

北京镭航世纪科技有限公司
审计报告及财务报表
(2013 年 1 月 1 日至 2015 年 9 月 30 日止)

目 录

一、审计报告	1—2 页
二、审计报告附件	
1、合并资产负债表	3—4 页
2、母公司资产负债表	5—6 页
3、合并利润表	7 页
4、母公司利润表	8 页
5、合并现金流量表	9 页
6、母公司现金流量表	10 页
7、合并所有者权益变动表	11—13 页
8、母公司所有者权益变动表	14—16 页
9、财务报表附注	17—66 页



审 计 报 告

(2016)京会兴审字第 1101M0002 号

北京镭航世纪科技有限公司全体股东：

我们审计了后附的北京镭航世纪科技有限公司（以下简称：镭航科技公司）财务报表，包括 2015 年 9 月 30 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2015 年 1-9 月、2014 年度、2013 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是北京镭航世纪科技有限公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和



公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

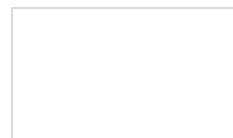
我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，镭航科技公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了镭航科技公司 2015 年 9 月 30 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2015 年 1-9 月、2014 年度、2013 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

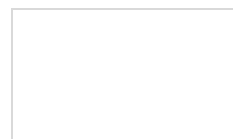
北京兴华
会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：_____
邹志文



中国·北京
二〇一六年一月八日

中国注册会计师：_____
劳雪红



合并资产负债表

编制单位：北京镭航世纪科技有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
流动资产：				
货币资金	六、（一）	1,026,049.12	2,808,763.86	852,285.25
结算备付金				
拆出资金				
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、（二）	4,630,000.00		
应收账款	六、（三）	53,228,293.05	36,148,630.50	30,009,321.05
预付款项	六、（四）	415,614.42	238,618.69	167,744.38
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
应收利息				
应收股利				
其他应收款	六、（五）	537,867.20	558,587.10	1,785,702.36
买入返售金融资产				
存货	六、（六）	19,665,765.98	22,581,387.68	13,743,038.40
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		20,004.07	291,465.81	984,379.47
流动资产合计		79,523,593.84	62,627,453.64	47,542,470.91
非流动资产：				
发放贷款及垫款				
可供出售金融资产				
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、（七）	4,628,425.55	3,097,903.04	992,404.29
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、（八）	13,833,333.34	15,333,333.34	17,333,333.34
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	六、（九）	990,068.63	790,247.26	436,533.18
其他非流动资产				
非流动资产合计		19,451,827.52	19,221,483.64	18,762,270.81
资产总计		98,975,421.36	81,848,937.28	66,304,741.72

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

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：北京镭航世纪科技有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
流动负债：				
短期借款				
向中央银行借款				
吸收存款及同业存放				
拆入资金				
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、（十）	4,807,495.58	3,725,939.31	2,268,606.79
预收款项	六、（十一）	5,085,570.00	5,887,920.00	8,331,380.00
卖出回购金融资产款				
应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	六、（十二）	722,219.74	621,643.24	889,180.43
应交税费	六、（十三）	9,622,735.18	5,704,585.39	1,662,128.42
应付利息				
应付股利				
其他应付款	六、（十四）	3,882,431.00	3,425,531.00	979,331.00
应付分保账款				
保险合同准备金				
代理买卖证券款				
代理承销证券款				
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				
流动负债合计		24,120,451.50	19,365,618.94	14,130,626.64
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		-	-	-
负债合计		24,120,451.50	19,365,618.94	14,130,626.64
所有者权益：				
实收资本	六、（十五）	30,000,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积				
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	六、（十六）	4,521,262.51	3,284,150.05	2,253,229.72
一般风险准备				
未分配利润	六、（十七）	40,333,180.46	29,199,168.29	19,920,885.36
归属于母公司所有者权益合计		74,854,442.97	62,483,318.34	52,174,115.08
少数股东权益		526.89		
所有者权益合计		74,854,969.86	62,483,318.34	52,174,115.08
负债和所有者权益总计		98,975,421.36	81,848,937.28	66,304,741.72

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：北京镭航世纪科技有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
流动资产：				
货币资金		980,866.23	2,808,763.86	852,285.25
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		4,630,000.00		
应收账款	十一、（一）	53,228,293.05	36,148,630.50	30,009,321.05
预付款项		415,614.42	238,618.69	167,744.38
应收利息				
应收股利				
其他应收款	十一、（二）	519,457.10	558,587.10	1,785,702.36
存货		19,665,765.98	22,581,387.68	13,743,038.40
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		19,308.07	291,465.81	984,379.47
流动资产合计		79,459,304.85	62,627,453.64	47,542,470.91
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	十一、（三）	100,000.00		
投资性房地产				
固定资产		4,628,425.55	3,097,903.04	992,404.29
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		13,833,333.34	15,333,333.34	17,333,333.34
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		990,068.63	790,247.26	436,533.18
其他非流动资产				
非流动资产合计		19,551,827.52	19,221,483.64	18,762,270.81
资产总计		99,011,132.37	81,848,937.28	66,304,741.72

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：北京镭航世纪科技有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
流动负债：				
短期借款				
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		4,807,495.58	3,725,939.31	2,268,606.79
预收款项		5,085,570.00	5,887,920.00	8,331,380.00
应付职工薪酬		722,219.74	621,643.24	889,180.43
应交税费		9,622,735.18	5,704,585.39	1,662,128.42
应付利息				
应付股利				
其他应付款		3,870,831.00	3,425,531.00	979,331.00
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				
流动负债合计		24,108,851.50	19,365,618.94	14,130,626.64
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计			-	-
负债合计		24,108,851.50	19,365,618.94	14,130,626.64
所有者权益：				
实收资本		30,000,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积				
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		4,521,262.51	3,284,150.05	2,253,229.72
未分配利润		40,381,018.36	29,199,168.29	19,920,885.36
所有者权益合计		74,902,280.87	62,483,318.34	52,174,115.08
负债和所有者权益总计		99,011,132.37	81,848,937.28	66,304,741.72

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

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：北京镭航世纪科技有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2015年1-9月	2014年度	2013年度
一、营业总收入		71,125,194.34	57,674,363.81	30,018,277.37
其中：营业收入	六、（十八）	71,125,194.34	57,674,363.81	30,018,277.37
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		56,798,055.26	44,465,499.17	25,067,321.20
其中：营业成本	六、（十八）	48,398,887.89	33,649,861.84	15,856,429.98
利息支出				
手续费及佣金支出				
退保金				
赔付支出净额				
提取保险合同准备金净额				
保单红利支出				
分保费用				
营业税金及附加	六、（十九）	107,135.09	158,214.41	63,369.85
销售费用	六、（二十）	1,098,177.99	737,357.30	588,154.22
管理费用	六、（二十一）	5,863,572.44	8,509,168.29	7,203,405.69
财务费用	六、（二十二）	-1,860.60	-3,958.96	-25,212.37
资产减值损失	六、（二十三）	1,332,142.45	1,414,866.29	1,381,173.83
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）				
投资收益（损失以“－”号填列）	六、（二十四）		65,120.94	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
汇兑收益（损失以“－”号填列）				
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		14,327,139.08	13,273,985.58	4,950,956.17
加：营业外收入				
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出				
其中：非流动资产处置损失				
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		14,327,139.08	13,273,985.58	4,950,956.17
减：所得税费用	六、（二十五）	1,956,497.66	2,964,782.32	517,925.93
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		12,370,641.42	10,309,203.26	4,433,030.24
归属于母公司所有者的净利润		12,371,124.63		
少数股东损益		-483.21		
六、其他综合收益的税后净额		-	-	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
3、其他				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2、可供出售金融资产公允价值变动损益				
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4、现金流量套期损益的有效部分				
5、外币财务报表折算差额				
6、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		12,370,641.42	10,309,203.26	4,433,030.24
归属于母公司所有者的综合收益总额		12,371,124.63	-	-
归属于少数股东的综合收益总额		-483.21	-	-
八、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）				
（二）稀释每股收益（元/股）				

