

北京必创科技股份有限公司
2018 年度及 2019 年 1-4 月
审阅报告

目 录

索引	页码
审计报告	1-4
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 合并利润表	3
— 财务报表附注	4-88



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190



审阅报告

XYZH/2019BJA120189

北京必创科技股份有限公司全体股东:

我们审阅了后附的北京必创科技股份有限公司(以下简称“必创科技公司”)按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制的合并备考财务报表,包括2019年4月30日、2018年12月31日的备考合并资产负债表、2019年1-4月、2018年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。这些备考合并财务报表的编制是必创科技公司管理层的责任,我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考财务报表出具审阅报告。

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

根据我们的审阅,我们没有注意到任何事项使我们相信备考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和假设的规定编制,未能在所有重大方面公允反映必创科技公司2019年4月30日、2018年12月31日的备考合并财务状况,2019年1-4月、2018年度的备考合并经营成果。

本备考审阅报告仅供必创科技公司向中国证券监督管理委员会报送重大资产重组事宜,不适用于其他用途。因使用不当造成的后果,与本会计师事务所和注册会计师无关。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师: (项目合伙人)



中国注册会计师:



中国 北京

二〇一九年八月十日

合并资产负债表

编制单位：北京必创科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年4月30日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	207,285,004.33	229,317,495.73
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	13,844,129.00	14,426,726.30
应收账款	六、3	200,502,964.11	201,680,692.05
应收款项融资			
预付款项	六、4	46,711,448.14	43,962,363.84
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	12,881,381.58	10,921,213.29
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	174,464,361.76	160,398,753.45
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	21,149,340.64	64,416,636.02
流动资产合计		676,839,629.56	725,123,880.68
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、8	145,726,939.37	148,313,692.86
在建工程	六、9	31,173,488.22	25,549,083.32
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、10	80,723,669.99	83,911,906.12
开发支出			
商誉	六、11	364,340,714.25	364,340,714.25
长期待摊费用	六、12	80,614.12	45,846.80
递延所得税资产	六、13	3,805,840.46	3,515,483.26
其他非流动资产	六、14	36,386,480.66	24,660,641.41
非流动资产合计		662,237,747.07	650,337,368.02
资产总计		1,339,077,376.63	1,375,461,248.70

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

编制单位：北京必创科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年4月30日	2018年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、15	67,895,290.00	84,729,610.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、16	81,140,218.20	82,929,802.28
预收款项	六、17	102,328,491.70	112,377,700.74
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、18	6,844,731.94	14,472,312.81
应交税费	六、19	3,269,201.15	18,854,041.55
其他应付款	六、20	219,773,397.30	222,747,976.07
其中：应付利息	六、20	76,580.96	76,847.91
应付股利	六、20	30,521,000.00	30,521,000.00
应付分保账款			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		481,251,330.29	536,111,443.45
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券	六、21	31,000,000.00	31,000,000.00
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、22	135,600.00	35,600.00
递延所得税负债	六、13	23,812,803.49	24,339,591.41
其他非流动负债			
非流动负债合计		54,948,403.49	55,375,191.41
负 债 合 计		536,199,733.78	591,486,634.86
股东权益：			
股本		119,605,923.00	119,605,923.00
资本公积		475,520,362.25	475,520,362.25
其他综合收益		524,505.44	1,018,695.54
专项储备		1,452,429.77	1,215,555.81
盈余公积		6,841,993.28	6,841,993.28
一般风险准备			
未分配利润		190,505,643.46	171,488,507.49
归属于母公司股东权益合计	六、23	794,450,857.20	775,691,037.37
少数股东权益	六、23	8,426,785.65	8,283,576.47
股东权益合计	六、23	802,877,642.85	783,974,613.84
负债和股东权益总计		1,339,077,376.63	1,375,461,248.70

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

编制单位：北京必创科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2019年1-4月	2018年度
一、营业总收入		226,210,219.96	701,678,877.11
其中：营业收入	六、24	226,210,219.96	701,678,877.11
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		205,840,525.53	639,845,243.88
其中：营业成本	六、24	145,858,412.17	435,109,502.71
利息支出			
税金及附加	六、25	1,054,414.81	4,137,319.64
销售费用	六、26	21,628,108.21	69,539,547.32
管理费用	六、27	15,955,989.34	77,335,313.98
研发费用	六、28	22,573,510.30	55,003,719.37
财务费用	六、29	-1,229,909.30	-1,280,159.14
其中：利息费用	六、29	205,822.61	1,053,673.32
利息收入	六、29	-1,165,715.22	4,299,039.55
加：其他收益	六、30	3,701,988.41	3,777,460.71
投资收益（损失以“-”号填列）	六、31	298,620.89	2,772,465.49
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、32	-428,654.75	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、33	-1,461,844.34	-4,233,270.11
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、34	34,832.47	-82,476.72
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		22,514,637.11	64,067,812.60
加：营业外收入	六、35	26,295.38	2,056,009.44
减：营业外支出	六、36	65,606.36	404,295.45
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		22,475,326.13	65,719,526.59
减：所得税费用	六、37	3,314,980.98	9,915,748.51
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		19,160,345.15	55,803,778.08
（一）按经营持续性分类		19,160,345.15	55,803,778.08
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		19,160,345.15	55,803,778.08
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		19,160,345.15	55,803,778.08
1.归属于母公司所有者的净利润		19,017,135.97	53,922,914.28
2.少数股东损益		143,209.18	1,880,863.80
六、其他综合收益的税后净额		-494,190.10	1,237,841.34
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-494,190.10	1,237,841.34
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-494,190.10	1,237,841.34
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额		-494,190.10	1,237,841.34
9.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		18,666,155.05	57,041,619.42
归属于母公司股东的综合收益总额		18,522,945.87	55,160,755.62
归属于少数股东的综合收益总额		143,209.18	1,880,863.80
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.16	0.45
（二）稀释每股收益（元/股）		0.16	0.45

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张永

鞠然

孙艳华



北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2019年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

一、公司基本情况

北京必创科技股份有限公司(以下简称“本集团”)由自然人代啸宁、何蕾和朱红艳共同出资设立,注册资本为人民币105万元,于2005年1月在北京市工商行政管理局海淀分局注册成立,现总部位于北京市海淀区上地七街1号汇众2号楼710室。

2009年6月29日,原自然人股东代啸宁、何蕾和朱红艳以货币资金同比例增资395万元,增资后注册资本变更为500万元,同期实收资本为350万元,经北京伯仲行会计师事务所有限公司2009年6月29日京仲变验字[2009]0629Z-W号验资报告审验。2010年6月4日,收到第二期实收资本150万元,实收资本变更为500万元,经北京伯仲行会计师事务所有限公司2010年6月7日京仲变验字[2010]0607Z-K号验资报告审验。

2011年9月原股东将其部分股权转让给唐智斌、孟建国、赵建辉、员敏、宁秀文、张俊辉、沈唯真、邓延卿、罗银生、徐锋、孙岩松、高作鹏、刘琪和邱航14人,股权转让前后注册资本和实收资本均未发生变动。

2011年10月,陈发树和北京长友融智股权投资中心(有限合伙)分别出资2,005万元、1,000万元,增资后公司实收资本由500万元增加至598.8028万元,资本公积增加2,906.1972万元,已经北京东财会计师事务所(普通合伙)2011年10月17日东财[2011]验字第DC1907号验资报告审验。

根据公司2012年10月24日第七届第五次股东会决议和修改后的公司章程规定,将资本公积2,906.1972万元转增资本,转增基准日期为2012年9月30日,转增资本后,注册资本和实收资本均为3,505万元,已经中诚信安瑞(北京)会计师事务所有限公司2012年10月31日中诚信安瑞验字[2012]第1026号验资报告审验。

根据公司2014年8月14日临时股东会决议,以2014年3月31日净资产账面价值7,328.4103万元为基础,按照有限公司原股东股权比例整体折股变更为股份有限公司,折为5,100万股,每股面值1元,即股本为5,100万元,资本公积2,228.4103万元。变更后,注册资本和实收资本均为5,100万元,该变更经瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)2014年8月29日瑞华验字[2014]01700005号验资报告审验。

根据公司2015年第3次临时股东大会决议及中国证券监督管理委员会证监许可[2017]761号文《关于核准北京必创科技股份有限公司首次公开发行股票的批复》,公司于2017年6月7日采用网上直接定价发行方式公开发行人民币普通股(A股)1,700万股,每股面值人民币1元,每股发行价格为人民币10.75元。截至2017年6月13日止,公司收到社会公众股东缴入的出资款人民币182,750,000.00元,扣除发行费用后实际募集资金净额人民币154,231,100.13元,其中新增注册资本人民币17,000,000.00元,余额计人民币137,231,100.13元转入资本公积。

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2019 年 4 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

变更后的累计注册资本人民币 68,000,000.00 元，股本人民币 68,000,000.00 元。本次增资经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）2017 年 6 月 13 日瑞华验字[2017]01700004 号验资报告审验。2018 年 5 月 15 日召开 2017 年度股东大会审议通过 2017 年度利润分配及资本公积金转增股本方案，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 5 股，分红前本集团总股本为 68,000,000 股，分红后总股本增至 102,000,000 股。

本集团经营范围：生产电阻应变仪、振动传感器、温度传感器、压力变送器、压力传感器、数据采集仪；无线传感器网络产品的研发、组装；技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务、技术培训；计算机系统服务；数据处理；基础软件服务、应用软件开发；销售电子产品、通讯设备、计算机、软件及辅助设备；货物进出口、技术进出口、代理进出口；仪器仪表维修；租赁计算机、通讯设备；项目投资。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

