 12 月 25 日，本公司收到中关村科技园区海淀园管理委员会关于“基于北斗导航的卫星移动通信模式的终端基带处理芯片研发及产业化”项目资金 200.00 万元。该项目总投入金额 9000.00 万元，申报金额 1000.00 万元，该项目执行期为 2015 年 7 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日。本期结转补贴资金 48.00 万元。

⑤根据《科技部资源配置与管理司关于拨付 2015 年国家重大科学仪器设备开发专项项目经费的通知》（国科发资（2015）116 号）的规定，本公司获得 2015 年国家重大科学仪器设备开发专项项目经费 220.00 万元，于 2015 年 6 月 11 日收到。本年度结转补贴资金 82.50 万元。

⑥2015 年 7 月 20 日，成都创通收到成都市龙泉驿站发展改革和经济信息化局拨付的基于北斗的城市物流配送和信息管理服务系统研制及示范应用支持资金 119.00 万元；2016

年 2 月 4 日收到成都市高新区经贸发展局基于北斗城市物流和信息管理研制及示范应用项目专项资金 178.20 万元。项目建设期间为 2014 年 6 月至 2016 年 6 月，本年度结转补贴资金 198.035 万元。

⑦2016 年 1 月，成都创通收到成都市经济和信息化委员会拨付的经信委战略新兴产业及高端成长性企业专项资金 420 万元，项目建设期间为 2015 年 1 月至 2017 年 12 月，本年度结转补贴资金 105.00 万元。

⑧2016 年 5 月，成都创通收到四川航天系统工程研究所拨付的基于北斗的城市物流配送系统研制及示范应用支持资金 50.00 万元，项目建设期间为 2014 年 6 月至 2016 年 12 月，本年度结转补贴资金 12.50 万元。

## 27、所有者权益

| 项目           | 2016.6.30               | 2015.12.31              |
|--------------|-------------------------|-------------------------|
| 归属于母公司所有者的权益 | 1,177,943,185.45        | 1,149,093,661.29        |
| 少数股东权益       | 14,557,992.03           | 16,399,601.81           |
| <b>合计</b>    | <b>1,192,501,177.48</b> | <b>1,165,493,263.10</b> |

## 28、营业收入和营业成本

| 项目   | 2016 年 1-6 月   |                | 2015 年度        |                |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|      | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 主营业务 | 256,938,091.69 | 132,097,791.04 | 480,816,292.53 | 240,854,563.09 |
| 其他业务 | -              | -              | 6,270.77       | -              |

### (1) 主营业务（分行业）

| 行业名称      | 2016 年 1-6 月          |                       | 2015 年度               |                       |
|-----------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|           | 营业收入                  | 营业成本                  | 营业收入                  | 营业成本                  |
| 电子信息产业    | 195,795,313.67        | 93,564,591.92         | 414,987,108.92        | 205,683,918.52        |
| 轨道交通装备行业  | 61,142,778.02         | 38,533,199.12         | 65,829,183.61         | 35,170,644.57         |
| <b>合计</b> | <b>256,938,091.69</b> | <b>132,097,791.04</b> | <b>480,816,292.53</b> | <b>240,854,563.09</b> |

### (2) 主营业务（分产品）

| 产品名称   | 2016 年 1-6 月  |               | 2015 年度        |               |
|--------|---------------|---------------|----------------|---------------|
|        | 营业收入          | 营业成本          | 营业收入           | 营业成本          |
| 卫星导航测试 | 71,241,047.52 | 24,783,347.56 | 202,374,036.65 | 78,725,799.04 |
| 雷达仿真测试 | 37,955,446.70 | 15,532,848.52 | 63,046,305.46  | 29,136,203.36 |
| 机电仿真测试 | 13,972,527.71 | 7,325,403.18  | 52,638,650.67  | 27,765,598.85 |
| 仿真应用开发 | 52,151,247.77 | 30,036,697.03 | 64,607,310.47  | 43,191,257.43 |
| 代理及其他  | 20,475,043.97 | 15,886,295.63 | 32,320,805.67  | 26,865,059.84 |

|           |                       |                       |                       |                       |
|-----------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 安全门系统     | 50,228,248.12         | 32,108,723.34         | 65,829,183.61         | 35,170,644.57         |
| 逆变系统      | 10,914,529.90         | 6,424,475.78          | -                     | -                     |
| <b>合计</b> | <b>256,938,091.69</b> | <b>132,097,791.04</b> | <b>480,816,292.53</b> | <b>240,854,563.09</b> |