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：北京镭航世纪科技有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2015年1-9月	2014年度	2013年度
一、营业收入	十一、（四）	71,125,194.34	57,674,363.81	30,018,277.37
减：营业成本	十一、（四）	48,398,887.89	33,649,861.84	15,856,429.98
营业税金及附加		107,135.09	158,214.41	63,369.85
销售费用		1,098,177.99	737,357.30	588,154.22
管理费用		5,815,398.44	8,509,168.29	7,203,405.69
财务费用		-2,007.71	-3,958.96	-25,212.37
资产减值损失		1,332,142.45	1,414,856.29	1,381,173.83
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）	十一、（五）		65,120.94	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		14,375,460.19	13,273,985.58	4,950,956.17
加：营业外收入				
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出				
其中：非流动资产处置损失				
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		14,375,460.19	13,273,985.58	4,950,956.17
减：所得税费用		1,956,497.66	2,964,782.32	517,925.93
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		12,418,962.53	10,309,203.26	4,433,030.24
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
3. 其他				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4. 现金流量套期损益的有效部分				
5. 外币财务报表折算差额				
6. 其他				
六、综合收益总额		12,418,962.53	10,309,203.26	4,433,030.24
七、每股收益				
（一）基本每股收益(元/股)				
（二）稀释每股收益(元/股)				

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：北京镭航世纪科技有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2015年1-9月	2014年度	2013年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		58,901,511.66	55,318,322.85	23,722,952.96
客户存款和同业存放款项净增加额				
向中央银行借款净增加额				
向其他金融机构拆入资金净增加额				
收到原保险合同保费取得的现金				
收到再保险业务现金净额				
保户储金及投资款净增加额				
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额				
收取利息、手续费及佣金的现金				
拆入资金净增加额				
回购业务资金净增加额				
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		486,785.33	3,679,965.97	658,694.56
经营活动现金流入小计		59,388,296.99	58,998,288.82	24,381,647.52
购买商品、接受劳务支付的现金		46,791,865.37	41,839,552.06	15,244,434.78
客户贷款及垫款净增加额				
存放中央银行和同业款项净增加额				
支付原保险合同赔付款项的现金				
支付利息、手续费及佣金的现金				
支付保单红利的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金		7,496,949.25	7,520,775.90	7,366,756.46
支付的各项税费		1,581,841.06	1,099,185.17	632,195.87
支付其他与经营活动有关的现金		2,707,195.43	3,744,879.55	4,431,069.06
经营活动现金流出小计		58,577,851.11	54,204,392.68	27,674,456.17
经营活动产生的现金流量净额		810,445.88	4,793,896.14	-3,292,808.65
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金			65,120.94	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		-	65,120.94	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,593,160.62	2,902,538.47	248,563.25
投资支付的现金				
质押贷款净增加额				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		2,593,160.62	2,902,538.47	248,563.25
投资活动产生的现金流量净额		-2,593,160.62	-2,837,417.53	-248,563.25
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		-	-	-
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额		-	-	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		-1,782,714.74	1,956,478.61	-3,541,371.90
加：期初现金及现金等价物余额		2,808,763.86	852,285.25	4,393,657.15
六、期末现金及现金等价物余额		1,026,049.12	2,808,763.86	852,285.25

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：北京镭航世纪科技有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2015年1-9月	2014年度	2013年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		58,901,511.66	55,318,322.85	23,722,952.96
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		486,785.33	3,679,965.97	658,694.56
经营活动现金流入小计		59,388,296.99	58,998,288.82	24,381,647.52
购买商品、接受劳务支付的现金		46,791,865.37	41,839,552.06	15,244,434.78
支付给职工以及为职工支付的现金		7,484,949.25	7,520,775.90	7,366,756.46
支付的各项税费		1,581,841.06	1,099,185.17	632,195.87
支付其他与经营活动有关的现金		2,664,378.32	3,744,879.55	4,431,069.06
经营活动现金流出小计		58,523,034.00	54,204,392.68	27,674,456.17
经营活动产生的现金流量净额		865,262.99	4,793,896.14	-3,292,808.65
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金			65,120.94	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		-	65,120.94	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,593,160.62	2,902,538.47	248,563.25
投资支付的现金		100,000.00		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		2,693,160.62	2,902,538.47	248,563.25
投资活动产生的现金流量净额		-2,693,160.62	-2,837,417.53	-248,563.25
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		-	-	-
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额		-	-	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		-1,827,897.63	1,956,478.61	-3,541,371.90
加：期初现金及现金等价物余额		2,808,763.86	852,285.25	4,393,657.15
六、期末现金及现金等价物余额		980,866.23	2,808,763.86	852,285.25

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：北京镭航世纪科技有限公司 单位：人民币元

项目	2015年1-9月												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东权益	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他 综合收益	专项储备	盈余公积	一般 风险准备	未分配 利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	30,000,000.00								3,284,150.05		29,199,168.29		62,483,318.34
加：会计政策变更													
前期差错更正													-
同一控制下企业合并													-
其他													-
二、本年期初余额	30,000,000.00								3,284,150.05		29,199,168.29		62,483,318.34
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	1,237,112.46	-	11,134,012.17	526.89	12,371,651.52
（一）综合收益总额											12,371,124.63	526.89	12,371,651.52
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入普通股													-
2. 其他权益工具持有者投入资本													-
3. 股份支付计入所有者权益的金额													-
4. 其他													-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,237,112.46	-	-1,237,112.46	-	-
1. 提取盈余公积									1,237,112.46		-1,237,112.46		-
2. 提取一般风险准备													-
3. 对所有者（或股东）的分配													-
4. 其他													-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）													-
2. 盈余公积转增资本（或股本）													-
3. 盈余公积弥补亏损													-
4. 其他													-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取													-
2. 本期使用													-
（六）其他													-
四、本期期末余额	30,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	4,521,262.51	-	40,333,180.46	526.89	74,854,969.86

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：北京镭航世纪科技有限公司

单位：人民币元

项目	2014年度												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东权益	所有者权益合计	
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他 综合收益	专项储备	盈余公积	一般 风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	30,000,000.00								2,253,229.72		19,920,885.36		52,174,115.08
加：会计政策变更													
前期差错更正													-
同一控制下企业合并													-
其他													-
二、本年期初余额	30,000,000.00								2,253,229.72		19,920,885.36		52,174,115.08
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	1,030,920.33	-	9,278,282.93	-	10,309,203.26
（一）综合收益总额											10,309,203.26		10,309,203.26
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入普通股													-
2. 其他权益工具持有者投入资本													-
3. 股份支付计入所有者权益的金额													-
4. 其他													-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,030,920.33	-	-1,030,920.33	-	-
1. 提取盈余公积									1,030,920.33		-1,030,920.33		-
2. 提取一般风险准备													-
3. 对所有者（或股东）的分配													-
4. 其他													-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）													-
2. 盈余公积转增资本（或股本）													-
3. 盈余公积弥补亏损													-
4. 其他													-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取													-
2. 本期使用													-
（六）其他													-
四、本期期末余额	30,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	3,284,150.05	-	29,199,168.29	-	62,483,318.34

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：北京镭航世纪科技有限公司

单位：人民币元

项目	2013年度												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东权益	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他 综合收益	专项储备	盈余公积	一般 风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	30,000,000.00								1,809,926.70		15,931,158.14		47,741,084.84
加：会计政策变更													
前期差错更正													-
同一控制下企业合并													-
其他													-
二、本年期初余额	30,000,000.00							-	1,809,926.70	-	15,931,158.14	-	47,741,084.84
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	443,303.02	-	3,989,727.22	-	4,433,030.24
（一）综合收益总额											4,433,030.24		4,433,030.24
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．所有者投入普通股													-
2．其他权益工具持有者投入资本													-
3．股份支付计入所有者权益的金额													-
4．其他													-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	443,303.02	-	-443,303.02	-	-
1．提取盈余公积									443,303.02		-443,303.02		-
2．提取一般风险准备													-
3．对所有者（或股东）的分配													-
4．其他													-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增资本（或股本）													-
2．盈余公积转增资本（或股本）													-
3．盈余公积弥补亏损													-
4．其他													-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．本期提取													-
2．本期使用													-
（六）其他													-
四、本期期末余额	30,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	2,253,229.72	-	19,920,885.36	-	52,174,115.08

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：北京锦航世纪科技有限公司

单位：人民币元

项目	2015年1-9月										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	30,000,000.00								3,284,150.05	29,199,168.29	62,483,318.34
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	30,000,000.00								3,284,150.05	29,199,168.29	62,483,318.34
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	1,237,112.46	11,181,850.07	12,418,962.53
（一）综合收益总额										12,418,962.53	12,418,962.53
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入普通股											-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入所有者权益的金额											-
4. 其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,237,112.46	-1,237,112.46	-
1. 提取盈余公积									1,237,112.46	-1,237,112.46	-
2. 对所有者（或股东）的分配											-
3. 其他											-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）											-
2. 盈余公积转增资本（或股本）											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取											-
2. 本期使用											-
（六）其他											-
四、本期期末余额	30,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	4,521,262.51	40,381,018.36	74,902,280.87

