航天科技控股集团股份有限公司

审　阅　报　告

瑞华阅字[2016] 01540001 号

目　录

一、 审阅报告 …… 1

二、 已审备考财务报表

1、 备考合并资产负债表 …… 3

2、 备考合并利润表 …… 5

3、 备考财务报表附注 …… 6

瑞华会计师事务所
RUIHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

通讯地址： 北京市东城区永定门西滨河路 8 号院 7 号楼中海地产广场西塔 5-11 层
Postal Address:5-11/F,West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7,NO.8,Yongdingmen Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing
邮政编码（Post Code）： 100077
电话（Tel）：+86(10)88095588 传真（Fax）：+86(10)88091199

审 阅 报 告

瑞华阅字[2016] 01540001 号

航天科技控股集团股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的航天科技控股集团股份有限公司（以下简称“航天科技公司”）按照备考财务报表附注三所述的编制基础和方法编制的备考财务报表，包括 2015 年 9 月 30 日、2014 年 12 月 31 日备考合并资产负债表，2015 年 1～9 月、2014 年度备考合并利润表以及备考财务报表附注。这些备考财务报表的编制是航天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这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对上述备考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上述备考财务报表没有按照企业会计准则的规定以及附注三所述的编制基础和方法编制，未能在所有重大方面公允反映航天科技公司 2015 年 9 月 30 日、2014 年 12 月 31 日的财务状况、2015 年 1～9 月、2014 年度的经营成果。

本审阅报告仅供航天科技控股集团股份有限公司向中国证券监督管理委员会申请发行股份购买资产并募集配套资金使用，不得用作任何其他用途。我们同意将本报告作为航天科技公司重大重组必备之文件，随其他申报材料一起上报。因使用不当引起的法律责任，与执行本审阅业务的注册会计师及本会计师事务所无关。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

中国·北京　　中国注册会计师：

二〇一六年四月八日

合并资产负债表

编制单位：航天科技控股集团股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	2015.9.30	2014.12.31
流动资产：			
货币资金	七、1	701,181,957.84	762,865,550.30
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	七、2	2,816,294.51	660,446.87
应收票据	七、3	136,200,125.70	140,119,291.61
应收账款	七、4	1,094,880,245.89	635,959,489.77
预付款项	七、5	245,902,523.37	149,378,649.48
应收利息			
应收股利			
其他应收款	七、6	38,478,682.00	72,080,210.75
存货	七、7	913,443,528.90	526,797,679.22
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	七、8	94,501,913.08	1,107,878.46
流动资产合计		3,227,405,271.29	2,288,969,196.46
非流动资产：			
可供出售金融资产	七、9	49,500,000.00	49,500,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产	七、10	9,944,566.90	7,328,063.92
固定资产	七、11	645,593,791.35	397,168,101.80
在建工程	七、13	156,252,617.21	125,156,781.24
工程物资			
固定资产清理	七、12	500.00	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	七、14	386,512,129.16	264,015,636.31
开发支出	七、15	40,227,515.77	42,762,602.16
商誉	七、16	870,371,213.38	720,909,739.91
长期待摊费用	七、17	5,927,735.45	6,354,798.66
递延所得税资产	七、18	121,899,713.84	104,965,215.82
其他非流动资产	七、19	7,237,761.92	1,298,564.44
非流动资产合计		**2,293,467,544.98**	**1,719,459,504.26**
资产总计		**5,520,872,816.27**	**4,008,428,700.72**

（转下页）

（承上页）

备考合并资产负债表(续)