## 29、营业税金及附加

| 项目        | 2016 年 1-6 月      | 2015 年度             |
|-----------|-------------------|---------------------|
| 城市维护建设税   | 545,981.79        | 1,426,985.98        |
| 教育费附加     | 394,617.36        | 1,054,096.91        |
| 其他        | -                 | 2,001.04            |
| <b>合计</b> | <b>940,599.15</b> | <b>2,483,083.93</b> |

说明：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

## 30、销售费用

| 项目        | 2016 年 1-6 月         | 2015 年度              |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 人员费用      | 6,608,114.64         | 12,949,885.75        |
| 交通及差旅费    | 1,259,268.84         | 2,968,385.51         |
| 招投标服务费    | 632,897.46           | 1,098,658.99         |
| 计提预计负债    | 2,753,853.61         | 3,469,210.44         |
| 运费及代理服务费  | 765,805.80           | 863,896.05           |
| 广告宣传费     | 491,575.77           | 1,210,818.13         |
| 办公费       | 184,153.41           | 1,563,842.92         |
| 其他        | 701,627.67           | 3,825,856.27         |
| <b>合计</b> | <b>13,397,297.20</b> | <b>27,950,554.06</b> |

## 31、管理费用

| 项目     | 2016 年 1-6 月  | 2015 年度       |
|--------|---------------|---------------|
| 技术开发费  | 34,117,647.23 | 58,188,391.94 |
| 人员费用   | 18,691,991.28 | 36,617,754.73 |
| 折旧费    | 5,956,154.63  | 9,009,781.33  |
| 房租水电费  | 2,964,799.75  | 8,639,471.88  |
| 业务招待费  | 1,573,611.91  | 2,957,408.13  |
| 无形资产摊销 | 14,022,078.88 | 24,859,786.85 |
| 办公费    | 1,154,576.99  | 2,274,953.68  |
| 差旅费    | 1,257,504.79  | 2,694,975.60  |
| 股票期权费用 | 2,065,081.50  | 7,700,554.64  |

|           |                      |                       |
|-----------|----------------------|-----------------------|
| 其他        | 4,048,139.26         | 8,648,238.41          |
| <b>合计</b> | <b>85,851,586.22</b> | <b>161,591,317.19</b> |

## 32、财务费用

| 项目        | 2016年1-6月          | 2015年度               |
|-----------|--------------------|----------------------|
| 利息支出      | 950,775.37         | 1,282,112.76         |
| 减：利息收入    | 1,479,248.42       | 4,262,867.01         |
| 承兑汇票贴息    | 27,634.28          | 112,871.20           |
| 汇兑损益      | -513,484.37        | -1,696,254.04        |
| 手续费及其他    | 874,867.26         | 95,570.27            |
| <b>合计</b> | <b>-139,455.88</b> | <b>-4,468,566.82</b> |

## 33、资产减值损失

| 项目        | 2016年1-6月            | 2015年度               |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 坏账损失      | 10,008,627.91        | 9,223,441.21         |
| 存货跌价损失    | -                    | 3,610,564.55         |
| <b>合计</b> | <b>10,008,627.91</b> | <b>12,834,005.76</b> |

## 34、营业外收入

| 项目          | 2016年1-6月            | 2015年度               | 计入当期非经常性损益的金额       |
|-------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| 非流动资产处置利得合计 | -                    | 220.00               | -                   |
| 其中：固定资产处置利得 | -                    | 220.00               | -                   |
| 政府补助        | 11,682,227.48        | 11,107,573.26        | 7,141,764.70        |
| 其他          | 16,091.41            | 1.66                 | 16,091.41           |
| <b>合计</b>   | <b>11,698,318.89</b> | <b>11,107,794.92</b> | <b>7,157,856.11</b> |