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：北京镭航世纪科技有限公司

单位：人民币元

项目	2014年度										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	30,000,000.00								2,253,229.72	19,920,885.36	52,174,115.08
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	30,000,000.00								2,253,229.72	19,920,885.36	52,174,115.08
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	1,030,920.33	9,278,282.93	10,309,203.26
（一）综合收益总额										10,309,203.26	10,309,203.26
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．股东投入普通股											-
2．其他权益工具持有者投入资本											-
3．股份支付计入所有者权益的金额											-
4．其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,030,920.33	-1,030,920.33	-
1．提取盈余公积									1,030,920.33	-1,030,920.33	-
2．对所有者（或股东）的分配											-
3．其他											-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增资本（或股本）											-
2．盈余公积转增资本（或股本）											-
3．盈余公积弥补亏损											-
4．其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．本期提取											-
2．本期使用											-
（六）其他											-
四、本期期末余额	30,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	3,284,150.05	29,199,168.29	62,483,318.34

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：北京镭航世纪科技有限公司

单位：人民币元

项目	2013年度										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	30,000,000.00								1,809,926.70	15,931,158.14	47,741,084.84
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	30,000,000.00								1,809,926.70	15,931,158.14	47,741,084.84
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	443,303.02	3,989,727.22	4,433,030.24
（一）综合收益总额										4,433,030.24	4,433,030.24
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．股东投入普通股											-
2．其他权益工具持有者投入资本											-
3．股份支付计入所有者权益的金额											-
4．其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	443,303.02	-443,303.02	-
1．提取盈余公积									443,303.02	-443,303.02	-
2．对所有者（或股东）的分配											-
3．其他											-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增资本（或股本）											-
2．盈余公积转增资本（或股本）											-
3．盈余公积弥补亏损											-
4．其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．本期提取											-
2．本期使用											-
（六）其他											-
四、本期期末余额	30,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	2,253,229.72	19,920,885.36	52,174,115.08

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

北京镭航世纪科技有限公司

2013-2015年9月财务报表附注

(金额单位: 人民币元)

一、公司基本情况

(一) 历史沿革

北京镭航世纪科技有限公司(以下简称“公司”或“本公司”或“镭航科技”)系由高一文、樊真共同出资组建的有限公司,其中高一文货币出资 10 万元、非专利技术出资 20 万元;樊真货币出资 20 万元,于 2002 年 05 月 16 日经北京市工商行政管理局海淀分局批准设立,注册资本(实收资本)50 万元,由北京民青会计师事务所有限责任公司出具了(2002)京民会验字 K 第 108 号验资报告验证。

2010 年 11 月 03 日,镭航科技通过股东会决议和修改后的章程规定,申请增加注册资本(实收资本)350 万元,总注册资本(实收资本)增加到 400 万元,其中高一文货币出资 190 万元、知识产权—非专利技术出资 20 万元;樊真货币出资 190 万元,于 2011 年 11 月 8 日由北京永恩力合会计师事务所有限公司出具了永恩验字(2010)第 10A251321 号验资报告验证。

2011 年 11 月 25 日,镭航科技通过股东会决议和修改后的章程规定,申请增加注册资本(实收资本)600 万元,总注册资本(实收资本)增加到 1000 万元,其中高一文货币出资 490 万元、知识产权—非专利技术出资 20 万元;樊真货币出资 490 万元。根据北京市人民政府 2011 年 6 月 21 日颁布并实施的《中关村国家自主创新示范区企业登记办法》(北京市人民政府令第 234 号),在示范区内设立内资企业或者内资企业增加注册资本,投资人以货币出资的,可以以商业银行出具的《交存入资资金凭证》作为验资证明。

2012 年 11 月 14 日,镭航科技通过股东会决议和修改后的章程规定,申请增加注册资本(实收资本)2000 万元,新增注册资本(实收资本)全部为知识产权—非专利技术,分别为“CPCI 低功耗信号处理系统”、“高速信号采集处理技术”和“基于高速磁盘阵列数据记录系统”,用于出资的知识产权—非专利技术已按照有关规定办妥了财产转移手续,并于 2012 年 05 月 15 日由北京万亚资产评估有限公司出具了“万亚评报字(2012)第 A248 号”、“万亚评报字(2012)第 A249 号”、“万亚评报字(2012)第 A250 号”评估报告,评估价值分别为 748 万元、620 万元、632 万元。总注册资本(实收资本)增加到 3000 万元,其中高一文货币出资 490 万元、知识产权—非专利技术出资 1020 万元;樊真货币出资 490 万元、知识产权—非专利技术出资 1000 万元。根据北京市人民政府 2011 年 6 月 21 日颁布并实施的《中关村国家自主创新示范区企业登记办法》(北京市人民政府令第 234 号),在示范区内设立内资企业或者内资企业增加注册资本,投资人以非货币财产出资的,可以以依法设立的评估机构出具的评估报告作为验资证明。

(二) 经营范围、注册地

公司经营范围:技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务;计算机技术培训;计算机系统服务;生产、加工计算机软硬件。(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。)

企业法人营业执照注册号: 91110108739390588F

公司注册地: 北京市海淀区中关村南大街 12 号 502 室

公司注册资本: 3,000.00 万元,公司法定代表人: 高一文

(三) 公司业务性质和主要经营活动

公司主要业务情况：公司主要从事实时、嵌入式电子产品的研发、生产与销售。

(四) 财务报表批准报出

本财务报表已经公司全体股东于 2016 年 1 月 8 日批准报出。

二、财务报表编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础，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》、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（以下简称“企业会计准则”）以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制财务报表。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。本报告期间为 2013 年 1 月 1 日至 2015 年 9 月 30 日。

(三) 营业周期

本公司以 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。

(四) 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

(五) 同一控制下和非同一控制下吸收合并的会计处理方法

1、同一控制下吸收合并

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照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。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下吸收合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）吸收合并日被合并方的账面价值，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（2）通过多次交易分步实现的同一控制下吸收合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

2、非同一控制下的吸收合并

参与合并的各方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。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

购买方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；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。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，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；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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，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买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- （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）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（六）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次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。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其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：

- 1、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；
- 2、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；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、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。

（七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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外，均计入当期损益。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，不改变其记账本位币金额。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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（九）应收款项坏账准备

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，则将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。可收回金额是通过对其未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。

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	期末对于单项金额重大的应收款项（包括应收账款、其他应收款）单独进行减值测试。如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。 单项金额重大是指：余额大于等于 100.00 万元
单项金额重大并单项计提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，确认减值损失，计提坏账准备。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

对于单项金额非重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

确定组合的依据	
组合 1	应收外部款项
组合 2	应收子公司、押金、保证金及内部职工代垫款
按组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、其他方法）	
组合 1	账龄分析法
组合 2	单独分析可回收性确定坏账金额

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
0-6 个月（含 6 个月）	--	--
7-12 个月（含 12 个月）	5.00	5.00
1—2 年（含 2 年）	15.00	15.00
2—3 年（含 3 年）	25.00	25.00
3—4 年（含 4 年）	50.00	50.00
4 年以上	100.00	100.00

3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	账龄时间较长且存在客观证据表明发生了减值
坏账准备的计提方法	根据预计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

（十）存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、在产品等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按先进先出法计价。

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

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与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，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法

(2) 包装物采用一次转销法

(十一) 划分为持有待售资产的确认标准

同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产，下同）确认为持有待售：该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；该项转让将在一年内完成。

(十二) 长期股权投资**1、长期股权投资的分类及其判断依据****(1) 长期股权投资的分类**

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

(2) 长期股权投资类别的判断依据**① 确定对被投资单位控制的依据：**

控制是指投资方拥有被投资方的权力，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其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A、在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B、参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C、与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D、向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活

动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E、向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（六）。

2、长期股权投资初始成本的确定

以支付现金方式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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，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；本公司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；本公司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所有者权益。

本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，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公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司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，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，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，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十三）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、运输设备、办公设备及其他。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	40 年	5	2.38

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	5 年	5	19.00
办公设备及其他	3-5 年	5	19.00-31.67

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，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，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能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。

（十四）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十五）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十六）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无

形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、摊销年限按以下原则确定：

(1) 合同规定受益年限但法律没有规定有效年限的，摊销年限按不超过合同规定的受益年限；

(2) 合同没有规定受益年限但法律规定有效年限的，摊销年限按不超过法律规定有效年限；

(3) 合同规定了受益年限，法律也规定了有效年限的，摊销年限不超过受益年限和有效年限两者之中较短者；

(4) 合同没有规定受益年限，法律也没有规定有效年限的，摊销年限不超过 10 年。

使用寿命不确定的无形资产不摊销，期末进行减值测试。

3、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

4、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十七) 长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