二、支付现金购买股权公司基本情况

北京卓立汉光仪器有限公司（以下简称“卓立汉光”），企业类型：有限责任公司（自然人投资或控股），法定代表人：苏大明，注册资本：3,000 万人民币，住所：北京市通州区中关村科技园区通州园金桥科技产业基地环科中路 16 号 68 号楼 B，经营范围：生产、维修光谱仪及附件、光谱测量系统、精密位移台、光学调整架、光学平台；技术服务；技术检测（不含技术认证）；技术推广；销售光谱仪及附件、光谱测量系统、精密位移台、光学调整架、光学平台；货物进出口、技术进出口、代理进出口；出租办公用房；委托加工光谱仪及附件、精密位移台、光学调整架、光学平台；租赁光学仪器专用设备。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本区产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

三、备考财务报表的编制基础

1、支付现金购买股权的交易方案概述

根据本集团发行股份、可转换债券及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易预案，拟向丁良成等 40 名卓立汉光股东以发行股份、可转换债券及支付现金的方式购买其持有的卓立汉光 100%的股权，并向不超过 5 名符合条件的特定投资者发行股份、可转换债券募集配套资金。本次交易具体情况如下：

（1）发行股份、可转换债券及支付现金购买资产：上市公司以发行股份、可转换债券及支付现金的方式向丁良成等 40 名卓立汉光股东购买其持有的卓立汉光 100%股权。

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2019 年 4 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 发行股份、可转换债券募集配套资金：为提高本次交易整合绩效，上市公司拟向不超过 5 名符合条件的特定投资者发行股份及可转换债券募集配套资金，募集配套资金总额不超过 25,000.00 万元，不超过公司本次交易中以发行股份及可转换债券方式购买资产的交易对价的 100%。募集配套资金拟用于支付本次交易现金对价、支付本次交易相关费用、补充标的公司流动资金。

本次交易具体情况如下：

标的资产	交易作价 (万元)	发行股份支付			发行可转换债券支付				现金支付	
		支付 金额 (万元)	支付 比例	发行股份 数 (股)	支付 金额 (万元)	支付 比例	发行 可转 换债 券数 量 (张)	按照初 始转股 价格转 股后的 股份数 量 (股)	支付 金额 (万元)	支付 比例
卓立汉光 100%股权	62,000	40,300	65%	17,605,923	3,100	5%	310,000	1,354,303	18,600	30%

本次交易完成后，本集团将持有卓立汉光 100%股权。

交易对方获得的股份对价、可转换债券对价、和现金对价具体情况如下：

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2019年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

序号	交易对方	转让的卓立汉光注册资本出资额(元)	转让的卓立汉光股权比例	交易对价总额(元)	股份对价(元)	可转换债券对价(元)	现金对价(元)	直接发行股份数(股)	发行可转换债券数量(张)	可转换债券按照初始转股价格转股后的股份数量(股)
1	丁良成	11,445,000	38.15%	236,530,000	134,571,000	31,000,000	70,959,000	5,879,030	310,000	1,354,303
2	北京金先锋光电科技有限公司	4,950,000	16.50%	102,300,000	71,610,000		30,690,000	3,128,440		
3	北京卓益企业管理合伙企业(有限合伙)	3,810,000	12.70%	78,740,000	55,118,000		23,622,000	2,407,951		
4	苏大明	1,650,000	5.50%	34,100,000	23,870,000		10,230,000	1,042,813		
5	胡水石	750,000	2.50%	15,500,000	10,850,000		4,650,000	474,006		
6	张志涛	750,000	2.50%	15,500,000	10,850,000		4,650,000	474,006		
7	丁岳	600,000	2.00%	12,400,000	8,680,000		3,720,000	379,204		
8	路亮	540,000	1.80%	11,160,000	7,812,000		3,348,000	341,284		
9	帅斌	510,000	1.70%	10,540,000	7,378,000		3,162,000	322,324		
10	董磊	510,000	1.70%	10,540,000	7,378,000		3,162,000	322,324		
11	张恒	450,000	1.50%	9,300,000	6,510,000		2,790,000	284,403		

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2019年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

序号	交易对方	转让的卓立汉光注册资本出资额(元)	转让的卓立汉光股权比例	交易对价总额(元)	股份对价(元)	可转换债券对价(元)	现金对价(元)	直接发行股份数(股)	发行可转换债券数量(张)	可转换债券按照初始转股价格的股份数量(股)
12	邵文挺	450,000	1.50%	9,300,000	6,510,000		2,790,000	284,403		
13	赵怡然	330,000	1.10%	6,820,000	4,774,000		2,046,000	208,562		
14	姜明杰	300,000	1.00%	6,200,000	4,340,000		1,860,000	189,602		
15	赵士国	300,000	1.00%	6,200,000	4,340,000		1,860,000	189,602		
16	常崧	240,000	0.80%	4,960,000	3,472,000		1,488,000	151,681		
17	陈平	240,000	0.80%	4,960,000	3,472,000		1,488,000	151,681		
18	张建学	240,000	0.80%	4,960,000	3,472,000		1,488,000	151,681		
19	苏秋城	210,000	0.70%	4,340,000	3,038,000		1,302,000	132,721		
20	肖成学	210,000	0.70%	4,340,000	3,038,000		1,302,000	132,721		
21	吴军红	210,000	0.70%	4,340,000	3,038,000		1,302,000	132,721		
22	吴京航	180,000	0.60%	3,720,000	2,604,000		1,116,000	113,761		
23	张亮	180,000	0.60%	3,720,000	2,604,000		1,116,000	113,761		
24	陈兴海	150,000	0.50%	3,100,000	2,170,000		930,000	94,801		
25	严晨	120,000	0.40%	2,480,000	1,736,000		744,000	75,840		
26	叶磊	105,000	0.35%	2,170,000	1,519,000		651,000	66,360		
27	税先念	90,000	0.30%	1,860,000	1,302,000		558,000	56,880		
28	霍纪岗	90,000	0.30%	1,860,000	1,302,000		558,000	56,880		

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2019年4月30日

(本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示)

序号	交易对方	转让的卓立汉光注册资本出资额(元)	转让的卓立汉光股权比例	交易对价总额(元)	股份对价(元)	可转换债券对价(元)	现金对价(元)	直接发行股份数(股)	发行可转换债券数量(张)	可转换债券按照初始转股价格的股份数量(股)
29	吴春报	60,000	0.20%	1,240,000	868,000		372,000	37,920		
30	邹翔	30,000	0.10%	620,000	434,000		186,000	18,960		
31	赵松倩	30,000	0.10%	620,000	434,000		186,000	18,960		
32	于洋	30,000	0.10%	620,000	434,000		186,000	18,960		
33	黄蓓	30,000	0.10%	620,000	434,000		186,000	18,960		
34	张瑞宝	30,000	0.10%	620,000	434,000		186,000	18,960		
35	杜勉珂	30,000	0.10%	620,000	434,000		186,000	18,960		
36	仲红林	30,000	0.10%	620,000	434,000		186,000	18,960		
37	张义伟	30,000	0.10%	620,000	434,000		186,000	18,960		
38	任放	30,000	0.10%	620,000	434,000		186,000	18,960		
39	李春旺	30,000	0.10%	620,000	434,000		186,000	18,960		
40	冯帅	30,000	0.10%	620,000	434,000		186,000	18,960		
合计		30,000,000.00	100%	620,000,000	403,000,000	31,000,000	186,000,000	17,605,923	310,000	1,354,303

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2019 年 4 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2、备考合并财务报表的编制基础

(1) 本备考合并财务报表是以本集团与拟收购的标的资产假设本次交易在 2018 年 1 月 1 日已经完成，即：公司自 2018 年 1 月 1 日将卓立汉光纳入合并财务报表的编制范围，公司按照此架构持续经营。公司本次购买资产支付对价 62,000.00 万元，以发行股份、可转换债券及支付现金，支付现金列“其他应付款”；本次发行股份、可转换债券及支付现金购买卓立汉光股权系非同一控制下企业合并，本备考合并财务报表暂以收购对价与卓立汉光在 2019 年 4 月 30 日账面净资产公允价值的差额 361,836,222.31 元列报为“商誉”。

(2) 由本次交易事项而产生的费用、税收等影响未在本备考合并财务报表中反映。

(3) 编制本备考合并财务报表所依据的本集团、卓立汉光的 2018 年 1-4 月的财务报表，系以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 26 号——上市公司重大资产重组（2017 修订）》（证监会【2017】14 号）的披露规定编制。本集团的 2018 年度财务报表业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具瑞华审字[2019]02300073 号审计报告。卓立汉光的 2017 年度、2018 年度及 2019 年 1-4 月的财务报表业经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了 XYZH/2019BJA120186 号审计报告。

(4) 由于本备考合并财务报表所使用的编制方法和假设与法定的定期财务报表存在差异，因此，如果本次交易最终实施完毕，则实施完毕后本集团依据企业会计准则的规定编制的合并财务报表很可能与本备考合并财务报表存在重大差异，且与本备考合并财务报表之间不存在衔接关系。本备考合并财务报表仅为向本集团股东提供相关信息以作为本次交易的相关决策之参考目的而编制，不适用于其他用途。

(5) 本备考合并财务报表基于本备考合并财务报表附注四所披露的各项主要会计政策和会计估计而编制。

3、遵循企业会计准则的声明

本集团根据附注三所述基础及假设编制的备考合并财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团 2019 年 4 月 30 日、2018 年 12 月 31 日的备考合并财务状况及 2019 年 1-4 月、2018 年的备考合并经营成果等有关信息。

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2019年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

四、重要会计政策和会计估计

本集团从事仪器仪表经营。本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、25“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、31“重大会计判断和估计”。

1. 会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2. 营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3. 记账本位币