其中，政府补助明细如下：

| 补助项目                         | 2016年1-6月    | 2015年度       | 与资产相关/与收益相关 |
|------------------------------|--------------|--------------|-------------|
| ①增值税即征即退                     | 4,540,462.79 | 4,013,549.86 | 与收益相关       |
| ②基于北斗的城市物流配送和信息管理服务系统研制及示范应用 | 1,980,350.00 | 991,650.00   | 与收益相关       |
| ③基于北斗的重点行业（户外导航、航海保障）示范项目    | 1,257,500.00 | 1,860,000.00 | 与收益相关       |
| ④车载北斗/GPS多媒体智能模组的研发和产业化项目    | 1,200,000.00 | 2,400,000.00 | 与收益相关       |
| ⑤成都市经信委战略新兴产业                | 1,050,000.00 | -            | 与收益相关       |

|                                 |                      |                      |          |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|----------|
| 业及高端成长企业专项资金                    |                      |                      |          |
| ⑥GNSS 全系统卫星导航测试分析仪              | 825,000.00           | 962,500.00           | 与收益相关    |
| ⑦基于北斗导航的卫星移动通信模式的终端基带处理芯片研发及产业化 | 480,000.00           | 80,000.00            | 与收益相关    |
| ⑧基于北斗的城市物流配送系统研制及示范应用           | 125,000.00           | -                    | 与收益相关    |
| ⑨四川省成都市区域示范应用项目                 | -                    | 112,500.00           | 与收益相关    |
| ⑩海淀区重大联合攻关项目研发资助专项资金            | -                    | 175,000.00           | 与收益相关    |
| ⑪拆迁装修补偿款                        | -                    | 342,645.00           | 与收益相关    |
| ⑫其他政府补贴及奖励                      | 223,914.69           | 169,728.40           | 与收益相关    |
| <b>合计</b>                       | <b>11,682,227.48</b> | <b>11,107,573.26</b> | <b>-</b> |

## 35、营业外支出

| 项目          | 2016年1-6月        | 2015年度            | 计入当期非经常性损益的金额    |
|-------------|------------------|-------------------|------------------|
| 非流动资产处置损失合计 | 58,112.94        | 214,454.67        | 58,112.94        |
| 其中：固定资产处置损失 | 58,112.94        | 214,454.67        | 58,112.94        |
| 其他          | 1,013.40         | 156,111.50        | 1,013.40         |
| <b>合计</b>   | <b>59,126.34</b> | <b>370,566.17</b> | <b>59,126.34</b> |

## 36、所得税费用

| 项目               | 2016年1-6月           | 2015年度              |
|------------------|---------------------|---------------------|
| 按税法及相关规定计算的当期所得税 | 3,554,530.45        | 8,159,969.22        |
| 递延所得税费用          | -898,270.73         | -2,840,346.86       |
| <b>合计</b>        | <b>2,656,259.72</b> | <b>5,319,622.36</b> |

## 37、外币货币性项目

| 项目    | 2016.6.30 外币 | 折算汇率   | 2016.6.30 折算人民币 |
|-------|--------------|--------|-----------------|
| 货币资金  | -            | -      | 11,929,442.62   |
| 其中：美元 | 1,307,998.44 | 6.6312 | 8,673,599.25    |
| 欧元    | 66,807.52    | 7.3750 | 492,705.46      |
| 港币    | 3,232,437.83 | 0.8547 | 2,762,667.64    |
| 加元    | 91.81        | 5.1222 | 470.27          |
| 应收账款  | -            | -      | 11,447,247.02   |
| 其中：美元 | 1,492,715.80 | 6.6312 | 9,898,497.02    |
| 欧元    | 210,000.00   | 7.3750 | 1,548,750.00    |

|       |           |        |            |
|-------|-----------|--------|------------|
| 应付账款  | -         | -      | 209,579.08 |
| 其中：美元 | 31,605.00 | 6.6312 | 209,579.08 |
| 其他应付款 | -         | -      | 605,416.82 |
| 其中：美元 | 91,298.23 | 6.6312 | 605,416.82 |

## 六、合并范围的变动

### 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 2015 年 1 月 1 日，本公司已直接持有江苏明伟 100% 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 2015 年 1 月 1 日即已存在。合并成本为现金 160,000,000.00 元及本公司股票 240,000,000.00 元，根据评估确定合并成本的公允价值 400,000,000.00 元。