(十八) 职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

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：

- (1) 企业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；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（十九）预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

（二十）股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，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，相应增加资本公积。

（2）以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付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，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、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，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。

4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应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。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应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。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非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，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，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，将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十一）收入

1、销售商品收入的确认

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

2、提供劳务收入的确认

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3、让渡资产使用权收入的确认

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

（1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

（2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（二十二）政府补助

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。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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属于与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

（2）用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及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，可以按应收金额予以确认和计量。

（二十三）递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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时，才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或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。

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。

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、清偿负债同时进行时，本公司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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十四）租赁

1、经营租赁会计处理

（1）租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，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，其差额作为未确认的融资费用。

采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十五) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人(包括但不限于)也属于本公司的关联方：

- 11、持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；

12、直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；

- 13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形

之一的企业；

14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；

15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

（二十六）重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更的说明

（1）、会计政策变更原因

2014 年 1 月 26 日至 2014 年 3 月 14 日，财政部陆续修订和颁布了《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》、《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》、《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》、《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》、《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》、《企业会计准则第 40 号——合营安排》、《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》共七项会计准则，并要求自 2014 年 7 月 1 日在所有执行企业会计准则的企业范围内施行。2014 年 6 月 20 日，财政部对《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》进行了修订，要求执行企业会计准则的企业应当在 2014 年年度及以后期间的财务报告中按照本准则对金融工具进行列报。2014 年 7 月 23 日，财政部发布《财政部关于修改〈企业会计准则——基本准则〉的决定》，自公布之日起施行。

根据财政部 2014 年新修订或颁布的相关会计准则的规定，公司于上述新修订或颁布的相关会计准则的施行日开始执行相关会计准则。

（2）、具体情况及对公司的影响

①变更日期

以财政部 2014 年新修订或颁布的企业会计准则规定的施行日开始执行。

②变更前采用的会计政策

财政部于 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则——基本准则》和 38 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释公告以及其他相关规定。

③变更后采用的新会计政策

本次变更后采用的新会计政策为财政部于 2014 年陆续修订和颁布的企业会计准则第 2 号、第 9 号、第 30 号、第 33 号、第 37 号、第 39 号、第 40 号、第 41 号等八项准则及 2014 年 7 月 23 日修订的《企业会计准则——基本准则》，其余未变更准则仍采用财政部于 2006 年 2 月 15 日颁布的相关准则及有关规定。

④对公司的影响：上述会计政策变更对公司本报告期财务报表均无影响。

2、会计估计变更的说明

本期本公司会计估计无变更。

四、税项

（一）主要税种及税率

本公司报告期适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率		
		2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17%	17%	17%
营业税	应纳税营业额	5%	5%	5%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税、营业税	7%	7%	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%	25%	15%

（二）税收优惠及批文

根据《中华人民共和国企业所得税法》（2007 年 3 月 16 日第十届全国人民代表大会第五次会议通过）第二十八条第二款规定，对于国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。根据北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局 2011 年 11 月 21 日核发的编号为 GR201111000254 的《高新技术企业证书》，本企业被认定为高新技术企业，有效期三年（2011 年 1 月 1 日到 2013 年 12 月 31 日），有效期内按 15% 的高新技术企业优惠税率计缴企业所得税。

根据北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局 2015 年 11 月 24 日公布的《关于公示北京市 2015 年度第二批拟认定高新技术企业名单的通知》，本企业被认定为高新技术企业，按 15% 的高新技术企业优惠税率计缴企业所得税。

五、企业合并及合并财务报表

（一）子公司情况

1、通过设立或投资等方式取得的子公司

子公司全称	公司简称	业务性质	注册资本（万元）	经营范围
无锡镭航电子科技有限公司	无锡镭航	技术服务、技术开发	100.00	计算机软硬件、传感器、电子产品的研发及销售；软件技术开发、技术服务、技术转让、技术咨询；计算机技术培训；

（续表一）

子公司简称	期末实际出资额（万元）	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例（%）	表决权比例（%）
无锡镭航	10.00		99.00	99.00

说明：无锡镭航电子科技有限公司成立于 2015 年 4 月 15 日，认缴注册资本为 100 万元于 2015 年 12 月 31 日之前缴足，其中股东高一文认缴 1 万元，北京镭航世纪科技有限公司认缴 99 万元，截至 2015 年 9 月 30 日北京镭航世纪科技有限公司已实缴注册资本 10 万元，股东高一文未实际出资。

（续表二）

子公司简称	是否合并报表	未合并原因	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	组织机构代码
无锡镭航	是	-	526.89	-	33125046-9

2、同一控制下企业合并取得的子公司

无

3、非同一控制下的企业合并取得的子公司

无

(二) 纳入合并范围的孙公司(不含具有控制权的结构化主体,或通过受托经营或承租等方式形成的控制权的经营实体)

1、通过设立或投资等方式取得的孙公司

无

2、同一控制下企业合并取得的孙公司

无

3、非同一控制下的企业合并取得的孙公司

无

(三) 合并范围发生变更的说明

与 2014 年度相比合并范围新增一家子公司。

(四) 本期发生的同一控制下企业合并

无

(五) 本期发生的反向购买

无

(六) 本期发生的吸收合并

无

六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元。)

(一) 货币资金

项目	2015 年 9 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
库存现金	95,994.52	107,247.02	81,673.53
银行存款	930,054.60	2,701,516.84	770,611.72
其他货币资金			
合计	1,026,049.12	2,808,763.86	852,285.25
其中: 存放在境外的款项总额			

(二) 应收票据

1、应收票据分类

种类	2015 年 9 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
银行承兑票据	4,630,000.00		
商业承兑票据			
合计	4,630,000.00		

2、期末无已质押的应收票据

3、期末公司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、期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

(三) 应收账款

1、应收账款分类及披露

类别	2015 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	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	55,498,673.00	100.00	2,270,379.95	4.09	53,228,293.05
组合 1: 按账龄计提坏账准备的应收账款	55,498,673.00	100.00	2,270,379.95	4.09	53,228,293.05
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	55,498,673.00	100.00	2,270,379.95	4.09	53,228,293.05

续表 1

类别	2014 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	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	37,101,618.00	100.00	952,987.50	2.57	36,148,630.50
组合 1: 按账龄计提坏账准备的应收账款	37,101,618.00	100.00	952,987.50	2.57	36,148,630.50
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	37,101,618.00	100.00	952,987.50	2.57	36,148,630.50

续表 2

类别	2013 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	

类别	2013 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	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	30,793,483.00	100.00	784,161.95	2.55	30,009,321.05
组合 1: 按账龄计提坏账准备的应收账款	30,793,483.00	100.00	784,161.95	2.55	30,009,321.05
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	30,793,483.00	100.00	784,161.95	2.55	30,009,321.05

期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	2015 年 9 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月	41,288,540.00		
7-12 个月			5.00
1—2 年	13,682,533.00	2,052,379.95	15.00
2—3 年	323,000.00	80,750.00	25.00
3—4 年	134,700.00	67,350.00	50.00
4 年以上	69,900.00	69,900.00	100.00
合计	55,498,673.00	2,270,379.95	4.09

续表 1

项目	2014 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月	21,845,908.00		
7-12 个月	14,092,100.00	704,605.00	5.00
1—2 年	949,450.00	142,417.50	15.00
2—3 年	144,260.00	36,065.00	25.00
3—4 年			50.00
4 年以上	69,900.00	69,900.00	100.00
合计	37,101,618.00	952,987.50	2.57

续表 2

项目	2013 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月	23,256,870.00		
7-12 个月	4,488,400.00	224,420.00	5.00
1-2 年	2,926,613.00	438,991.95	15.00
2-3 年			25.00
3-4 年	1,700.00	850.00	50.00
4 年以上	119,900.00	119,900.00	100.00
合计	30,793,483.00	784,161.95	2.55

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 1,317,392.45 元，本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

3、本报告期无实际核销的应收账款情况

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2015 年 9 月 30 日按欠款方归集的余额前五名应收账款汇总金额 42,410,030.00 元，占应收账款余额合计数的比例 76.42%，相应计提的坏账准备余额汇总金额 1,535,650.00 元。

2014 年 12 月 31 日按欠款方归集的余额前五名应收账款汇总金额 30,803,603.00 元，占应收账款余额合计数的比例 81.23%，相应计提的坏账准备余额汇总金额 761,742.50 元。