人民币为本集团及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本集团及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2019年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并,在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方,参与合并的其他企业为被购买方。购买日,是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并,合并成本包含购买日购买方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,为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管理费用于发生时计入当期损益。购买方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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本,购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的,相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核,复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异,在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的,在购买日后12个月内,如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在,预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的,则确认相关的递延所得税资产,同时减少商誉,商誉不足冲减的,差额部分确认为当期损益;除上述情况以外,确认与企业合并相关的递延所得税资产的,计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》(财会〔2012〕19号)和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注四、5(2)),判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理;不属于“一揽子交易”的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

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;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转入当期投资收益)。

在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2019年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括母公司及全部子公司。子公司，是指被母公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的年初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的年初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当年年初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本集团所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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年初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2019年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益,在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外,其余一并转为当期投资收益)。其后,对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量,详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

母公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应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。不属于一揽子交易的,对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”(详见本附注四、13、(2)④)和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务,将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营,是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业,是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算,按照本附注四、13(2)②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营,确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债,以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债;确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入;按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;确认本集团单独所发生的费用,以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产(该资产不构成业务,下同)、或者自共同经营购买资产时,在该等资产出售给第三方之前,本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2019年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

7. 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。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，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(3) 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2019年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9. 金融工具

以下金融工具会计政策适用于2019年度及以后：

在本集团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。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2019年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①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（含属于金融负债的衍生工具）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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2019年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

被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，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

(4) 金融负债的终止确认

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2019年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净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。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2019 年 4 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

以下金融工具会计政策适用于 2018 年度:

在本集团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。金融资产和金融负债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和金融负债,相关的交易费用直接计入损益;对于其他类别的金融资产和金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的,本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格,且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的,本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(2) 金融资产的分类、确认和计量

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。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

① 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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产: A. 取得该金融资产的目的,主要是为了近期内出售; B. 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明本集团近期采用短期获利方式对该组合进行管理; C. 属于衍生工具,但是,被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产,在初始确认时可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: A. 该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况; B. 本集团风险管理或投资策略的正式书面文件已载明,对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2019 年 4 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

以公允价值计量且其变动计入当期损益的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。

② 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定,且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法,按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。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债(含一组金融资产或金融负债)的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量,折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时,本集团将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量(不考虑未来的信用损失),同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③ 贷款和应收款项

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。本集团划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和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。

④ 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产,以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定,即初始确认金额扣除已偿还的本金,加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额,并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售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,除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外,确认为其他综合收益,

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2019年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

在该金融资产终止确认时转出,计入当期损益。但是,在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产,按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利,计入投资收益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业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,且未放弃对该金融资产的控制的,则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产,或将持有的金融资产背书转让,需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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;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,则继续判断企业是否对该资产保留了控制,并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

(4) 金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时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和其他金融负债。初始确认金融负债,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负债,相关的交易费用直接计入当期损益;对于其他金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2019 年 4 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量, 公允价值的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。

② 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。

③ 财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同, 以公允价值进行初始确认, 在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

(5) 金融负债的终止确认

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

金融负债全部或部分终止确认的, 将终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额, 计入当期损益。

(6) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量, 并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

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。

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2019年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(7) 金融资产和金融负债的抵销

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

(8) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本集团对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本集团不确认权益工具的公允价值变动额。

10. 金融资产减值

以下金融资产减值会计政策适用于2019年度及以后：

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2019年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

② 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2019 年 4 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2（关联方组合）	合并范围内的关联方之间具有类似信用风险特征

③其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
组合 2（关联方组合）	合并范围内的关联方之间具有类似信用风险特征

④各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1（账龄组合）：预期信用损失率

账 龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

组合 2（关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0；

以下金融资产减值政策适用于 2018 年度：

（1）金融资产减值

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2019年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本集团在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本集团对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。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。

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，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，金融资产转回减值损失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。

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产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。

在确认减值损失后，期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，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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的减值损失，不予转回。

(2) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

① 坏账准备的确认标准

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2019年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：A、债务人发生严重的财务困难；B、债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；C、债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；D、其他表明应收款项发生减值的客观依据。

②坏账准备的计提方法

A、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本集团将金额为人民币100万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，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。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

B、按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

a、信用风险特征组合的确定依据

本集团对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合为信用等级相当的应收款项。
关联方/内部往来组合	合并范围内的关联方之间具有类似信用风险特征

b、根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
关联方/内部往来组合	不计提坏账准备

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2019年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

C、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本集团对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等等。

③坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，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应收款项在转回日的摊余成本。

11. 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及半成品、发出商品、库存商品和产成品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，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。

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2019年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12. 持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2019年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

13. 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，在2018作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，2019年1月1日起作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团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。重大影响，是指本集团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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

合并方或购买方为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。

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2019年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的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初始投资成本；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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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；对于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。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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2019年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，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

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2019年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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，改按金融工具确认和计量准则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。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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，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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，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。

14. 投资性房地产

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

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

15. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2019年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团,且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起,采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下:

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20.00	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10.00	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
办公设备及其他	年限平均法	5.00	5.00	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态,本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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,其所有权最终可能转移,也可能不转移。以融资租赁方式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取得租赁资产所有权的,在租赁资产使用寿命内计提折旧;无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出,如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量,则计入固定资产成本,并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出,在发生时计入当期损益。

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

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2019年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

16. 在建工程

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工程支出、工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

17. 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

18. 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2019年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2019年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

19. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括装修支出。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20. 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21. 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2019年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

22. 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2019年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

23. 股份支付

(1) 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

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。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2019年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。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，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

(3) 涉及本集团与本集团股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本集团股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本集团合并范围内，另一在本集团合并范围外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团合并范围内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

24. 优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等的区分

本集团发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

① 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或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；

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2019年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本集团只能通过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结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本集团发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本集团发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

(2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

25. 收入

(1) 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，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。本集团不需要安装调试的产品销售，在交货验收后确认销售收入；需要安装调试的产品销售，在通过调试验收后确认销售收入。

(2) 提供劳务收入

本集团与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2019年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 技术服务费收入

根据有关合同或协议,按权责发生制确认收入。

26. 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产,不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能够可靠取得的,按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益;用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益。同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助,区分不同部分分别进行会计处理;难以区分的,将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助,按照经济业务的实质,计入其他收益或冲减相关成本费用;与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时,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;属于其他情况的,直接计入当期损益。

27. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日,对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产),以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额,以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异,采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关,以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异,不予确

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2019年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2019年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

28. 租赁

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(1) 本集团作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本集团作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本集团作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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。此外，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初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本集团作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日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。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2019年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

29. 专项储备

安全生产费

根据财政部、国家安全生产监督管理总局《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16号）文件第十一条规定提取的安全生产费用，在所有者权益中的“专项储备”项目单独反映。本集团安全生产费用计提标准为：机械制造企业以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取：①上年度营业收入不超过1000万元的，按照2%提取；②上年度销售收入超过1000万元至1亿元的部分，按照1%提取；③上年度销售收入超过1亿元至10亿元的部分，按照0.2%提取；④上年度销售收入超过10亿元至50亿的部分，按照0.1%提取；⑤上年度销售收入超过50亿的部分，按照0.05%提取。根据《企业会计准则解释第3号》财会〔2009〕8号，按规定标准提取安全生产费用等时，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费用等时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

30. 执行新金融工具准则导致的会计政策变更

(1) 新金融工具准则

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（2017年修订）》（财会〔2017〕7号）、《企业会计准则第23号——金融资产转移（2017年修订）》（财会〔2017〕8号）、《企业会计准则第24号——套期会计（2017年修订）》（财会〔2017〕9号），于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报（2017年修订）》（财会〔2017〕14号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本集团该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

在新金融工具准则下，本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2019 年 4 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本集团选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本集团调整 2019 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2018 年度的财务报表未予重述。

将以前年度按摊余成本后续计量应收款项，以新准则施行日（2019 年 1 月 1 日）的既有事实和情况为基础对其进行业务模式评估、以其初始确认时的事实和情况为基础对其进行合同现金流量特征测试，根据评估测试结果，将按摊余成本计量的应收款项继续以摊余成本计量。经评估与测试，采用新金融工具准则对本集团应收款项列报无重大影响。

31. 重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本集团需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）租赁的归类

本集团根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本集团是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）金融资产减值

以下为 2019 年度与金融资产减值相关的重大会计判断和估计：

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2019年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

以下为2018年度与金融资产减值相关的重大会计判断和估计：

①坏账准备计提

本集团根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

②持有至到期投资减值

本集团确定持有至到期投资是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断。发生减值的客观证据包括发行方发生严重财务困难使该金融资产无法在活跃市场继续交易、无法履行合同条款（例如，偿付利息或本金发生违约）等。在进行判断的过程中，本集团需评估发生减值的客观证据对该项投资预计未来现金流的影响。

③可供出售金融资产减值

本集团确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本集团需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

(3) 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(4) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2019年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

自2019年1月1日起，权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

(5) 长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(6) 折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(7) 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，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团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。

(8) 所得税

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2019年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团在正常的经营活动中,有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异,则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1. 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%或6%的税率计算销项税,并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
企业所得税	按应纳税所得额的25%、15%计缴。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%、5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。

本集团发生增值税应税销售行为或者进口货物,原适用17%/6%税率。根据《财政部、国家税务总局关于调整增值税税率的通知》(财税[2018]32号)规定,自2018年5月1日起,适用税率调整为16%/6%。

纳税主体名称	所得税税率
北京必创科技股份有限公司	15%
无锡必创传感科技有限公司	15%
北京必创检测技术有限公司	25%
无锡必创测控科技有限公司	25%
安徽必创智能科技有限公司	25%
无锡必创数据科技有限公司	25%
北京卓立汉光仪器有限公司	15%

2. 税收优惠及批文

(1) 增值税

根据财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100号)的规定,软件产品增值税实际税负超过3%的部分,享受增值税即征即退的税收优惠政策。