#### (2) 合并成本及商誉

| 项目                  | 江苏明伟                  |
|---------------------|-----------------------|
| <b>合并成本：</b>        |                       |
| 现金                  | 160,000,000.00        |
| 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       | 240,000,000.00        |
| 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 | -                     |
| <b>合并成本合计</b>       | <b>400,000,000.00</b> |
| 减：取得的可辨认净资产公允价值份额   | 21,810,429.17         |
| 商誉                  | 378,189,570.83        |

#### (3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

| 项目       | 江苏明伟          |               |
|----------|---------------|---------------|
|          | 购买日公允价值       | 购买日账面价值       |
| 流动资产     | 25,840,371.49 | 25,840,371.49 |
| 非流动资产    | 10,806,674.76 | 406,674.76    |
| 其中：无形资产  | 10,400,000.00 | -             |
| 其中：固定资产  | 290,797.45    | 290,797.45    |
| 流动负债     | 12,752,091.19 | 12,752,091.19 |
| 非流动负债    | 2,084,525.89  | 524,525.89    |
| 净资产      | 21,810,429.17 | 12,970,429.17 |
| 减：少数股东权益 | -             | -             |
| 合并取得的净资产 | 21,810,429.17 | 12,970,429.17 |

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 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 |            |
| 创通国际  | 北京    | 香港  | 电子信息  | 100.00 | -  | 设立         |
| 华力天星  | 北京    | 北京  | 电子信息  | 100.00 | -  | 设立         |
| 上海半导体 | 上海    | 上海  | 电子信息  | 51.00  | -  | 设立         |
| 深圳创通  | 深圳    | 深圳  | 电子信息  | 100.00 | -  | 设立         |
| 成都创通  | 成都    | 成都  | 电子信息  | 100.00 | -  | 设立         |
| 华力睿源  | 北京    | 北京  | 电子信息  | 82.00  | -  | 非同一控制下企业合并 |
| 恒创开源  | 北京    | 北京  | 电子信息  | 51.22  | -  | 非同一控制下企业合并 |
| 天津新策  | 天津    | 天津  | 电子信息  | 95.00  | -  | 非同一控制下企业合并 |
| 北京怡嘉行 | 北京    | 北京  | 电子信息  | 100.00 | -  | 非同一控制下企业合并 |
| 云南创通  | 昆明    | 昆明  | 电子信息  | 80.00  | -  | 设立         |
| 江苏明伟  | 常州    | 常州  | 安全门系统 | 100.00 | -  | 非同一控制下企业合并 |

## 八、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收票据、应收利息、其他应收款、其他流动资产、可供出售金融资产、应付账款、应付利息、应付职工薪酬、应付股利、其他应付款。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，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司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

本公司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公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司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公司经营活动的改变。本公司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。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括利率风险、汇率风险和商品价格风险/权益工具价格风险）。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，指定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了信用风险、流动性风险和市场风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于任何单一行业、特定地区或特定交易对手方的风险。

### （1）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司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。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司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。本公司已采取政策只与信用良好的交易对手方合作并在有必要时获取足够的抵押品，以此缓解因交易对手方未能履行合同义务而产生财务损失的风险。本公司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，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司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。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 33.27 %（2015 年：25.59%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 50.42%（2015 年：52.85%）。

### （2）流动性风险

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

管理流动风险时，本公司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，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司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。同时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。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。

### （3）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）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司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。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司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。

本公司持有的计息金融工具如下（单位：人民币元）：

| 项目        | 2016.6.30             | 2015.12.31            |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 浮动利率金融工具  | -                     | -                     |
| 金融资产      | <b>114,999,512.44</b> | <b>184,581,916.68</b> |
| 其中：货币资金   | 114,999,512.44        | 184,581,916.68        |
| 金融负债      | <b>8,050,000.00</b>   | <b>6,500,000.00</b>   |
| 其中：长期借款   | 4,500,000.00          | 4,500,000.00          |
| 短期借款      | 3,550,000.00          | 2,000,000.00          |
| <b>合计</b> | <b>123,049,512.44</b> | <b>191,081,916.68</b> |

于 2016 年 6 月 30 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其它因素保持不变，本公司的净利润及股东权益将减少或增加约 0.31 万元（2015 年 12 月 31 日：0.32 万元）。