2013 年 12 月 31 日按欠款方归集的余额前五名应收账款汇总金额 26,271,190.00 元，占应收账款余额合计数的比例 85.31%，相应计提的坏账准备余额汇总金额 590,002.50 元。

5、无因金融资产转移而终止确认的应收款项

6、无转移应收账款且继续涉入的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额

(四) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	2015 年 9 月 30 日		2014 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)
1 年以内	410,164.42	98.69	229,308.69	96.10
1-2 年	1,140.00	0.27	9,150.00	3.83
2-3 年	4,150.00	1.00	160.00	0.07
3 年以上	160.00	0.04		
合计	415,614.42	100.00	238,618.69	100.00

续表 1

账龄	2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)
1 年以内	229,308.69	96.10	167,584.38	99.90
1-2 年	9,150.00	3.83	160.00	0.10
2-3 年	160.00	0.07		
3 年以上				
合计	238,618.69	100.00	167,744.38	100.00

2、账龄超过 1 年的重要预付款项

无

3、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

(1) 2015 年 9 月 30 日预付款项余额的前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	余额	占预付款项余额合计数的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
北京比塔技术服务有限公司	供应商	180,000.00	43.31	1 年以内	合同正在执行中
北京杰赛华科技有限公司	供应商	143,020.00	34.41	1 年以内	合同正在执行中
北京中富信成电子科技有限公司	供应商	34,170.00	8.22	1 年以内	合同正在执行中
贵州航天电器股份有限公司	供应商	29,551.00	7.11	1 年以内	合同正在执行中
北京众鑫汇士商贸中心	供应商	13,850.00	3.33	1 年以内	合同正在执行中
合计	--	400,591.00	96.38	--	--

(2) 2014 年 12 月 31 日预付款项余额的前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	余额	占预付款项余额合计数的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
北京京东世纪科技有限公司	供应商	68,361.00	28.65	1 年以内	合同正在执行中
中航光电科技股份有限公司	供应商	51,201.00	21.46	1 年以内	合同正在执行中
北京博然永拓商贸有限公司	供应商	37,090.00	15.54	1 年以内	合同正在执行中
北京航威测通科技发展有限公司	供应商	25,600.00	10.73	1 年以内	合同正在执行中
北京互利同创电子科技有限公司	供应商	17,212.00	7.21	1 年以内	合同正在执行中
合计	--	199,464.00	83.59	--	--

(3) 2013 年 12 月 31 日预付款项余额的前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	余额	占预付款项余额合计数的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
北京海博远航科技有限公司	供应商	50,000.00	29.81	1 年以内	合同正在执行中
贵州航天电器股份有限公司	供应商	48,175.00	28.72	1 年以内	合同正在执行中

单位名称	与本公司 关系	余额	占预付款项 余额合计数的 比例（%）	预付款时 间	未结算原因
中航光电科技股份有限公司	供应商	29,421.00	17.54	1 年以内	合同正在执行中
北京京东世纪科技有限公司	供应商	24,270.40	14.47	1 年以内	合同正在执行中
深圳市汉普电子技术开发有限公司	供应商	5,000.00	2.98	1 年以内	合同正在执行中
合计	--	156,866.40	93.52	--	--

（五）其他应收款

1、 其他应收款分类及披露

类别	2015 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,924,707.20	100	3,386,840.00	96.17	537,867.20
组合 1：按账龄计提坏账准备的其他应收款	3,521,840.00	89.74%	3,386,840.00	96.17	135,000.00
组合 2：应收职工的备用金、投标保证金、租房押金	402,867.20	10.26%			402,867.20
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	3,924,707.20	100	3,386,840.00	96.17	537,867.20

续表 1

类别	2014 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,930,677.10	100.00	3,372,090.00	97.83	558,587.10
组合 1：按账龄计提坏账准备的其他应收款	3,446,840.00	87.69	3,372,090.00	97.83	74,750.00

类别	2014 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
组合 2: 应收职工的备用金、投标保证金、租房押金	483,837.10	12.31			483,837.10
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	3,930,677.10	100.00	3,372,090.00	97.83	558,587.10

续表 2

类别	2013 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,911,761.62	100.00	2,126,059.26	62.26	1,785,702.36
组合 1: 按账龄计提坏账准备的其他应收款	3,414,778.52	87.30	2,126,059.26	62.26	1,288,719.26
组合 2: 应收职工的备用金、投标保证金、租房押金	496,983.10	12.70			496,983.10
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	3,911,761.62	100.00	2,126,059.26	62.26	1,785,702.36

期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

项目	2015 年 9 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月	75,000.00		
7-12 个月			5.00
1-2 年	50,000.00	7,500.00	15.00
2-3 年			25.00
3-4 年	35,000.00	17,500.00	50.00

项目	2015 年 9 月 30 日		
4 年以上	3,361,840.00	3,361,840.00	100.00
合计	3,521,840.00	3,386,840.00	96.17

续表 1

项目	2014 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月	20,000.00		
7-12 个月	30,000.00	1,500.00	5.00
1-2 年			15.00
2-3 年	35,000.00	8,750.00	25.00
3-4 年			50.00
4 年以上	3,361,840.00	3,361,840.00	100.00
合计	3,446,840.00	3,372,090.00	97.83

续表 2

项目	2013 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月			
7-12 个月			5.00
1-2 年	35,000.00	5,250.00	15.00
2-3 年			25.00
3-4 年	2,517,938.52	1,258,969.26	50.00
4 年以上	861,840.00	861,840.00	100.00
合计	3,414,778.52	2,126,059.26	62.26

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 14,750.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

3、 本报告期无实际核销的其他应收款情况

4、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2015 年 9 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
资金往来	3,521,840.00	3,446,840.00	3,414,778.52
押金、保证金	248,583.00	233,183.00	251,333.00
员工往来款	153,274.10	250,654.10	245,650.10
投资款	1,010.10		

款项性质	2015 年 9 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
合计	3,924,707.20	3,930,677.10	3,911,761.62

5、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

(1) 2015 年 9 月 30 日其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	款项的性质	余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
哈尔滨红事会餐饮有限公司	资金往来	2,500,000.00	5 年以上	63.70	2,500,000.00
金孟江	资金往来	500,000.00	5 年以上	12.74	500,000.00
北京星月网讯科技有限公司	资金往来	242,440.00	5 年以上	6.18	242,440.00
中国农业科学院后勤服务中心	押金	231,043.00	2-3 年、5 年以上	5.89	
李志明	员工借款	110,000.00	3-4 年	2.80	
合计	——	3,583,483.00	--	91.31	——

(2) 2014 年 12 月 31 日其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	款项的性质	余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
哈尔滨红事会餐饮有限公司	资金往来	2,500,000.00	4-5 年	63.60	2,500,000.00
金孟江	资金往来	500,000.00	5 年以上	12.72	500,000.00
北京星月网讯科技有限公司	资金往来	242,440.00	5 年以上	6.17	242,440.00
中国农业科学院后勤服务中心	押金	231,043.00	1-2 年、5 年以上	5.88	
李志明	员工借款	210,000.00	2-3 年	5.34	
合计	——	3,683,483.00	——	93.71	——

(3) 2013 年 12 月 31 日其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	款项的性质	余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
哈尔滨红事会餐饮有限公司	资金往来	2,500,000.00	3-4 年	63.91	2,500,000.00
金孟江	资金往来	500,000.00	5 年以上	12.78	500,000.00
北京星月网讯科技有限公司	资金往来	242,440.00	5 年以上	6.20	242,440.00
中国农业科学院后勤服务中心	押金	231,043.00	0-6 个月、7-12 个月、5 年以上	5.91	
李志明	员工借款	210,000.00	1-2 年	5.37	
合计	——	3,683,483.00	——	94.16	——

6、无涉及政府补助的应收款项

7、无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

8、无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

(六) 存货

1、存货分类

项目	2015 年 9 月 30 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,832,891.91		8,832,891.91
在产品	5,764,496.05		5,764,496.05
库存商品	5,068,378.02		5,068,378.02
合计	19,665,765.98		19,665,765.98

续表 1

项目	2014 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,894,805.95		7,894,805.95
在产品	6,289,675.26		6,289,675.26
库存商品	8,396,906.47		8,396,906.47
合计	22,581,387.68		22,581,387.68

续表 2

项目	2013 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,598,290.61		5,598,290.61
在产品	6,259,788.16		6,259,788.16
库存商品	1,884,959.63		1,884,959.63
合计	13,743,038.40		13,743,038.40