(2) 企业所得税

北京必创科技股份有限公司于2017年10月25日取得编号为GR201711002787的高新技术企业证书,批准机关为北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局,有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定,2017年度-2019年度减按15%的税率征收企业所得税。

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2019 年 4 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

无锡必创传感科技有限公司于 2016 年 11 月 30 日取得编号为 GR201632001210 的高新技术企业证书，有效期三年，在 2016 年度-2018 年度适用 15% 的优惠税率。

根据财税财税 [2018]77 号，小型微利企业的年应纳税所得额上限由 50 万元提高至 100 万元，对年应纳税所得额低于 100 万元（含 100 万元）的小型微利企业，其所得减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。无锡必创数据科技有限公司自 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日适用 10% 的优惠税率。

北京卓立汉光仪器有限公司于 2016 年进行高新技术企业资格复审并已通过，获取 GR2016110005873 号证书，有效期自 2016 年 12 月至 2019 年 12 月。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，2016 年至 2019 年所得税减按 15% 的税率征收。

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2019 年 4 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

六、备考合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	2019. 4. 30	2018. 12. 31
库存现金	80,942.19	89,658.86
银行存款	206,939,079.04	229,099,716.57
其他货币资金	265,983.10	128,120.30
合计	207,286,004.33	229,317,495.73
其中：存放在境外的款项总额	19,293,397.56	28,801,623.87

注：抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金详见附注六、38 所有权或使用权受限制的资产。

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	2019. 4. 30	2018. 12. 31
银行承兑汇票	12,982,774.48	9,592,472.30
商业承兑汇票	861,354.52	4,834,254.00
小计	13,844,129.00	14,426,726.30
减：坏账准备		
合计	13,844,129.00	14,426,726.30

(2) 期末无已质押的应收票据情况

(3) 期末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

(4) 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2019 年 4 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2019. 4. 30	2018. 12. 31
1 年以内	164,793,829.69	175,555,490.05
1 至 2 年	41,096,294.15	31,710,754.45
2 至 3 年	7,679,948.51	6,050,540.45
3 至 4 年	1,509,526.18	3,013,597.30
4 至 5 年	317,196.30	80,332.50
5 年以上	209,256.00	166,628.50
小计	215,606,050.83	216,577,343.25
减：坏账准备	15,103,086.72	14,896,651.20
合计	200,502,964.11	201,680,692.05

(2) 按坏账计提方法分类列示

1) 2019 年 1-4 月

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	215,606,050.83	100.00	15,103,086.72	7.00	200,502,964.11
其中：以账龄特征为基础的 预期信用损失组合的应收 账款	215,606,050.83	100.00	15,103,086.72	7.00	200,502,964.11
无信用风险的应收账款					
合计	215,606,050.83	100.00	15,103,086.72	7.00	200,502,964.11

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2019 年 4 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2) 2018 年度

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	216,577,343.25	100.00	14,896,651.20	6.88	201,680,692.05
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	216,577,343.25	100.00	14,896,651.20	6.88	201,680,692.05

组合中，按账龄作为信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

1) 2019 年 1-4 月

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	164,793,829.69	8,239,691.48	5.00
1 至 2 年	41,096,294.15	4,109,629.41	10.00
2 至 3 年	7,679,948.51	1,535,989.70	20.00
3 至 4 年	1,509,526.18	754,763.09	50.00
4 至 5 年	317,196.30	253,757.04	80.00
5 年以上	209,256.00	209,256.00	100.00
合计	215,606,050.83	15,103,086.72	

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2019 年 4 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2) 2018 年度

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	175,555,490.05	8,777,774.50	5.00
1 至 2 年	31,710,754.45	3,171,075.46	10.00
2 至 3 年	6,050,540.45	1,210,108.09	20.00
3 至 4 年	3,013,597.30	1,506,798.65	50.00
4 至 5 年	80,332.50	64,266.00	80.00
5 年以上	166,628.50	166,628.50	100.00
合计	216,577,343.25	14,896,651.20	

(3) 坏账准备的情况

1) 2019 年 1-4 月

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账	14,896,651.20	206,435.52			15,103,086.72
合计	14,896,651.20	206,435.52			15,103,086.72

2) 2018 年度

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账	3,969,034.98	10,927,616.22			14,896,651.20
合计	3,969,034.98	10,927,616.22			14,896,651.20

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

1) 2019 年 1-4 月

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 31,677,688.21 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 14.69%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,583,884.41 元。

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2019 年 4 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2) 2018 年度

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 33,679,976.84 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 15.55%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,683,998.84 元。

4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2019. 4. 30		2018. 12. 31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	36,766,366.45	78.71	37,200,900.13	84.62
1 至 2 年	5,383,190.56	11.53	3,236,938.51	7.36
2 至 3 年	4,285,617.59	9.17	3,463,461.20	7.88
3 年以上	276,273.54	0.59	61,064.00	0.14
合计	46,711,448.14	100.00	43,962,363.84	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

1) 2019 年 1-4 月

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 10,849,201.97 元，占预付款项期末余额合计数的比例 23.23 %。

2) 2018 年度

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 21,140,633.04 元，占预付款项期末余额合计数的比例 48.09 %。

5. 其他应收款

项目	2019. 4. 30	2018. 12. 31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	12,881,381.58	10,921,213.29
合计	12,881,381.58	10,921,213.29

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2019 年 4 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

5.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

账龄	2019. 4. 30	2018. 12. 31
1 年以内	9,490,003.10	8,297,715.77
1 至 2 年	3,932,929.60	3,085,433.82
2 至 3 年	231,412.82	232,083.26
3 至 4 年	224,815.00	104,110.00
4 至 5 年	143,521.30	118,856.30
5 年以上	101,306.44	125,971.44
小计	14,123,988.26	11,964,170.59
减：坏账准备	1,242,606.68	1,042,957.30
合计	12,881,381.58	10,921,213.29

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

款项性质	2019. 4. 30	2018. 12. 31
备用金	2,624,400.85	2,227,403.46
投标保证金、质保金等保证金	10,382,171.52	8,490,118.13
暂借款	114,138.08	104,657.91
押金及代扣款项	370,792.02	341,991.09
其他	632,485.79	800,000.00
小计	14,123,988.26	11,964,170.59
减：坏账准备	1,242,606.68	1,042,957.30
合计	12,881,381.58	10,921,213.29

(3) 其他应收款坏账准备情况

1) 2019 年 1-4 月

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按账龄组合	1,042,957.30	199,649.38			1,242,606.68
合计	1,042,957.30	199,649.38			1,242,606.68

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2019 年 4 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2) 2018 年度

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按账龄组合	493,976.52	548,980.78			1,042,957.30
合计	493,976.52	548,980.78			1,042,957.30

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

1) 2019 年 1-4 月

本期按欠款方归集的年末余额前五名其他应收款汇总金额为 5,532,500.00 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 39.17%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 822,750.00 元。

2) 2018 年度

本期按欠款方归集的年末余额前五名其他应收款汇总金额为 4,296,497.19 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 35.91%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 446,717.08 元。

6. 存货

(1) 存货分类

1) 2019 年 1-4 月

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	27,995,460.48	3,308,225.99	24,687,234.49
在产品	20,636,834.47		20,636,834.47
库存商品	90,929,062.50	3,149,301.40	87,779,761.10
半成品	5,348,020.72		5,348,020.72
发出商品	35,856,875.61		35,856,875.61
委托加工物资	155,635.37		155,635.37
合计	180,921,889.15	6,457,527.39	174,464,361.76

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2019年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 2018年度

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	25,836,158.31	3,455,328.14	22,380,830.17
在产品	13,758,233.31	891,272.88	12,866,960.43
库存商品	77,241,881.76	649,082.03	76,592,799.73
半成品	3,237,771.18		3,237,771.18
发出商品	45,149,641.55		45,149,641.55
委托加工物资	170,750.39		170,750.39
合计	165,394,436.50	4,995,683.05	160,398,753.45

(2) 存货跌价准备

1) 2019年1-4月

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
原材料	3,455,328.14			2,154,328.91		1,300,999.23
在产品	891,272.88			891,272.88		
库存商品	649,082.03	4,507,446.13				5,156,528.16
合计	4,995,683.05	4,507,446.13		3,045,601.79		6,457,527.39

2) 2018年度

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
原材料	3,514,100.43			58,772.29		3,455,328.14
在产品	675,801.95	215,470.93				891,272.88
库存商品		649,082.03				649,082.03
合计	4,189,902.38	864,552.96		58,772.29		4,995,683.05

(3) 存货跌价准备计提

项目	确定可变现净值的具体依据	本年转回或转销原因
原材料	产品更新换代,可变现净值低于账面价值	售出或领用生产后售出
库存商品	产品更新换代,可变现净值低于账面价值	售出或领用生产后售出

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2019 年 4 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

7. 其他流动资产

项目	2019. 4. 30	2018. 12. 31
保本浮动收益型理财产品	7,000,000.00	58,500,000.00
增税留抵税额	6,148,705.64	392,506.24
预缴税金	7,480,657.77	5,524,129.78
待摊费用	519,977.23	
合计	21,149,340.64	64,416,636.02

8. 固定资产

项目	2019. 4. 30	2018. 12. 31
固定资产	145,726,939.37	148,313,692.86
固定资产清理		
合计	145,726,939.37	148,313,692.86

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2019年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