编制单位：航天科技控股集团股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	2015.9.30	2014.12.31
流动负债：			
短期借款	七、20	203,173,996.61	10,000,000.00
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	七、21	5,202,693.56	1,951,697.15
应付票据	七、22	61,121,662.73	102,874,257.91
应付账款	七、23	783,424,603.75	321,719,141.36
预收款项	七、24	168,288,189.01	78,112,259.25
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	七、25	66,080,778.60	30,202,258.85
应交税费	七、26	31,329,368.14	30,718,803.70
应付利息	七、27	696,951.50	396,366.61
应付股利	七、28	1,397,702.24	1,462,637.95
其他应付款	七、29	873,774,472.28	866,868,295.74
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	七、30	363,870,559.15	105,693,229.60
其他流动负债			
流动负债合计		**2,558,360,977.57**	**1,549,998,948.12**
非流动负债：			
长期借款	七、31	682,062,786.15	740,006,501.47
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	七、32	38,762,222.64	
长期应付职工薪酬	七、33	119,008,098.98	61,613,786.46
专项应付款	七、34	8,143,950.00	8,841,450.00
预计负债	七、35	14,768,038.29	8,354,669.24
递延收益	七、36	34,275,448.98	34,730,648.79
递延所得税负债	七、18	125,261,893.73	66,214,429.33
其他非流动负债	七、37	39,016,040.14	
非流动负债合计		**1,061,298,478.91**	**919,761,485.29**
负债合计		**3,619,659,456.48**	**2,469,760,433.41**
股东权益：			
归属于母公司股东权益合计	七、38	1,725,049,721.27	1,394,670,037.09
少数股东权益	七、38	176,163,638.52	143,998,230.22
股东权益合计		**1,901,213,359.79**	**1,538,668,267.31**
负债和股东权益总计		**5,520,872,816.27**	**4,008,428,700.72**

载于第6页至第73页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第5页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

备考合并利润表

编制单位：航天科技控股集团股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	注释	2015年1-9月	2014年度
一、营业总收入		**2,560,108,175.27**	**2,903,335,577.84**
其中：营业收入	七、39	**2,560,108,175.27**	**2,903,335,577.84**
二、营业总成本		**2,512,039,999.23**	**2,838,157,912.90**
其中：营业成本	七、39	1,997,816,504.33	2,221,513,383.21
营业税金及附加	七、40	2,081,927.67	4,765,882.75
销售费用		109,626,590.97	120,494,854.95
管理费用		373,968,791.62	448,135,724.91
财务费用	七、41	20,536,004.46	23,082,158.50
资产减值损失	七、42	8,010,180.18	20,165,908.58
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）	七、43	11,496,452.04	8,316,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
三、营业利润（亏损以"-"号填列）		59,564,628.08	73,493,664.94
加：营业外收入	七、44	22,339,265.02	48,366,479.25
其中：非流动资产处置利得	七、44	115,191.03	1,605,412.04
减：营业外支出	七、45	383,211.63	297,485.97
其中：非流动资产处置损失	七、45	6,317.73	66,982.42
四、利润总额（亏损总额以"-"号填列）		81,520,681.47	121,562,658.22
减：所得税费用	七、46	22,885,913.15	34,684,494.66
五、净利润（净亏损以"-"号填列）		**58,634,768.32**	**86,878,163.56**
归属于母公司股东的净利润		51,890,748.05	78,548,478.09
少数股东损益		5,744,020.27	8,329,685.47
七、其他综合收益的税后净额		**-15,592,634.46**	**-92,788,128.40**
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		**-35,681,254.77**	**-92,788,128.40**
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		**-7,016,202.88**	**-2,560,435.08**
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		**-6,785,445.69**	**-2,560,435.08**
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		**-230,757.19**	
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		**-28,665,051.89**	**-90,227,693.32**
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		**547,573.46**	**-1,628,247.57**
5、外币财务报表折算差额		**-29,212,625.35**	**-88,599,445.75**
6、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		**20,088,620.31**	
七、综合收益总额		**43,042,133.86**	**-5,909,964.84**
归属于母公司股东的综合收益总额		**16,209,493.28**	**-14,239,650.31**
归属于少数股东的综合收益总额		**25,832,640.58**	**8,329,685.47**

载于第6页至第73页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第5页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

航天科技控股集团股份有限公司
备考财务报表附注
2015 年 1-9 月、2014 年度
（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

航天科技控股集团股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）成立于 1999 年 1 月 27 日，系经黑龙江省人民政府黑政函[1998]66 号文件批准，由中国航天工业总公司作为主发起人与天通计算机应用技术中心、哈尔滨工业大学高新技术开发总公司、北京奥润办公设备技术公司、哈尔滨市通用机电技术研究所、哈尔滨通用焊接切割成套设备制造厂、哈尔滨亚科工贸有限责任公司等七家共同发起，以募集方式设立的股份有限公司。经中国证监会以证监发字[1998]314 号文件批准，本公司于 1998 年 12 月 24 日采用“上网定价”发行方式向社会公开发行人民币普通股（A 股）3,000 万股。公司于 2010 年 4 月通过定向发行股份购买资产拥有了航天科工惯性技术有限公司（以下简称“惯性公司”）93.91%的股权，北京航天时空科技有限公司（以下简称“时空公司”）86.90%的股权和北京航天海鹰星航机电设备有限公司（以下简称“海鹰机电公司”）100.00%的股权，定向发行后公司股份总额 25,036 万股，股票代码 000901，股票简称“航天科技”。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2014]964 号文核准，本公司向截至 2014 年 10 月 15 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司登记在册的公司全体股东，按照每 10 股配售 3 股的比例配售。配股后公司股份总额 32,362.42 万股，股票面值为每股人民币 1 元。