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

## 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。

汇率风险主要为本公司的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。除了在香港设立的子公司持有以美元、港币为结算货币的资产外，本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。因此本公司认为面临的汇率风险并不重大。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司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公司当期损益的税后影响如下（单位：人民币元）：

| 税后利润上升（下降） | 2016年1-6月 |             | 2015年度 |              |
|------------|-----------|-------------|--------|--------------|
| 美元汇率上升     | 3%        | 221,176.78  | 3%     | 310,623.17   |
| 美元汇率下降     | -3%       | -221,176.78 | -3%    | - 310,623.17 |
| 欧元汇率上升     | 7%        | 29,315.97   | 7%     | 28,203.62    |
| 欧元汇率下降     | -7%       | -29,315.97  | -7%    | - 28,203.62  |

## 2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，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。

为了维持或调整资本结构，本公司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。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于2016年6月30日，本公司的资产负债率为28.24%（2015年12月31日：27.56%）。

## 九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。本公司非同一控制下合并产生的以公允价值计量的商誉如下：

| 2016.6.30     | 账面价值           | 第一层次公允价值计量 | 第二层次公允价值计量 | 第三层次公允价值计量     | 合计             |
|---------------|----------------|------------|------------|----------------|----------------|
| 非流动资产：        |                |            |            |                |                |
| 非同一控制下合并产生的商誉 | 394,446,615.80 | -          | -          | 394,446,615.80 | 394,446,615.80 |

不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额：

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款和长期借款等。

除下述金融资产和金融负债以外，其他不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面

价值与公允价值相差很小。

| 2016.6.30 | 账面价值           | 第一层次公允价值计量 | 第二层次公允价值计量 | 第三层次公允价值计量     | 合计             |
|-----------|----------------|------------|------------|----------------|----------------|
| 金融负债：     |                |            |            |                |                |
| 其他应付款     | 205,653,012.38 | -          | -          | 205,653,012.38 | 205,653,012.38 |

## 十、关联方及关联交易

### 1、本公司的实际控制人情况

本公司股东高小离、王琦和熊运鸿三人为一致行动人，合计持有本公司 48.66% 的股权，对本公司的表决权比例为 48.66%，为本公司实际控制人。

### 2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

### 3、本公司的联营企业情况

重要的联营企业情况详见附注七、2。

### 4、本公司的其他关联方情况

| 关联方名称            | 与本公司关系 |
|------------------|--------|
| 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) 关联方资金拆借情况

本公司股东熊运鸿（天津新策法人代表）与天津新策签订了委托贷款合同，委托广发银行股份有限公司北京安立路支行向天津新策发放贷款 450 万元，贷款期限为 3 年，年利率 12%。

#### (2) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 10 人，上期关键管理人员 13 人，支付薪酬情况见下表：

| 项目       | 2016 年 1-6 月 | 2015 年度   |
|----------|--------------|-----------|
| 关键管理人员薪酬 | 240.18 万元    | 847.77 万元 |

说明：本期支付关键管理人员薪酬中包括因授予关键管理人员股票期权而计提的股票期权费用 83.26 万元；上期包括股票期权费用 449.11 万元。

## 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              | 294.4 万股限制性股票   |
| 公司本期失效的各项权益工具总额              | 无   |
| 公司期末发行在外的限制性股票行权价格的范围和合同剩余期限 | 价格范围 5.02 元/股，剩余期限 26 个月<br>价格范围 5.475 元/股，剩余期限 34 个月 |
| 公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限     | 无   |

说明：

2014 年 8 月 15 日本公司第一次临时股东大会决议，通过了《北京华力创通科技股份有限公司限制性股票激励计划（草案）》，授予 32 人 600 万股限制性股票，每股价格 10.05 元，授予日 2014 年 9 月 4 日。本公司实际收到款项 59,035,200.00 元，执行价格 10.04 元，1 人放弃，实际认购数量 588 万股，因 2015 年资本公积转增及分红后每股调整为 5.02 元。