8.1 固定资产

1) 2019年1-4月

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	104,017,302.68	56,756,935.35	4,731,631.20	9,007,279.18	174,513,148.41
2. 本期增加金额		155,531.37	383,862.07	1,111,734.59	1,651,128.03
(1) 购置		155,531.37	383,862.07	1,115,458.07	1,654,851.51
(2) 外币折算的影响数				-3,723.48	-3,723.48
3. 本期减少金额		46,339.23	54,974.36	924,016.70	1,025,330.29
(1) 处置或报废		46,339.23	54,974.36	924,016.70	1,025,330.29
4. 期末余额	104,017,302.68	56,866,127.49	5,060,518.91	9,194,997.07	175,138,946.15
二、累计折旧					
1. 期初余额	1,648,318.93	19,204,359.19	1,767,324.22	3,579,453.21	26,199,455.55
2. 本期增加金额	1,638,778.95	1,762,877.52	210,779.38	528,250.34	4,140,686.19
(1) 计提	1,638,778.95	1,762,877.52	210,779.38	529,990.91	4,142,426.76
(2) 外币折算的影响数				-1,740.57	-1,740.57
3. 本期减少金额		40,041.12	48,754.91	839,338.93	928,134.96
(1) 处置或报废		40,041.12	48,754.91	839,338.93	928,134.96
4. 期末余额	3,287,097.88	20,927,195.59	1,929,348.69	3,268,364.62	29,412,006.78
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	100,730,204.80	35,938,931.90	3,131,170.22	5,926,632.45	145,726,939.37
2. 期初账面价值	102,368,983.75	37,552,576.16	2,964,306.98	5,427,825.97	148,313,692.86

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2019年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2) 2018年度

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	56,701,443.63	50,642,143.61	5,317,324.73	7,064,382.49	119,725,294.46
2. 本期增加金额	47,405,335.92	6,117,749.00	-6,305.15	1,971,127.49	55,487,907.26
(1) 购置	47,405,335.92	6,117,749.00	-6,305.15	1,962,026.27	55,478,806.04
(2) 外币折算的影响数				9,101.22	9,101.22
3. 本期减少金额	89,476.87	2,957.26	579,388.38	28,230.80	700,053.31
(1) 处置或报废	89,476.87	2,957.26	579,388.38	28,230.80	700,053.31
4. 期末余额	104,017,302.68	56,756,935.35	4,731,631.20	9,007,279.18	174,513,148.41
二、累计折旧					
1. 期初余额	15,186,505.68	14,823,485.06	2,941,300.02	3,327,262.75	36,278,553.51
2. 本期增加金额	4,946,609.57	4,870,768.98	724,789.32	1,041,986.92	11,584,154.79
(1) 计提	4,946,609.57	4,870,768.98	724,789.32	1,029,713.65	11,571,881.52
(2) 外币折算的影响数				12,273.27	12,273.27
3. 本期减少金额	18,484,796.32	489,894.85	1,898,765.12	789,796.46	21,663,252.75
(1) 处置或报废	18,484,796.32	489,894.85	1,898,765.12	789,796.46	21,663,252.75
4. 期末余额	1,648,318.93	19,204,359.19	1,767,324.22	3,579,453.21	26,199,455.55
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	102,368,983.75	37,552,576.16	2,964,306.98	5,427,825.97	148,313,692.86
2. 期初账面价值	41,514,937.95	35,818,658.55	2,376,024.71	3,737,119.74	83,446,740.95

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2019 年 4 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

9. 在建工程

项目	2019. 4. 30	2018. 12. 31
在建工程	31,173,488.22	25,549,083.32
工程物资		
合计	31,173,488.22	25,549,083.32

(1) 在建工程情况

项目	2019. 4. 30			2018. 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
传感网实验室	18,218,339.99		18,218,339.99	17,876,726.18		17,876,726.18
光纤光栅传感器 疲劳试验自动实 验台	78,968.66		78,968.66	78,087.78		78,087.78
三温区温度压力 补偿生产线 V2	177,037.38		177,037.38	76,420.22		76,420.22
步入式环境试验 箱	7,517,849.14		7,517,849.14	7,517,849.14		7,517,849.14
MEMS 产线	5,181,293.05		5,181,293.05			
合计	31,173,488.22		31,173,488.22	25,549,083.32		25,549,083.32

(2) 重要在建工程项目变动情况

1) 2019 年 1-4 月

项目名称	预算数	期初余额	本期增加 金额	本期转入 固定资产 金额	本期其他 减少金额	期末余额
传感网实验 室	2300 万元	17,876,726.18	341,613.81			18,218,339.99
步入式环境 试验箱	1000 万元	7,517,849.14				7,517,849.14
MEMS 产线	1000 万元		5,181,293.05			5,181,293.05
合计	4300 万元	25,394,575.32	5,522,906.86			30,917,482.18

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2019 年 4 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
传感网实验室	79%	79%				自有资金
步入式环境试验箱	75%	75%				募投资金
MEMS 产线	52%	52%				募投资金
合计						

2) 2018 年度

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
传感网实验室	2300 万		17,876,726.18			17,876,726.18
步入式环境试验箱	1000 万		7,517,849.14			7,517,849.14
合计			25,394,575.32			25,394,575.32

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
传感网实验室	78%	78%				自有资金
步入式环境试验箱	75%	75%				募投资金
合计						

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2019 年 4 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

10. 无形资产

1) 2019 年 1-4 月

项目	土地使用权	计算机软件	非专利技术	专利	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	2,273,884.65	11,653,055.24	82,252,503.00	25,200.00	96,204,642.89
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	2,273,884.65	11,653,055.24	82,252,503.00	25,200.00	96,204,642.89
二、累计摊销					
1. 期初余额	222,651.22	3,073,422.73	8,994,142.82	2,520.00	12,292,736.77
2. 本期增加金额	18,949.04	503,732.82	2,664,714.27	840.00	3,188,236.13
(1) 计提	18,949.04	503,732.82	2,664,714.27	840.00	3,188,236.13
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	241,600.26	3,577,155.56	11,658,857.08	3,360.00	15,480,972.90
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					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	2,032,284.39	8,075,899.68	70,593,645.92	21,840.00	80,723,669.99
2. 期初账面价值	2,051,233.43	8,579,632.51	73,258,360.18	22,680.00	83,911,906.12

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2019 年 4 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2) 2018 年度

项目	土地使用权	计算机软件	非专利技术	专利	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	2,273,884.65	7,526,929.55	1,000,000.00		10,800,814.20
2. 本期增加金额		4,126,125.69	81,252,503.00	25,200.00	85,403,828.69
(1) 购置		4,126,125.69	81,252,503.00	25,200.00	85,403,828.69
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	2,273,884.65	11,653,055.24	82,252,503.00	25,200.00	96,204,642.89
二、累计摊销					
1. 期初余额	165,804.10	1,554,499.82	966,666.28		2,686,970.20
2. 本期增加金额	56,847.12	1,518,922.91	8,027,476.54	2,520.00	9,605,766.57
(1) 计提	56,847.12	1,518,922.91	8,027,476.54	2,520.00	9,605,766.57
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	222,651.22	3,073,422.73	8,994,142.82	2,520.00	12,292,736.77
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					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	2,051,233.43	8,579,632.51	73,258,360.18	22,680.00	83,911,906.12
2. 期初账面价值	2,108,080.55	5,972,429.73	33,333.72		8,113,844.00

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2019 年 4 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

11. 商誉

(1) 商誉原值

1) 2019 年 1-4 月

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
四川双利合谱科技有限公司	2,504,491.94			2,504,491.94
上海锋致光电科技有限公司	78,605.86			78,605.86
北京卓立汉光仪器有限公司	361,836,222.31			361,836,222.31
合计	364,419,320.11			364,419,320.11

2) 2018 年度

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
四川双利合谱科技有限公司	2,504,491.94			2,504,491.94
上海锋致光电科技有限公司	78,605.86			78,605.86
北京卓立汉光仪器有限公司		361,836,222.31		361,836,222.31
合计	2,583,097.80	361,836,222.31		364,419,320.11

(2) 商誉减值准备

1) 2019 年 1-4 月

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
上海锋致光电科技有限公司	78,605.86					78,605.86
合计	78,605.86					78,605.86

2) 2018 年度

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
上海锋致光电科技有限公司	78,605.86					78,605.86
合计	78,605.86					78,605.86

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2019 年 4 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

12. 长期待摊费用

1) 2019 年 1-4 月

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	本期其他减少	期末余额
活体荧光的光谱解混探测方法	45,846.80		10,787.48		35,059.32
租赁成本		48,234.50	2,679.70		45,554.80
合计	45,846.80	48,234.50	13,467.18		80,614.12

2) 2018 年度

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	本期其他减少	期末余额
活体荧光的光谱解混探测方法	78,209.28		32,362.48		45,846.80
装修费	29,346.88		29,346.88		
合计	107,556.16		61,709.36		45,846.80

13. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	2019. 4. 30		2018. 12. 31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	22,627,183.15	3,460,240.46	20,759,863.42	3,184,883.26
政府补助	2,304,000.00	345,600.00	2,204,000.00	330,600.00
合计	24,931,183.15	3,805,840.46	22,963,863.42	3,515,483.26

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	2019. 4. 30		2018. 12. 31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	158,752,023.27	23,812,803.49	162,263,942.73	24,339,591.41
合计	158,752,023.27	23,812,803.49	162,263,942.73	24,339,591.41

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2019 年 4 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

14. 其他非流动资产

项目	2019. 4. 30	2018. 12. 31
预付购建固定资产款	23,627,251.00	16,325,435.00
预付装修工程款	359,006.00	359,006.00
必创大楼改造项目	12,400,223.66	7,976,200.41
合计	36,386,480.66	24,660,641.41

15. 短期借款

项目	2019. 4. 30	2018. 12. 31
抵押借款	25,000,000.00	40,000,000.00
保证借款	42,895,290.00	44,729,610.00
合计	67,895,290.00	84,729,610.00