2、存货跌价准备

本公司期末存货项目的可变现净值不低于其账面成本，故未计提存货跌价准备

3、存货期末余额无借款费用资本化的金额

(七) 固定资产

1、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	办公设备及其它	运输工具	合计
一、账面原值：				
1.2014 年 12 月 31 日余额		3,706,470.34	958,290.00	4,664,760.34
2.本期增加金额		2,593,160.62		2,593,160.62

项目	房屋及建筑物	办公设备及其它	运输工具	合计
(1) 购置		2,593,160.62		2,593,160.62
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.2015 年 9 月 30 日余额		6,299,630.96	958,290.00	7,257,920.96
二、累计折旧				
1.2014 年 12 月 31 日余额		1,061,815.39	505,041.91	1,566,857.30
2.本期增加金额		957,758.14	104,879.97	1,062,638.11
(1) 计提		957,758.14	104,879.97	1,062,638.11
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.2015 年 9 月 30 日余额		2,019,573.53	609,921.88	2,629,495.41
三、减值准备				
1.2014 年 12 月 31 日余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.2015 年 9 月 30 日余额				
四、账面价值				
1.2015 年 9 月 30 日账面价值		4,280,057.43	348,368.12	4,628,425.55
2.2014 年 12 月 31 日账面价值		2,644,654.95	453,248.09	3,097,903.04

续表 1

项目	房屋及建筑物	办公设备及其它	运输工具	合计
一、账面原值:				
1.2013 年 12 月 31 日余额		803,931.87	958,290.00	1,762,221.87
2.本期增加金额		2,902,538.47		2,902,538.47
(1) 购置		2,902,538.47		2,902,538.47
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额				

项目	房屋及建筑物	办公设备及其它	运输工具	合计
(1) 处置或报废				
4.2014 年 12 月 31 日余额		3,706,470.34	958,290.00	4,664,760.34
二、累计折旧				
1.2013 年 12 月 31 日余额		419,229.39	350,588.19	769,817.58
2.本期增加金额		642,586.00	154,453.72	797,039.72
(1) 计提		642,586.00	154,453.72	797,039.72
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.2014 年 12 月 31 日余额		1,061,815.39	505,041.91	1,566,857.30
三、减值准备				
1.2013 年 12 月 31 日余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.2014 年 12 月 31 日余额				
四、账面价值				
1.2014 年 12 月 31 日账面价值		2,644,654.95	453,248.09	3,097,903.04
2.2013 年 12 月 31 日账面价值		384,702.48	607,701.81	992,404.29

2、无暂时闲置的固定资产情况

3、无通过融资租赁租入的固定资产情况

4、无通过经营租赁租出的固定资产情况

5、无未办妥产权证书的固定资产情况

6、无暂时闲置的固定资产情况

7、无通过融资租赁租入的固定资产情况

8、无通过经营租赁租出的固定资产情况

9、无未办妥产权证书的固定资产情况暂时闲置的固定资产情况

10、无通过融资租赁租入的固定资产情况

11、无通过经营租赁租出的固定资产情况

12、无未办妥产权证书的固定资产情况无形资产

(八) 无形资产情况

项目	土地使用权	非专利技术	合计
一、账面原值			
1.2014 年 12 月 31 日余额		20,200,000.00	20,200,000.00
2.本期增加金额			
(1)购置			
(2)内部研发			
(3)企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.2015 年 9 月 30 日余额		20,200,000.00	20,200,000.00
二、累计摊销			
1.2014 年 12 月 31 日余额		4,866,666.66	4,866,666.66
2.本期增加金额		1,500,000.00	1,500,000.00
(1)计提		1,500,000.00	1,500,000.00
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.2015 年 9 月 30 日余额		6,366,666.66	6,366,666.66
三、减值准备			
1.2014 年 12 月 31 日余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.2015 年 9 月 30 日余额			
四、账面价值			
1.2015 年 9 月 30 日账面价值		13,833,333.34	13,833,333.34
2.2014 年 12 月 31 日账面价值		15,333,333.34	15,333,333.34

续表 1

项目	土地使用权	非专利技术	合计
一、账面原值			
1.2013 年 12 月 31 日余额		20,200,000.00	20,200,000.00
2.本期增加金额			
(1)购置			

项目	土地使用权	非专利技术	合计
(2)内部研发			
(3)企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.2014 年 12 月 31 日余额		20,200,000.00	20,200,000.00
二、累计摊销			
1.2013 年 12 月 31 日余额		2,866,666.66	2,866,666.66
2.本期增加金额		2,000,000.00	2,000,000.00
(1)计提		2,000,000.00	2,000,000.00
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.2014 年 12 月 31 日余额		4,866,666.66	4,866,666.66
三、减值准备			
1.2013 年 12 月 31 日余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.2014 年 12 月 31 日余额			
四、账面价值			
1.2014 年 9 月 30 日账面价值		15,333,333.34	15,333,333.34
2.2013 年 12 月 31 日账面价值		17,333,333.34	17,333,333.34

(九) 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

项目	2015 年 9 月 30 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	5,657,219.95	990,068.63
合计	5,657,219.95	990,068.63

续表 1

项目	2014 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,325,077.50	790,247.26

项目	2014 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
合计	4,325,077.50	790,247.26

续表 2

项目	2013 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,910,221.21	436,533.18
合计	2,910,221.21	436,533.18

(十) 应付账款

1、应付账款列示

项目	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
货款	4,807,495.58	3,725,939.31	2,268,606.79
合计	4,807,495.58	3,725,939.31	2,268,606.79

2、账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	2015 年 9 月 30 日	未偿还或结转的原因
中国电波传播研究所青岛分所	1,830,000.00	未结算完毕
电信科学技术仪表研究所	177,885.00	未结算完毕
河北晶禾电子技术有限公司	100,500.00	未结算完毕
合计	2,108,385.00	——

续表 1

项目	2014 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
电信科学技术仪表研究所	645,000.00	未结算完毕
河北晶禾电子技术有限公司	93,000.00	未结算完毕
北京天信凌达科技发展有限公司	61,950.00	未结算完毕
合计	799,950.00	——

(十一) 预收款项

1、预收账款项列示

项目	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
货款	5,085,570.00	5,887,920.00	8,331,380.00
合计	5,085,570.00	5,887,920.00	8,331,380.00

2、账龄超过 1 年的重要预收款项

无

(十二) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 9 月 30 日
一、短期薪酬	588,295.24	6,085,954.50	5,992,670.55	681,579.19
二、离职后福利-设定提存计划	33,348.00	328,346.70	321,054.15	40,640.55
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	621,643.24	6,414,301.20	6,313,724.70	722,219.74

续表 1

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	860,562.43	6,884,770.65	7,157,037.84	588,295.24
二、离职后福利-设定提存计划	28,618.00	387,120.66	382,390.66	33,348.00
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	889,180.43	7,271,891.31	7,539,428.50	621,643.24

2、短期薪酬列示

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 9 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	566,307.96	5,688,940.31	5,598,042.68	657,205.59
二、职工福利费				
三、社会保险费	21,987.28	204,964.82	202,578.50	24,373.60
其中：医疗保险费	18,954.40	176,693.80	174,636.20	21,012.00
工伤保险费	1,516.44	14,135.51	13,971.15	1,680.80
生育保险费	1,516.44	14,135.51	13,971.15	1,680.80
四、住房公积金		192,049.37	192,049.37	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	588,295.24	6,085,954.50	5,992,670.55	681,579.19

续表 1

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	843,035.67	6,416,919.33	6,693,647.04	566,307.96

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
二、职工福利费				
三、社会保险费	17,526.76	240,103.04	235,642.52	21,987.28
其中：医疗保险费	15,118.48	209,612.84	205,776.92	18,954.40
工伤保险费	1,204.14	15,245.10	14,932.80	1,516.44
生育保险费	1,204.14	15,245.10	14,932.80	1,516.44
四、住房公积金		227,748.28	227,748.28	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	860,562.43	6,884,770.65	7,157,037.84	588,295.24

3、设定提存计划列示

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 9 月 30 日
1、基本养老保险	31,760.00	313,334.05	306,290.05	38,804.00
2、失业保险费	1,588.00	15,012.65	14,764.10	1,836.55
3、企业年金缴费				
合计	33,348.00	328,346.70	321,054.15	40,640.55

续表 1

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
1、基本养老保险	27,260.00	369,872.24	365,372.24	31,760.00
2、失业保险费	1,358.00	17,248.42	17,018.42	1,588.00
3、企业年金缴费				
合计	28,618.00	387,120.66	382,390.66	33,348.00