本公司注册地为黑龙江省哈尔滨市平房区哈平西路 45 号，总部办公地址位于北京市丰台区科学城海鹰路 1 号海鹰科技大厦 15/16 层；法定代表人：李立新；企业法人营业执照注册号：230199100010744。

本公司及子公司（统称“本集团”）主要从事汽车电子、环保监测产品、航天产品、光机电测控及电网配套设备的研发、生产和销售等。

本公司经营范围：智能控制技术与产品、工业机器人、自动化设备、电子产品、计算机软硬件及其它高新技术产品的研制、开发、生产、销售及技术咨询；技术服务、技术转让；进出口业务；在全国范围内从事第二类增值电信业务中的信息服务业务（不含固定网电话信息服务和互联网信息服务）。

本公司的母公司为中国航天科工飞航技术研究院，实际控制人为中国航天科工集团公司。

本备考财务报表经本公司董事会于 2016 年 4 月 8 日决议批准报出。

截至 2015 年 9 月 30 日，本公司纳入合并范围的子公司共 16 户，详见本附注九“在其他主体中的权益”。

二、重大资产重组基本情况

1、交易概述

公司于 2016 年 1 月 15 日召开第五届董事会第三十六次会议，审议并通过《关于<航天科技控股集团股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易预案>的议案》等与本次重大资产重组相关的议案。

公司已于 2016 年 1 月 18 日披露了《航天科技控股集团股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易预案》等相关公告；于 2016 年 1 月 28 日收到深圳证券交易所《关于对航天科技控股集团股份有限公司的重组问询函》（许可类重组问询函[2016]第 7 号）（以下简称“重组问询函”），并于 2016 年 2 月 18 日披露了《航天科技控股集团股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易预案（修订稿）》、《航天科技控股集团股份有限公司关于对深圳证券交易所重组问询函的回复公告》等相关公告，公司股票于 2016 年 2 月 18 日开市起复牌。公司已于 2016 年 2 月 2 日发布了《重大资产重组进展公告》。

本公司于 2016 年 4 月 8 日召开第五届董事会第三十八次会议，审议并通过《航天科技控股集团股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书》，本次发行股份及支付现金购买资产的标的资产交易对价如下：Hiwinglux 公司 100%股权作价 18,550.44 万元，本公司拟向益圣国际发行 420.45 万股；IEE 公司 97%股权作价 141,969.40 万元，本公司拟向 Easunlux 公司发行 1,769.79 万股，并支付现金 63,886.23 万元；Navilight 公司 100%股权作价 13,669.15 万元，本公司拟向国新国际支付现金 13,669.15 万元。

2、交易标的资产基本情况

（1）IEE International Electronics and Engineering S.A

IEE International Electronics and Engineering S.A（以下简称“IEE”）是一家在卢森堡注册的有限责任公司，于 1989 年成立，企业代码：B134858。IEE 总部位于卢森堡。于 2013 年 3 月 28 日，该公司的持有者 IEE Holding 1 S.A.将本公司全部股份卖给位于卢森堡的 Easunlux S.A.公司。注册资本为欧元 40,997,819.00 元。

该公司及子公司是一家专业设计、研发、制造、营销感应系统的创新型领先企业。该公司现阶段的主要产品包括汽车安全电子领域的遥感系统应用、电路板，产品市场覆盖欧洲、北美洲、亚洲。主要业务板块为汽车零部件及配件制造。该集团采取市场多元化措施，将产品推入新兴市场和电子消费市场。

（2）Hiwinglux S.A.