注 1：无锡必创传感科技有限公司与中国银行股份有限公司于 2018 年 5 月 30 日签订的合同编号 1503460005D2018051101《借款合同》，借款金额 1,500 万元，并签署合同编号 2016 年中南必抵字 0408 号《最高额保证合同》，编号：150346605B2018051101/150346605B2018051102/150346605B2018051103，由公司股东代啸宁、朱红艳、徐锋及北京必创科技股份有限公司提供连带责任保证。

注 2：北京必创科技股份有限公司与华侨银行于 2017 年 12 月 6 日签订编号为 E/2017/098543/CP/ML/LCB 的《授信贷款合同》，贷款授信额度为 600 万欧元，此贷款由宁波银行股份有限公司北京分行开立融资性保函。保函金额为 570 万欧元，保函编号为 07700BH20178525，保函有效期至 2019 年 1 月 2 日，同时由公司股东代啸宁、朱红艳为该保函提供连带责任保证。

注 3：卓立汉光与中国银行股份有限公司北京丰联广场大厦支行于 2017 年 11 月签订编号为 G16E175021 号《授信额度协议》，授信额度为 2,500 万元，授信额度的使用期限自 2017 年 11 月 13 日至 2018 年 10 月 23 日，同时，以其卓立汉光自有房产作为抵押物为上述银行借款提供担保，签订编号为 DG16E175021Z 号《最高额抵押合同》。为保障该授信额度协议项下债权的实现，卓立汉光执行董事丁良成与中国银行股份有限公司北京丰联广场大厦支行签订了编号为 BG16E175021Z 号《最高额保证合同》，并承担其连带责任保证。

注 4：卓立汉光与中国银行股份有限公司北京商务区支行于 2018 年 12 月 10 日签署了《授信额度协议》（编号 G16E185491），约定为卓立汉光提供 4,000 万元授信额度。同日，双方签署了《最高额抵押合同》（编号 DG16E185491Z），约定卓立汉光将“京房权证海字第 272344 号”、“京房权证海字第 272345 号”、“京房权证海字第 272346 号”、“京房权证海字第 272366 号”、“京房权证海字第 272369 号”、“京(2017)通不动产权第 0056280 号”、“京

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2019 年 4 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2017)通不动产权第 0056281 号”、“京(2017)通不动产权第 0056282 号”、“京(2017)通不动产权第 0056284 号”的不动产抵押给中国银行股份有限公司北京商务区支行，担保上述《授信额度协议》中的主债权。为保障该授信额度协议项下债权的实现，卓立汉光执行董事丁良成与中国银行股份有限公司北京商务区支行签订了编号为 BG16E185491Z 号《最高额保证合同》，并承担其连带责任保证。

16. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2019. 4. 30	2018. 12. 31
1 年以内（含 1 年）	75,043,915.21	77,177,556.29
1-2 年	2,814,332.12	2,219,034.40
2-3 年	819,183.65	1,713,514.11
3 年以上	2,462,787.22	1,819,697.48
合计	81,140,218.20	82,929,802.28

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

1) 2019 年 1-4 月

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
第一	315,206.00	按合同约定未到付款期
第二	757,240.00	按合同约定未到付款期
第三	161,838.00	按合同约定未到付款期
第四	128,253.08	按合同约定未到付款期
合计	1,362,537.08	—

2) 2018 年度

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
第一	315,206.00	按合同约定未到付款期
第二	757,240.00	按合同约定未到付款期
第三	161,838.00	按合同约定未到付款期
第四	128,253.08	按合同约定未到付款期
合计	1,362,537.08	—

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2019 年 4 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

17. 预收款项

(1) 预收款项列示

项目	2019. 4. 30	2018. 12. 31
1 年以内 (含 1 年)	95,164,086.33	103,311,285.68
1-2 年	2,737,521.02	4,898,163.82
2-3 年	647,799.54	2,615,630.01
3 年以上	3,779,084.81	1,552,621.23
合计	102,328,491.70	112,377,700.74

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

1) 2019 年 1-4 月

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
第一	680,000.00	合同尚未执行完毕
第二	558,250.00	合同尚未执行完毕
第三	442,803.48	合同尚未执行完毕
第四	333,144.87	合同尚未执行完毕
第五	330,000	合同尚未执行完毕
合计	2,344,198.35	—

2) 2018 年度

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
第一	1,204,114.12	合同尚未执行完毕
第二	680,000.00	合同尚未执行完毕
第三	558,250.00	合同尚未执行完毕
第四	500,020.56	合同尚未执行完毕
第五	330,000.00	合同尚未执行完毕
合计	3,272,384.68	—

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2019年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

18. 应付职工薪酬

1) 2019年1-4月

(1) 应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	14,035,175.30	31,021,585.69	39,098,380.98	5,958,380.01
离职后福利-设定提存计划	457,402.97	3,569,346.53	3,119,782.15	906,967.35
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
外币折算影响数	-20,265.46		349.96	-20,615.42
合计	14,472,312.81	34,590,932.22	42,218,513.09	6,844,731.94

(2) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	13,281,979.68	25,852,438.95	33,499,047.36	5,635,371.27
职工福利费		792,145.72	792,145.72	
社会保险费	754,215.62	1,917,343.25	2,344,566.46	326,992.41
其中: 医疗保险费	724,126.66	1,691,323.38	2,146,628.08	268,821.96
工伤保险费	10,940.36	78,718.00	69,735.28	19,923.08
生育保险费	19,148.60	147,301.87	128,203.10	38,247.37
住房公积金	-1,020.00	1,763,182.73	1,766,146.40	-3,983.67
工会经费和职工教育经费		696,475.04	696,475.04	
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
合计	14,035,175.30	31,021,585.69	39,098,380.98	5,958,380.01

(3) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	442,675.03	3,446,002.18	3,012,760.19	875,917.02
失业保险费	14,727.94	123,344.35	107,021.96	31,050.33
企业年金缴费				
合计	457,402.97	3,569,346.53	3,119,782.15	906,967.35

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2019年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2) 2018年度

(1) 应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	13,722,260.48	98,462,284.33	98,149,369.51	14,035,175.30
离职后福利-设定提存计划	315,025.84	9,628,226.78	9,485,849.65	457,402.97
辞退福利	40,800.00	7,693.00	48,493.00	
一年内到期的其他福利				
外币折算影响数	-60,946.20	40,680.74		-20,265.46
合计	14,017,140.12	108,138,884.85	107,683,712.16	14,472,312.81

(2) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	13,040,962.42	81,952,001.62	81,710,984.36	13,281,979.68
职工福利费		2,393,687.28	2,393,687.28	
社会保险费	682,318.46	5,318,683.67	5,246,786.51	754,215.62
其中：医疗保险费	659,388.61	4,694,597.75	4,629,859.70	724,126.66
工伤保险费	9,545.68	227,248.01	225,853.33	10,940.36
生育保险费	13,384.17	396,837.91	391,073.48	19,148.60
住房公积金	-1,020.40	8,401,918.80	8,401,918.40	-1,020.00
工会经费和职工教育经费		395,992.96	395,992.96	
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
合计	13,722,260.48	98,462,284.33	98,149,369.51	14,035,175.30

(3) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	304,977.84	9,287,717.69	9,150,020.50	442,675.03
失业保险费	10,048.00	340,509.09	335,829.15	14,727.94
企业年金缴费				
合计	315,025.84	9,628,226.78	9,485,849.65	457,402.97

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2019 年 4 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

19. 应交税费

项目	2019. 4. 30	2018. 12. 31
增值税	32,740.66	8,750,972.03
企业所得税	3,075,000.50	7,914,830.21
个人所得税	146,365.82	1,098,060.45
城市维护建设税	964.21	583,765.84
教育费附加	688.72	447,561.01
其他税费	13,441.24	58,852.01
合计	3,269,201.15	18,854,041.55

20. 其他应付款

项目	2019. 4. 30	2018. 12. 31
应付利息	76,580.96	76,847.91
应付股利	30,521,000.00	30,521,000.00
其他应付款	189,175,816.34	192,150,128.16
合计	219,773,397.30	222,747,976.07

20.1 应付利息

项目	2019. 4. 30	2018. 12. 31
短期借款应付利息	76,580.96	76,847.91
合计	76,580.96	76,847.91

注：截止报告期末无重要的已逾期未支付的利息情况。

20.2 应付股利

项目	2019. 4. 30	2018. 12. 31
普通股股利	30,000,000.00	30,000,000.00
子公司少数股东股利	521,000.00	521,000.00
合计	30,521,000.00	30,521,000.00

北京必创科技股份有限公司财务报表附注
2018 年 1 月 1 日至 2019 年 4 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

20.3 其他应付款

(1) 按款项性质列示

项目	2019. 4. 30	2018. 12. 31
购买股权款	186,000,000.00	186,000,000.00
待付费用	37,451.00	1,440,833.53
往来款	754,723.91	3,165,745.20
补贴款	1,400,000.00	1,400,000.00
审计费	250,000.00	
其他	733,641.43	143,549.43
合计	189,175,816.34	192,150,128.16

(2) 截止报告期末账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
无锡市南长区财政国库支付中心	1,400,000.00	合同尚未履行
合计	1,400,000.00	—

21. 应付债券

项目	年末余额	年初余额
可转换公司债券	31,000,000.00	31,000,000.00
合计	31,000,000.00	31,000,000.00

22. 递延收益

1) 2019 年 1-4 月

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	35,600.00	100,000.00		135,600.00	政府项目补贴
合计	35,600.00	100,000.00		135,600.00	—

2) 2018 年度

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助		35,600.00		35,600.00	政府项目补贴
合计		35,600.00		35,600.00	—

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2019 年 4 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

23. 所有者权益

项目	2019. 4. 30	2018. 12. 31
归属于母公司所有者权益	794,450,857.20	775,691,037.37
归属于少数股东所有者权益	8,426,785.65	8,283,576.47
合计	802,877,642.85	783,974,613.84