(十三) 应交税费

项目	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
增值税	3,597,633.40	1,630,375.06	913,993.01
营业税		3,256.05	
企业所得税	5,973,034.11	3,986,490.51	723,972.40
个人所得税	52,067.67	41,091.14	24,163.01
城市维护建设税		25,300.70	
教育费附加		10,843.16	
地方教育费附加		7,228.77	

项目	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
合计	9,622,735.18	5,704,585.39	1,662,128.42

(十四) 其他应付款**1、按款项性质列示其他应付款**

项目	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
资金往来款	3,782,431.00	3,275,531.00	979,331.00
咨询服务费	100,000.00	150,000.00	
合计	3,882,431.00	3,425,531.00	979,331.00

2、重要的账龄超过 1 年的其他应付款

项目	2015 年 9 月 30 日	未偿还或结转的原因
高一文	900,000.00	未及时支付
北京金鹏世通科技有限公司	340,000.00	未及时支付
合计	1,240,000.00	

续表 1

项目	2014 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
高一文	900,000.00	未及时支付
合计	900,000.00	

续表 2

项目	2013 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
高一文	900,000.00	未及时支付
合计	900,000.00	

(十五) 实收资本**1、实收资本增减变动情况**

股东名称	2014 年 12 月 31 日	本次增减变动 (+、-)					2015 年 9 月 30 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
高一文	15,100,000.00						15,100,000.00
樊真	14,900,000.00						14,900,000.00
合计	30,000,000.00						30,000,000.00

续表 1

股东名称	2013 年 12 月 31 日	本次增减变动 (+、-)					2014 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	

股东名称	2013 年 12 月 31 日	本次增减变动 (+、-)					2014 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
高一文	15,100,000.00						15,100,000.00
樊真	14,900,000.00						14,900,000.00
合计	30,000,000.00						30,000,000.00

(十六) 盈余公积**1、盈余公积明细**

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 9 月 30 日
法定盈余公积	3,284,150.05	1,237,112.46		4,521,262.51
合计	3,284,150.05	1,237,112.46		4,521,262.51

续表 1

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
法定盈余公积	2,253,229.72	1,030,920.33		3,284,150.05
合计	2,253,229.72	1,030,920.33		3,284,150.05

(十七) 未分配利润

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
调整前上期末未分配利润	29,199,168.29	19,920,885.36	15,931,158.14
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)			
调整后期初未分配利润	29,199,168.29	19,920,885.36	15,931,158.14
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	12,371,124.63	10,309,203.26	4,433,030.24
减: 提取法定盈余公积	1,237,112.46	1,030,920.33	443,303.02
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	40,333,180.46	29,199,168.29	19,920,885.36

(十八) 营业收入和营业成本**1、营业收入和营业成本**

项目	2015 年 1-9 月		2014 年度		2013 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	71,125,194.34	48,398,887.89	57,674,363.81	33,649,861.84	30,018,277.37	15,856,429.98
其他业务						

项目	2015 年 1-9 月		2014 年度		2013 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
合计	71,125,194.34	48,398,887.89	57,674,363.81	33,649,861.84	30,018,277.37	15,856,429.98

(十九) 营业税金及附加

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
营业税		3,256.05	
城市维护建设税	62,495.47	90,392.38	36,965.74
教育费附加	26,783.77	38,739.59	15,842.46
地方教育费附加	17,855.85	25,826.39	10,561.65
合计	107,135.09	158,214.41	63,369.85

(二十) 销售费用

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
职工薪酬	436,023.76	409,746.45	391,605.48
办公差旅招待费	612,154.23	319,024.40	127,859.94
其他	50,000.00	8,586.45	68,688.80
合计	1,098,177.99	737,357.30	588,154.22

(二十一) 管理费用

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
职工薪酬	988,607.46	1,204,722.21	1,608,165.90
办公会议差旅及招待费	665,244.35	1,055,178.14	1,327,885.86
折旧租赁及修理运输费	2,674,434.47	3,564,643.12	2,818,066.16
研发费用	1,248,881.62	2,351,266.98	1,131,787.49
四小税金	30,206.98	20,179.00	35,808.00
其他	256,197.56	313,178.84	281,692.28
合计	5,863,572.44	8,509,168.29	7,203,405.69

(二十二) 财务费用

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
利息支出			
减：利息收入	4,210.64	6,592.96	27,127.42
手续费	2,350.04	2,634.00	1,915.05
合计	-1,860.60	-3,958.96	-25,212.37

(二十三) 资产减值损失

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
坏账损失	1,332,142.45	1,414,856.29	1,381,173.83
合计	1,332,142.45	1,414,856.29	1,381,173.83

(二十四) 投资收益

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		65,120.94	
合计		65,120.94	

(二十五) 所得税费用**1、所得税费用表**

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
当期所得税费用	2,156,319.03	3,318,496.40	725,102.00
递延所得税费用	-199,821.37	-353,714.08	-207,176.07
合计	1,956,497.66	2,964,782.32	517,925.93

(二十六) 现金流量表补充资料**1、现金流量表补充资料表**

补充资料	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	12,370,641.42	10,309,203.26	4,433,030.24
加: 资产减值准备	1,332,142.45	1,414,856.29	1,381,173.83
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,062,638.11	797,039.72	248,865.57
无形资产摊销	1,500,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00
长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“—”号填列)			
固定资产报废损失 (收益以“—”号填列)			
公允价值变动损失 (收益以“—”号填列)			
财务费用 (收益以“—”号填列)			
投资损失 (收益以“—”号填列)		-65,120.94	
递延所得税资产减少 (增加以“—”号填列)	-199,821.37	-353,714.08	-207,176.07
递延所得税负债增加 (减少以“—”号填列)			
存货的减少 (增加以“—”号填列)	2,915,621.70	-8,838,349.28	-3,124,803.01
经营性应收项目的减少 (增加以“—”号填列)	-23,197,070.73	-3,805,011.13	-17,779,732.28

补充资料	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
列)			
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	5,026,294.30	3,334,992.30	9,755,833.07
其他			
经营活动产生的现金流量净额	810,445.88	4,793,896.14	-3,292,808.65
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3. 现金及现金等价物净变动情况:			
现金的期末余额	980,866.23	2,808,763.86	852,285.25
减: 现金的期初余额	2,808,763.86	852,285.25	4,393,657.15
加: 现金等价物的期末余额			
减: 现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	-1,827,897.63	1,956,478.61	-3,541,371.90

2、本期支付的取得子公司的现金净额

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物			
其中: 无锡镭航世纪科技有限公司	100,000.00		
减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物			
其中: 无锡镭航世纪科技有限公司			
加: 以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物			
其中: 无锡镭航世纪科技有限公司			
取得子公司支付的现金净额	100,000.00		

3、现金和现金等价物的构成

项目	2015 年 9 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
一、现金	1,026,049.12	2,808,763.86	852,285.25
其中: 库存现金	95,994.52	107,247.02	81,673.53
可随时用于支付的银行存款	930,054.60	2,701,516.84	770,611.72
可随时用于支付的其他货币资金			
可用于支付的存放中央银行款项			
存放同业款项			

项目	2015 年 9 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
拆放同业款项			
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	1,026,049.12	2,808,763.86	852,285.25
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物			

七、关联方及关联交易

（一）本公司的主要投资人情况

序号	报告期内各期末实收资本	高一文		樊真		合计持有公司股权比例
		直接持有公司股权比例	间接持有公司股权比例	直接持有公司股权比例	间接持有公司股权比例	
1	2015. 9. 30	50.33%		49.67%		100.00%
2	2014. 12. 31	50.33%		49.67%		100.00%
3	2013. 12. 31	50.33%		49.67%		100.00%

（二）本公司的子公司情况

见附注五、（一）

（三）本公司的合营和联营企业情况

无

（四）关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	2015 年 9 月 30 日		2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	樊真	18,670.10		18,670.10		18,670.10	
其他应收款	高一文	1,010.10					

2、应付项目

项目名称	关联方	2015 年 9 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
其他应付款	高一文	3,270,831.00	2,470,831.00	979,331.00

八、承诺及或有事项

无

九、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

无

(二) 利润分配情况

无

(三) 其他资产负债表日后事项说明

1、无锡镭航电子科技有限公司从 2015 年 11 月份开始正在办理注销程序。

2、股东高一文于 2015 年 12 月 10 日实缴入资人民币 500.00 万元。

十、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

无

(二) 债务重组

无

(三) 资产置换

无

(四) 年金计划

无

(五) 终止经营

无

(六) 其他对投资者决策有影响的重要事项

无

十一、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、应收账款分类及披露

类别	2015 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	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	55,498,673.00	100.00	2,270,379.95	4.09	53,228,293.05