根据本公司 2015 年第一次临时股东大会审议通过的《关于北京华力创通科技股份有限公司 2015 年限制性股票激励计划（草案）及其摘要的议案》和第三届董事会第十四次会议审议通过的《关于调整 2015 年限制性股票激励计划的议案》，授予 50 人 368 万股限制性股票，每股价格 10.98 元，授予日 2015 年 5 月 26 日。根据《2014 年年度权益分派实施公告》，以公司现有总股本 273,880,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 0.3 元人民币现金（含税）；同时，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股，实际行权价为每股 5.475 元，实际认购数量 736 万股，本公司实际收到款项 40,296,000.00 元，认购后总股本增至为 55,512 万股。致同会计师事务所（特殊普通合伙）对本次新增股本情况进行了审验，并于 2015 年 5 月 26 日出具了致同验字(2015)第 110ZC0224 号验资报告。

### 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      | 利用 Black-Scholes 模型计算在等待期的每个资产负债表日，根据可行权人数变动、业绩指标完成情况等信息进行修正 |
| 可行权权益工具数量的确定依据        | 情况等信息进行修正  |
| 本期估计与上期估计有重大差异的原因     | 无  |
| 以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额 | 17,623,456.52  |
| 本期以权益结算的股份支付确认的费用总额   | 2,373,604.92   |

### 3、股份支付的修改、终止情况

|           |       |
|-----------|-------|
| 股份支付的修改情况 | 无     |
| 股份支付的终止情况 | 第一期作废 |

## 十二、承诺及或有事项

### 1、重要的承诺事项

截至 2016 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

### 2、或有事项

截至 2016 年 6 月 30 日，本公司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

截至 2016 年 8 月 23 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

## 十四、其他重要事项

2011 年 9 月 27 日，本公司与恒创开源签订增资协议。恒创开源原股东承诺：恒创开源 2011 年度、2012 年度以及 2013 年度经会计师事务所审计后的归属于恒创开源股东的净利润分别不低于 260 万元、640 万元、1,000 万元（“净利润”以扣除非经常性损益前后孰低者为计算依据）。若低于上述承诺利润，则在恒创开源当年度审计报告出具之日起 10 个工作日内，由恒创开源原股东按股权比例分别向本公司给予现金补偿，补偿金额的计算方式为：补偿金额=当年承诺净利润—经审计的恒创开源净利润。

（1）2012 年度恒创开源经审计的净利润为-250.15 万元（亏损），扣除非经常性损益后的净利润为-248.71 万元，应补偿金额=640-(-250.15)=890.15 万元，上述补偿款已于 2013 年收到，作为权益性交易计入资本公积。

（2）2013 年度恒创开源经审计的净利润为-346.41 万元（亏损），扣除非经常性损益后的净利润为-346.30 万元，未实现上述净利润 1,000 万元的承诺。

根据协议约定，补偿金额=1,000-(-346.41)=1,346.41 万元。

2015 年 4 月 1 日，恒创开源原股东对本公司作出承诺，将于 2015 年 7 月 31 日前向本公司支付该笔补偿款。截至 2016 年 8 月 23 日，本公司未收到该补偿款。

## 十六、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

| 项目   | 2016 年 1-6 月 | 说明 |
|--|--------------|----|
| 非流动性资产处置损益   | -58,112.94   | -  |
| 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） | 7,141,764.69 | -  |
| 委托他人投资或管理资产的损益   | -            | -  |

|                          |              |   |
|--------------------------|--------------|---|
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出       | 15,078.01    | - |
| 非经常性损益总额                 | 7,098,729.76 | - |
| 减：非经常性损益的所得税影响数          | 1,384,094.45 | - |
| 非经常性损益净额                 | 5,714,635.31 | - |
| 减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后） | 508,993.93   | - |
| 归属于公司普通股股东的非经常性损益        | 5,205,641.38 | - |

说明：界定为经常性损益的政府补助项目

| 项目      | 涉及金额         | 原因      |
|---------|--------------|---------|
| 增值税即征即退 | 4,540,462.79 | 经常性税收返还 |

2、（1）若不考虑配套募集资金，计算的净资产收益率和每股收益指标如下：

| 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          | 2.23        | 0.05   | 0.05   |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 1.78        | 0.04   | 0.04   |

（2）若考虑配套募集资金 16,000 万元，假设 16 元/股，计算的净资产收益率和每股收益指标如下：

| 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          | 1.96        | 0.05   | 0.04   |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 1.56        | 0.04   | 0.04   |

北京华力创通科技股份有限公司

2016 年 8 月 23 日