Hiwinglux S.A. （以下简称“Hiwinglux”）是一家在卢森堡注册的有限责任公司，于 2015 年 3 月 18 日成立，无经营期间限制。公司总部位于 19，rue de Bitbourg,L-1273 Luxembourg R.C.S Luxembourg B 195.593。

该公司提供贷款和融资服务。也可以通过借入或是发行债券、票据、认股权证、其他股份认股证以及其他的债务工具等方式筹集资金。该公司同时也会为集团内的公司提供商务市场营销服务、技术服务，尤其是对于生产或者相关标准的技术服务。该公司还会收购，持有和分配各种知识产权。

（3）Navilight S.a.r.l

Navilight S.a.r.l（以下简称“Navilight”）是一家在卢森堡注册的有限责任公司，于 2014 年 6 月 5 日成立，无经营期间限制。本公司总部位于 L-2453 Luxembourg,6,rue Eugene Ruppert。

该公司经营范围为：获取、持有、处理在卢森堡或者国外公司的投资，同时管理这些投资。除此之外，公司能够为集团内的企业提供贷款，各种形式的筹资活动，及各种形式的担保。

三、备考财务报表的编制基础

1、本备考财务报表是以本公司与拟收购的标的资产假设本次交易已在报告期初日完成，依照本次重组完成后的架构，在持续经营前提下，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《上市公司重大资产重组管理办法（2014 修订）》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号—上市公司重大资产重组（2014 修订）》（证监会公告[2014]53 号）的相关规定为基础进行编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本备考财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。并基于本备考财务报表附注五所述的各项主要会计政策和会计估计而编制。基于备考财务报表的特殊目的，本备考财务报表仅编制了备考合并资产负债表、备考合并利润表。2014 年度及 2015 年 1-9 月的备考财务报表编制基于以下具体假设：

（1）备考财务报表的相关议案能够获得本公司股东大会及标的公司股东会批准；

（2）假设标的公司的股权结构为本次交易时股权结构；

（3）假设报告期初日前本公司已完成标的公司的股权收购，并全部完成相关手续；

（4）假设不考虑并购所得税相关事项为前提的情况下编制。

2、本公司 2014 年度财务报表已经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，出具了瑞华审字[2015] 01540049 号《审计报告》；2015 年 1-9 月财务报表已经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审阅。IEE 公司 2013 年度、2014 年度、2015 年 1-9 月财务报表经安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）审计，出具了安永华明(2016)专字第 60162190_A01 号《审计报告》。Hiwinglux 公司 2015 年 1-9 月财务报表经安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）审计，出具了安永华明(2016)审字第 61231204_A01 号《审计报告》。Navilight 公司 2014 年度、2015 年 1-9 月财务报表经安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）审计，出具了安永华明(2016)审字第 61232297_A01 号《审计报告》。本备考财务报表以上述经审计的标的公司财务报表为基础，并按假设 1 中所述情况进行调整后，采用本附注五中所述的重要会计政策、会计估计和合并财务报表编制方法进行编制。

四、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2015 年 9 月 30 日的财务状况及 2015 年 1-9 月的经营成果等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号－财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

五、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司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，详见本附注五、23“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，请参阅附注五、28“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司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。本公司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公司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。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司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欧元或美元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民

币。

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。

（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（参见本附注五、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五、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。控制是指本公司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。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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，本公司将进行重新评估。

（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，本公司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期初数。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期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下

的被合并方，其自合并当期期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，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本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公司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期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，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，详见本附注五、13“长期股权投资”或本附注五、9“金融工具”。

本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”（详见本附注五、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。本公司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，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注五、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。

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

当本公司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，本公司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》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司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

本公司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公司持有的期限短（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的现金、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

本公司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。

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，采用交易发生日的即期汇率折算。期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即期汇率折算。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。

期初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司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

在本公司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，本公司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，本公司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公司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.本公司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。

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，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按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，本公司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。本公司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其摊余成本法确定，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，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）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司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。

本公司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。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

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。

（4）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。

本公司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。

（5）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

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。

（6）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。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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。

（7）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。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余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。

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

（9）权益工具

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

本公司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。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

10、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

本公司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：①债务人发生严重的财务困难；②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）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④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

① 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

本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司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。

② 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

本公司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
个别认定法	无明显迹象表明其可收回性较强
账龄分析法	无明显迹象表明其可收回性较强

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
个别认定法	根据信用风险计提坏账
账龄分析法	按如下比例计提

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）	0.50	0.50
1-2 年	1.00	1.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司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。

（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。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

除了标的公司 IEE 以外，各个子公司的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。IEE 公司发出存货采用标准成本法进行核算，并结转当期应承担的标准成本与实际成本的差异，将领用或发出存货的计划成本调整为实际成本。