类别	2015 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
组合 1: 按账龄计提坏账准备的应收账款	55,498,673.00	100.00	2,270,379.95	4.09	53,228,293.05
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	55,498,673.00	100.00	2,270,379.95	4.09	53,228,293.05

续表 1

类别	2014 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	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	37,101,618.00	100.00	952,987.50	2.57	36,148,630.50
组合 1: 按账龄计提坏账准备的应收账款	37,101,618.00	100.00	952,987.50	2.57	36,148,630.50
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	37,101,618.00	100.00	952,987.50	2.57	36,148,630.50

续表 2

类别	2013 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	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	30,793,483.00	100.00	784,161.95	2.55	30,009,321.05
组合 1: 按账龄计提坏账准备的应收账款	30,793,483.00	100.00	784,161.95	2.55	30,009,321.05
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	30,793,483.00	100.00	784,161.95	2.55	30,009,321.05

期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	2015 年 9 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月	41,816,780.00		
7-12 个月			5.00

项目	2015 年 9 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1—2 年	13,682,533.00	2,052,379.95	15.00
2—3 年	323,000.00	80,750.00	25.00
3—4 年	134,700.00	67,350.00	50.00
4 年以上	69,900.00	69,900.00	100.00
合计	56,026,913.00	2,270,379.95	4.09

续表 1

项目	2014 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月	21,845,908.00		
7-12 个月	14,092,100.00	704,605.00	5.00
1—2 年	949,450.00	142,417.50	15.00
2—3 年	144,260.00	36,065.00	25.00
3—4 年			50.00
4 年以上	69,900.00	69,900.00	100.00
合计	37,101,618.00	952,987.50	2.57

续表 2

项目	2013 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月	23,256,870.00		
7-12 个月	4,488,400.00	224,420.00	5.00
1—2 年	2,926,613.00	438,991.95	15.00
2—3 年			25.00
3—4 年	1,700.00	850.00	50.00
4 年以上	119,900.00	119,900.00	100.00
合计	30,793,483.00	784,161.95	2.55

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 1,317,392.45 元，本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

3、本报告期无实际核销的应收账款情况

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2015 年 9 月 30 日按欠款方归集的余额前五名应收账款汇总金额 42,410,030.00 元，占应收账款余额合计数的比例 76.42%，相应计提的坏账准备余额汇总金额 1,535,650.00 元。

2014 年 12 月 31 日按欠款方归集的余额前五名应收账款汇总金额 30,803,603.00 元，占应收账款余额合计数的比例 81.23%，相应计提的坏账准备余额汇总金额 761,742.50 元。

2013 年 12 月 31 日按欠款方归集的余额前五名应收账款汇总金额 26,271,190.00 元，占应收账款余额合计数的比例 85.31%，相应计提的坏账准备余额汇总金额 590,002.50 元。

5、无因金融资产转移而终止确认的应收款项

6、无转移应收账款且继续涉入的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额

(二) 其他应收款

1、其他应收款分类及披露

类别	2015 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,906,297.10	100.00	3,386,840.00	96.17	519,457.10
组合 1：按账龄计提坏账准备的其他应收款	3,521,840.00	90.16	3,386,840.00	96.17	135,000.00
组合 2：应收职工的备用金、投标保证金、租房押金	384,457.10	9.84			384,457.10
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	3,906,297.10	100.00	3,386,840.00	96.17	519,457.10

续表 1

类别	2014 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,930,677.10	100.00	3,372,090.00	97.83	558,587.10
组合 1：按账龄计提坏账准备的其他应收款	3,446,840.00	87.69	3,372,090.00	97.83	74,750.00

类别	2014 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
组合 2: 应收职工的备用金、投标保证金、租房押金	483,837.10	12.31			483,837.10
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	3,930,677.10	100.00	3,372,090.00	97.83	558,587.10

续表 2

类别	2013 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,911,761.62	100.00	2,126,059.26	62.26	1,785,702.36
组合 1: 按账龄计提坏账准备的其他应收款	3,414,778.52	87.30	2,126,059.26	62.26	1,288,719.26
组合 2: 应收职工的备用金、投标保证金、租房押金	496,983.10	12.70			496,983.10
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	3,911,761.62	100.00	2,126,059.26	62.26	1,785,702.36

期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

项目	2015 年 9 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月	75,000.00		
7-12 个月			5.00
1-2 年	50,000.00	7,500.00	15.00
2-3 年			25.00
3-4 年	35,000.00	17,500.00	50.00

项目	2015 年 9 月 30 日		
4 年以上	3,361,840.00	3,361,840.00	100.00
合计	3,521,840.00	3,386,840.00	96.17

续表 1

项目	2014 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月	20,000.00		
7-12 个月	30,000.00	1,500.00	5.00
1-2 年			15.00
2-3 年	35,000.00	8,750.00	25.00
3-4 年			50.00
4 年以上	3,361,840.00	3,361,840.00	100.00
合计	3,446,840.00	3,372,090.00	97.83

续表 2

项目	2013 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月			
7-12 个月			5.00
1-2 年	35,000.00	5,250.00	15.00
2-3 年			25.00
3-4 年	2,517,938.52	1,258,969.26	50.00
4 年以上	861,840.00	861,840.00	100.00
合计	3,414,778.52	2,126,059.26	62.26

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 1,246,030.74 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

3、本报告期无实际核销的其他应收款情况

4、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2015 年 9 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
资金往来	3,521,840.00	3,446,840.00	3,414,778.52
押金、保证金	231,183.00	233,183.00	251,333.00
员工往来款	153,274.10	250,654.10	245,650.10
合计	3,906,297.10	3,930,677.10	3,911,761.62

5、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

(1) 2015 年 9 月 30 日其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	款项的性质	余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
哈尔滨红事会餐饮有限公司	资金往来	2,500,000.00	5 年以上	64.00	2,500,000.00
金孟江	资金往来	500,000.00	5 年以上	12.80	500,000.00
北京星月网讯科技有限公司	资金往来	242,440.00	5 年以上	6.21	242,440.00
中国农业科学院后勤服务中心	押金	231,043.00	2-3 年、5 年以上	5.91	
李志明	员工借款	110,000.00	3-4 年	2.82	
合计	--	3,583,483.00	--	91.74	--

(2) 2014 年 12 月 31 日其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	款项的性质	余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
哈尔滨红事会餐饮有限公司	资金往来	2,500,000.00	4-5 年	63.60	2,500,000.00
金孟江	资金往来	500,000.00	5 年以上	12.72	500,000.00
北京星月网讯科技有限公司	资金往来	242,440.00	5 年以上	6.17	242,440.00
中国农业科学院后勤服务中心	押金	231,043.00	1-2 年、5 年以上	5.88	
李志明	员工借款	210,000.00	2-3 年	5.34	
合计	--	3,683,483.00	--	93.71	--

(3) 2013 年 12 月 31 日其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	款项的性质	余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
哈尔滨红事会餐饮有限公司	资金往来	2,500,000.00	3-4 年	63.91	2,500,000.00
金孟江	资金往来	500,000.00	5 年以上	12.78	500,000.00
北京星月网讯科技有限公司	资金往来	242,440.00	5 年以上	6.20	242,440.00
中国农业科学院后勤服务中心	押金	231,043.00	0-6 个月、7-12 个月、5 年以上	5.91	
李志明	员工借款	210,000.00	1-2 年	5.36	
合计	--	3,683,483.00	--	94.16	--

6、无涉及政府补助的应收款项

7、无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

8、无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

(三) 长期股权投资

项目	2015 年 9 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	100,000.00		100,000.00
对联营、合营企业投资			
合计	100,000.00		100,000.00

1、对子公司投资

被投资单位	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 9 月 30 日	本期计提减 值准备	减值准备期 末余额
无锡镭航电子科技有限公司		100,000.00		100,000.00		
合计		100,000.00		100,000.00		

(四) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	2015 年 1-9 月		2014 年度		2013 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	71,125,194.34	48,398,887.89	57,674,363.81	33,649,861.84	30,018,277.37	15,856,429.98
其他业务						
合计	71,125,194.34	48,398,887.89	57,674,363.81	33,649,861.84	30,018,277.37	15,856,429.98

(五) 投资收益

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		65,120.94	
合计		65,120.94	

北京镭航世纪科技有限公司

二〇一六年一月八日