24. 营业收入和营业成本

项目	2019 年 1-4 月		2018 年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	226,134,578.06	145,450,072.78	701,536,492.35	435,109,502.71
其他业务	75,641.90	408,339.39	142,384.76	
合计	226,210,219.96	145,858,412.17	701,678,877.11	435,109,502.71

25. 税金及附加

项目	2019 年 1-4 月	2018 年
城市维护建设税	368,418.32	1,809,634.01
教育费附加	372,290.09	1,495,413.99
房产税	256,235.77	549,366.22
土地使用税	5,694.96	20,235.12
车船使用税	2,286.67	8,720.00
印花税	48,526.18	199,931.32
残疾人保障金	962.82	54,018.98
合计	1,054,414.81	4,137,319.64

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2019 年 4 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

26. 销售费用

项目	2019 年 1-4 月	2018 年
职工薪酬	12,725,178.54	38,277,643.51
差旅费	1,505,068.16	5,776,526.34
业务招待费	794,095.38	4,923,114.47
办公费	671,004.00	908,281.09
运输费	844,873.64	3,250,916.18
市场推广费	377,457.46	2,886,267.37
投标费用	99,234.70	270,667.92
折旧与摊销	1,092,214.92	3,175,031.28
报关费用	1,416,439.43	1,977,216.43
中标服务费	151,328.57	544,173.64
售后服务费	301,572.52	826,930.62
车辆费	144,351.37	455,822.89
运保费	1,173,035.96	4,631,727.46
交通费	205,242.81	705,440.93
其他	127,010.75	929,787.19
合计	21,628,108.21	69,539,547.32

27. 管理费用

项目	2019 年 1-4 月	2018 年
职工薪酬	8,750,873.70	27,556,426.31
租金支出	1,273,414.70	4,572,740.97
办公费	965,131.83	3,627,780.27
物业费	256,838.85	650,810.30
折旧费	3,422,247.14	10,533,401.66
中介机构费	674,388.74	2,055,036.57
车辆费	121,153.41	492,368.16
招待费	157,989.44	654,529.00
水电费	62,620.46	428,724.55
交通费	166,934.77	651,513.68
差旅费	104,396.30	488,792.42
股份支付		25,453,211.24
其他		169,978.85
合计	15,955,989.34	77,335,313.98

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2019 年 4 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

28. 研发费用

项目	2019 年 1-4 月	2018 年
职工薪酬	8,544,881.00	25,885,694.93
折旧与摊销	1,317,204.17	3,636,665.91
差旅费	115,252.67	340,610.59
办公费	240,168.99	521,539.33
房租费	384,550.10	488,670.87
中介机构费用	1,170.00	145,727.67
材料费	11,419,536.34	19,774,610.81
技术开发费	233,009.71	2,894,681.00
其他	317,737.32	1,315,518.26
合计	22,573,510.30	55,003,719.37

29. 财务费用

项目	2019 年 1-4 月	2018 年
利息支出	596,001.48	2,079,528.03
减：利息收入	1,265,418.40	4,302,893.45
汇兑损益	-1,078,529.37	-721,007.63
手续费	518,036.99	1,664,213.91
合计	-1,229,909.30	-1,280,159.14

30. 其他收益

项目	2019 年 1-4 月		2018 年	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
政府补助	2,844,800.00	2,844,800.00	3,715,727.34	3,715,727.34
增值税即征即退	857,188.41	857,188.41	20,893.58	20,893.58
个税手续费返还			40,839.79	40,839.79
合计	3,701,988.41	3,701,988.41	3,777,460.71	3,777,460.71

31. 投资收益

项目	2019 年 1-4 月	2018 年
银行理财产品收益	298,620.89	2,772,465.49
合计	298,620.89	2,772,465.49

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2019 年 4 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

32. 信用减值损失

项 目	2019 年 1-4 月	2018 年
应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	-206,435.52	
其他应收款坏账损失	-222,219.23	
合计	-428,654.75	

33. 资产减值损失

项 目	2019 年 1-4 月	2018 年
坏账损失		-3,427,489.45
存货跌价损失	-1,461,844.34	-805,780.66
合计	-1,461,844.34	-4,233,270.11

34. 资产处置收益

项目	2019 年 1-4 月		2018 年	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	34,832.47	34,832.47	-82,476.72	-82,476.72
合计	34,832.47	34,832.47	-82,476.72	-82,476.72

35. 营业外收入

项目	2019 年 1-4 月		2018 年	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
盘盈所得	18,090.22	18,090.22	274,600.81	274,600.81
违约收入			34,800.00	34,800.00
与企业日常活动无关的政府补助			1,500,000.00	1,500,000.00
其他	8,205.16	8,205.16	246,608.63	246,608.63
合 计	26,295.38	26,295.38	2,056,009.44	2,056,009.44

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2019 年 4 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

36. 营业外支出

项目	2019 年 1-4 月		2018 年	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
非流动资产毁损报废损失	41,536.66	41,536.66	192.31	192.31
盘亏损失			18,077.37	18,077.37
对外捐赠支出			10,000.00	10,000.00
其他	24,069.70	24,069.70	376,025.77	376,025.77
合 计	65,606.36	65,606.36	404,295.45	404,295.45

37. 所得税费用

项目	2019 年 1-4 月	2018 年
当期所得税费用	4,365,498.86	12,156,100.08
递延所得税费用	-1,050,517.88	-2,240,351.57
合计	3,314,980.98	9,915,748.51

38. 所有权或使用权受限制的资产

项目	2019. 4. 30	2018. 12. 31	受限原因
货币资金	265,983.10	128,120.30	保证金
固定资产	33,985,281.16	20,379,756.39	抵押
无形资产		2,051,233.43	抵押
合计	34,251,264.26	22,559,110.12	

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2019 年 4 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

39. 政府补助

(1) 2019 年 1-4 月政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
2018 年中关村提升创新能力优化创新环境支持资金（专利部分）	15,000.00	其他收益	15,000.00
2017 年度梁溪区现代化产业发展扶持资金	15,100.00	其他收益	15,100.00
物流标准化试点项目专项资金	2,809,800.00	其他收益	2,809,800.00
2018 年江苏省知识产权创造与运用（专利资助）专项资金	4,000.00	其他收益	4,000.00
通州区“运河计划”项目	100,000.00	递延收益	
成都市知识产权维权援助中心项专利资助款	900.00	其他收益	900.00
合计	2,944,800.00		2,844,800.00

(2) 2018 年政府补助基本情况

种类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
即征即退增值税	1,221,051.43	其他收益	1,221,051.43
首都知识产权服务协会专利补助金	40,000.00	其他收益	40,000.00
国家知识产权局专利局北京代办处专利资助金	8,500.00	其他收益	8,500.00
北京市质量技术监督局标准制修订补助经费	100,000.00	其他收益	100,000.00
企业专利商用化专项补贴	600,000.00	其他收益	600,000.00
国家知识产权局专利局北京代办处专利资助金	500.00	其他收益	500.00
政府补助收社保中心稳岗补贴	43,921.48	其他收益	43,921.48
中关村股权交易服务集团有限公司上市补助资金	500,000.00	营业外收入	500,000.00
北京市海淀区人民政府办公室上市补助	1,000,000.00	营业外收入	1,000,000.00

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2019 年 4 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

种类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
商务发展专项资金	850,000.00	其他收益	850,000.00
科技发展资金	200,000.00	其他收益	200,000.00
“太湖人才计划”企业引进高级经营管理人才	10,000.00	其他收益	10,000.00
现代化产业发展扶持资金项目	50,000.00	其他收益	50,000.00
2017 年度知识产权创造与运用专项资助	2,000.00	其他收益	2,000.00
高速激光共聚焦拉曼光谱成像仪研发及应用研究	35,600.00	递延收益	
通州区知识产权局专利实施资助	350,000.00	其他收益	350,000.00
稳岗补贴	107,151.32	其他收益	107,151.32
残疾人补助金	47,676.00	其他收益	47,676.00
创新人才资助奖励	30,000.00	其他收益	30,000.00
通州区专利资助及奖励	6,500.00	其他收益	6,500.00
成都知识产权服务中心的专利资助	21,100.00	其他收益	21,100.00
企业研发补助	11,300.00	其他收益	11,300.00
区创新创业人才企业办公场所租金补贴	16,027.11	其他收益	16,027.11
合计	6,019,727.34		5,215,727.34

七、合并范围的变更

(1) 2018 年 6 月 20 日召开的第二届董事会第十次会议审议通过, 北京必创科技股份有限公司的全资子公司无锡必创传感科技有限公司(“无锡必创”)与安徽圣亚达智能科技有限公司(以下简称“安徽圣亚达”)合资设立安徽必创智能科技有限公司(以下简称“合资公司”)。注册资本为人民币 1,000 万元。其中无锡必创以货币出资人民币 850 万元, 持股比例为 85%, 安徽圣亚达以货币出资人民币 150 万元, 持股比例为 15%, 自 2018 年度纳入合并范围。

(2) 2018 年 10 月 11 日, 北京必创科技股份有限公司的全资子公司无锡必创传感科技有限公司使用自有资金人民币 300 万元投资设立全资子公司无锡必创数据科技有限公司, 自 2018 年度纳入合并范围。

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2019 年 4 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 非同一控制下企业合并

(1) 发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据
北京卓立汉光仪器有限公司	2018 年 1 月 1 日	62000 万元	100.00	发行股份、可转换债券及支付现金	2018 年 1 月 1 日	股权控制

注：公司拟发行股份、可转换债券及支付现金收购卓立汉光原股东持有的卓立汉光 100% 的股权，收购基准日为 2019 年 4 月 30 日。本备考财务报表假设在 2018 年 1 月 1 日该项收购已完成，卓立汉光自 2018 年 1 月 1 日纳入本集团合并范围。