（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。

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。

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、划分为持有待售资产

若某项非流动资产在其当前状况下仅根据出售此类资产的惯常条款即可立即出售，本公司已就处置该项非流动资产作出决议，已经与受让方签订了不可撤销的转让协议，且该项转让将在一年内完成，则该非流动资产作为持有待售非流动资产核算，自划分为持有待售之日起不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。如果处置组是一个《企业会计准则第 8 号——资产减值》所定义的资产组，并且按照该准则的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是资产组中的一项经营，则该处置组包括企业合并中所形成的商誉。

被划分为持有待售的单项非流动资产和处置组中的资产，在资产负债表的流动资产部分单独列报；被划分为持有待售的处置组中的与转让资产相关的负债，在资产负债表的流动负债部分单独列报。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者进行计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的可收回金额。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司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。本公司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，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，其会计政策详见附注五、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司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，是指本公司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股东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股东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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，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，在合并日按照应享有被合并方股东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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，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，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资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当期损益。

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。

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，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司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。对于本公司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公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司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，全额计入当期损益。本公司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。本公司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，如本公司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，本公司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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

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，按本附注五、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，在处置时将原计入股东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。

本公司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。对于本公司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。

本公司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，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。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、20“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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

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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，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	15-45	3-5	2.11-6.47
机器设备	年限平均法	5-28	0-5	3.39-20.00
运输设备	年限平均法	5-10	3-5	9.50-19.40
电子设备	年限平均法	5-10	3-5	9.50-19.40

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
其他设备	年限平均法	3-10	0-5	9.50-33.33

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，本公司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五、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。

本公司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五、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

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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公司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

本公司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

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、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。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，本公司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

本公司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：

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。本公司在职工为本公司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设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，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。另外，IEE 公司还为员工提供了补充养老保险计划等统筹外退休福利计划，这些计划包括在员工退休后，按月向员工发放生活补贴或一次性支付，补贴的金额根据员工为本公司服务的时间以及过去向员工支付的报酬确定，但年补贴金额最高不超过退休前 12 个月报酬的 70%。这些统筹外退休福利计划属于一项设定受益计划。

设定受益计划引起的重新计量，包括精算利得或损失，资产上限影响的变动(扣除包括在设定受益计划净负债利息净额中的金额)和计划资产回报(扣除包括在设定受益计划净负债利息净额中的金额)，均在资产负债表中立即确认，并在其发生期间通过其他综合收益计入股东权益，后续期间不转回至损益。

在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：修改设定受益计划时；IEE 公司确认相关重组费用或辞退福利时。

利息净额由设定受益计划净负债或净资产乘以折现率计算而得。IEE 公司在利润表的管理费用中确认设定受益计划净义务的变动：服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失；利息净额，包括计划资产的利息收益、计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

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，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司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上述辞退福利相同的原则处理。本公司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）。

本公司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，除此之外按照设定收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

公司承担的现时义务；（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

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。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

23、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。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

本公司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。

（3）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

（4）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（5）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

24、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

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平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

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

25、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报告期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，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司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，本公司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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

26、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）本公司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）本公司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）本公司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）本公司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。

27、其他重要的会计政策和会计估计

套期会计

为规避某些风险，本公司把某些金融工具作为套期工具进行套期。满足规定条件的套期，本公司采用套期会计方法进行处理。本公司的套期包括公允价值套期、现金流量套期。

本公司在套期开始时，记录套期工具与被套期项目之间的关系，以及风险管理目标和进行不同套期交易的策略。此外，在套期开始及之后，本公司会持续地对套期有效性进行评价，以检查有关套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。

（1）公允价值套期

被指定为公允价值套期且符合条件的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。被套期项目因被套期风险形成的利得或损失也计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

当本公司撤销对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止或已行使、或不再符合运用套期会计的条件时，终止运用套期会计。

（2）现金流量套期

被指定为现金流量套期且符合条件的衍生工具，其公允价值变动属于有效套期的部分确认为其他综合收益并计入资本公积，无效套期部分计入当期损益。

如果对预期交易的套期使本公司随后确认一项金融资产或金融负债的，原计入资本公积的金额将在该项资产或债务影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益；如果本公司预期原计入资本公积的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

如果对预期交易的套期使本公司随后确认一项非金融资产或非金融负债，则将已计入资本公积的利得或损失转出，计入该项非金融资产或非金融负债的初始成本中/原计入资本公积的金额在该项非金融资产或非金融债务影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益。如果预期原计入资本公积的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补的，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