(2) 合并成本及商誉

项目	北京卓立汉光仪器有限公司
合并成本	
— 现金	186,000,000.00
— 发行或承担的债务的公允价值	31,000,000.00
— 发行的权益性证券的公允价值	403,000,000.00
合并成本合计	620,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	258,163,777.69
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	361,836,222.31

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2019 年 4 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	北京卓立汉光仪器有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	489,487,034.76	318,209,708.76
货币资金	59,576,664.12	59,576,664.12
应收票据	5,886,800.00	5,886,800.00
应收账款	77,967,552.12	77,967,552.12
预付款项	17,139,815.02	17,139,815.02
其他应收款	5,824,971.42	5,824,971.42
存货	112,261,098.81	93,409,184.47
其他流动资产	13,000,635.00	13,000,635.00
固定资产	107,940,318.77	40,180,239.64
无形资产	85,330,414.90	665,082.37
其他资产	4,558,764.60	4,558,764.60
负债：	222,894,136.67	197,778,622.10
短期借款	10,000,000.00	10,000,000.00
应付账款	61,102,880.32	61,102,880.32
预收款项	86,784,938.17	86,784,938.17
应付职工薪酬	4,573,169.21	4,573,169.21
应交税费	3,044,887.83	3,044,887.83
其他应付款	31,368,746.57	31,368,746.57
递延收益	135,600.00	904,000.00
其他负债	25,883,914.57	
净资产	266,592,898.09	120,431,086.66
减：少数股东权益	8,429,120.40	7,978,953.90
取得的净资产	258,163,777.69	112,452,132.76

根据北京华亚正信资产评估有限公司出具的华亚正信评报字[2019]第 A05-0010 号《北京必创科技股份有限公司拟收购北京卓立汉光仪器有限公司 100%股权所涉及的北京卓立汉光仪器有限公司股东全部权益价值项目资产评估报告》，确定卓立汉光截至 2019 年 4 月 30 日的全部股东权益的公允价值，对各项可辨认净资产按基准日 2019 年 4 月 30 日的公允价值进行调整，并调整到 2018 年 1 月 1 日。

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2019 年 4 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

八、在其他主体中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
无锡必创传感科技有限公司	无锡	无锡	仪器仪表产品及技术服务	100.00		货币出资
北京必创检测技术有限公司	北京	北京	技术服务	100.00		货币出资
无锡必创测控科技有限公司	无锡	无锡	仪器仪表产品及技术服务	100.00		货币出资
安徽必创智能科技有限公司	合肥	合肥	智能化工程专业设计、施工及服务		85.00	货币出资
无锡必创数据科技有限公司	无锡	无锡	销售仪器仪表产品及技术服务		100.00	货币出资
北京卓立汉光仪器有限公司	北京	北京	生产、维修光谱仪及附件、光谱测量系统、精密位移台、光学调整架、光学平台；技术服务；技术检测（不含技术认证）；技术推广	100.00		购买取得

九、关联方及关联交易

1. 母公司情况

本集团的实际控制人为自然人股东代啸宁和朱红艳。

2. 子公司情况

详见附注八、在子公司中的权益。

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2019 年 4 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
北京助创科技有限公司	股东宁秀文持股的公司
武汉神动汽车电子电器股份有限公司	股东陈发树持股的公司
代啸宁	股东、董事长及实际控制人
朱红艳	股东、董事及实际控制人
丁良成	与其一致行动人北京卓益企业管理合伙企业(有限合伙)持有本集团 5%以上股份

4. 关联方交易情况

(1) 关联担保情况

担保方	被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
代啸宁、朱红艳、徐锋	北京必创科技股份有限公司	15,000,000.00	2018-5-30	2021-5-30	否
代啸宁、朱红艳	北京必创科技股份有限公司	50,000,000.00	2020-1-3	2022-1-2	否
丁良成	北京卓立汉光仪器有限公司	25,000,000.00	2017-11-13	2018-10-23	是
丁良成	北京卓立汉光仪器有限公司	40,000,000.00	2018-12-10	2019-11-22	否

(2) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	3,630,228.82	9,231,196.74

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2019 年 4 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

5. 关联方应收应付款项

项目名称	2019 年 4 月 30 日		2018 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款:				
北京助创科技有限公司	283,889.00	14,194.45	1,473,467.00	73,673.35
合计	283,889.00	14,194.45	1,473,467.00	73,673.35
应收票据:				
武汉神动汽车电子电器股份有限公司			400,000.00	
合计			400,000.00	

北京必创科技股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2019年4月30日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

十、补充资料

1. 非经常性损益明细表

项目	2019年1-4月	2018年
非流动性资产处置损益	34,832.47	-82,476.72
计入当期损益的政府补助,但与企业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	2,844,800.00	4,056,409.28
委托他人投资或管理资产的损益	298,620.89	2,772,465.49
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-39,973.76	151,713.99
其他符合非经常性损益定义的损益项目		-25,453,211.24
小计	3,138,279.60	-18,555,099.20
所得税影响额	470,741.94	1,025,784.62
少数股东权益影响额(税后)	-4,592.32	11,163.52
合计	2,672,129.98	-19,592,047.34

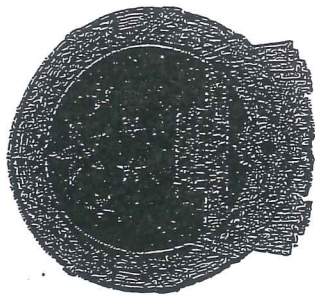
注:非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入,“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》(证监会公告[2008]43号)的规定执行。

2. 每股收益

报告期利润	报告期间	每股收益(元/股)	
		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	2019年1-4月	0.16	0.16
	2018年度	0.45	0.45
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	2019年1-4月	0.14	0.14
	2018年度	0.61	0.61





证书序号: 0000186

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书

名称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：叶韶勋

主任会计师：

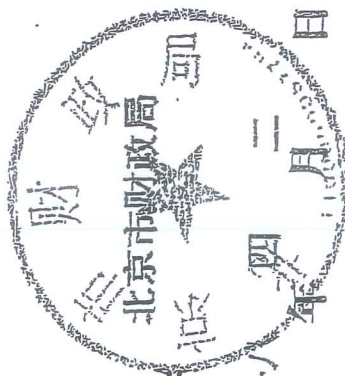
经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日

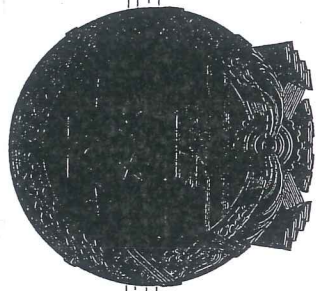


发证机关

北京市财政局

2011年4月2日

中华人民共和国财政部制



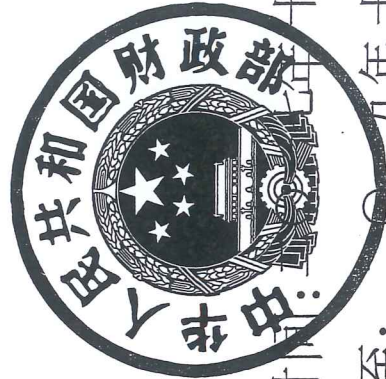
证书序号: 000198

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
信永中和会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



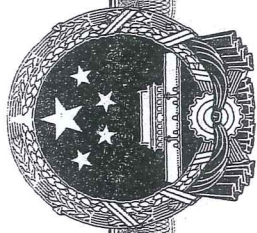
首席合伙人: 张克



证书号: 16

发证时间:

证书有效期至: 二〇一九年十月二十日



统一社会信用代码

91110101592354581W

营业执照

(副本)
(3-1)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

名称 信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

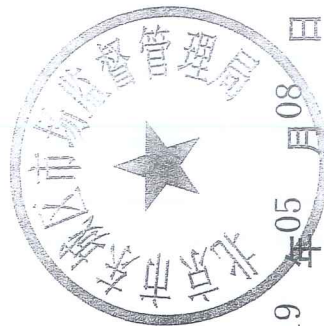
法定代表人 李晓英, 张克, 叶韶勋

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2012年03月02日

合伙期限 2012年03月02日至 2042年03月01日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



登记机关

2019年05月08日



姓名 崔迎
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1968年12月22日
Date of birth
工作 天津大方公信有限责任会计师事务所
Working unit
身份证号码 120102681222201
Identity card No.

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred



同意调入
Agree the holder to be transferred



注意事项

- 一、注册会计师执业，必要时应向委托方出示。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执业法定事由，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
for another year after



姓名 崔迎
证书编号: 120000050535



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal



2008年3月20日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal



2008年3月20日



姓名: 鹿瑞
Sex: 男
出生日期: 1985-11-21
工作单位: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号: 320103198511210535

注册会计师
Certified Public Accountant

注册会计师
Certified Public Accountant

执业证书编号: 110101300640
Registration No.: 110101300640

执业证书编号: 110101300640
Registration No.: 110101300640



姓名: 鹿瑞
身份证号: 110101300640



2017 年合格 合格有效期一年
This ID card is valid for one year after the renewal

执业编号: 110101300640
No. of Certificate: 110101300640

执业证书编号: 110101300640
No. of Certificate: 110101300640

发证日期: 2016 年 12 月 15 日
Date of Issue: 2016 12 15



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of Change of Working Unit of CPA

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of Change of Working Unit of CPA

姓名: 鹿瑞
Name: Deerui

姓名: 鹿瑞
Name: Deerui

执业编号: 110101300640
No. of Certificate: 110101300640

执业编号: 110101300640
No. of Certificate: 110101300640

执业证书编号: 110101300640
No. of Certificate: 110101300640

执业证书编号: 110101300640
No. of Certificate: 110101300640