除上述情况外，原计入资本公积的金额在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

当本公司撤销了对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止、已行使或不再符合套期会计条件时，终止运用套期会计。套期会计终止时，已计入资本公积的累计利得或损失，将在预期交易发生并计入损益时，自资本公积转出计入损益。如果预期交易不会发生，则将计入资本公积的累计利得或损失立即转出，计入当期损益。

28、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司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公司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公司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。

本公司对前述判断、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，本公司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）收入确认——建造合同

在建造合同结果可以可靠估计时，本公司采用完工百分比法在资产负债表日确认合同收入。合同的完工百分比是依照本附注五、23、“收入确认方法”所述方法进行确认的，在执行各该建造合同的各会计年度内累积计算。

在确定完工百分比、已发生的合同成本、预计合同总收入和总成本，以及合同可回

收性时，需要作出重大判断。项目管理层主要依靠过去的经验和工作作出判断。预计合同总收入和总成本，以及合同执行结果的估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）租赁的归类

本公司根据《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，或者本公司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。

（3）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款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账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（4）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，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。

（5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司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。估值时本公司需对未来现金流量、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。

（6）可供出售金融资产减值

本公司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，本公司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。

（7）非金融非流动资产减值准备

本公司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。本公司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。

本公司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，本公司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。

（8）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、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。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司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。

（9）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

（10）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，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司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。

（11）所得税

本公司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。

（12）内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层

认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

（13）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

六、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6%、17%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。IEE公司应税收入按15%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。
营业税	按应税营业额的5%计缴营业税。Hiwinglux公司及Navilight公司按应税收入的6.75%计缴卢森堡营业税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%、22.47%、25%、31.47%计缴，详见下表。

不同企业所得税税率纳税主体的税率情况：

纳税主体名称	所得税税率
航天科技控股集团股份有限公司	15%
北京航天益来电子科技有限公司	15%
航天科工惯性技术有限公司	15%
北京航天时空科技有限公司	15%
北京航天海鹰星航机电设备有限公司	15%
北京华天机电研究所有限公司	15%
山东泰瑞风华汽车电子有限公司	25%

纳税主体名称	所得税税率
江西航天运安科技有限公司	25%
福建航天星联信息科技有限公司	25%
航天科技（宁夏）有限责任公司	25%
航天科技控股集团山西有限公司	25%
浙江智慧车联网有限公司	25%
贵州航天艾柯思科技有限公司	25%
山东航天九通车联网有限公司	15%
Hiwinglux公司	按应纳税所得额的22.47%计缴卢森堡企业所得税。所得税采用分季预缴，在年终汇算清缴时，少缴的所得税税额，在下一年度内缴纳；多缴纳的所得税税额，在下一年度内抵缴。但年所得税缴纳额下限为3,210欧元。
Navilight公司	按应纳税所得额的22.47%计缴卢森堡企业所得税。所得税采用分季预缴，在年终汇算清缴时，少缴的所得税税额，在下一年度内缴纳；多缴纳的所得税税额，在下一年度内抵缴。但年所得税缴纳额下限为3,210欧元。
IEE公司	按应纳税所得额的31.47%计缴。所得税采用分季预缴，在年终汇算清缴时，少缴的所得税税额，在下一年度内缴纳；多缴纳的所得税税额，在下一年度内抵缴。但年所得税缴纳额下限为21,000欧元。

2、税收优惠及批文

（1）根据财税字[1994]011号文规定，本集团的部分军品销售收入免征增值税。

（2）根据财税[2000]25 号《关于鼓励软件产业和集成电路产业发展有关税收政策问题的通知》规定，本公司自 2000 年 6 月 24 日起至 2010 年底以前，按 17%的法定税率征收增值税后，对软件类产品增值税税负超过 3%的部分实行即征即退政策。国务院于 2011 年 1 月 28 日下发国发[2011]4 号《关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》规定，继续实施增值税优惠政策。

（3）根据黑龙江省科学技术厅、黑龙江省财政厅、黑龙江省国家税务局、黑龙江省地方税务局联合批准核发的高新技术企业认定证书（编号：GR201423000096），本公司自 2014 年 8 月 5 日起按 15%的税率征收企业所得税，有效期三年。

（4）根据北京市科学技术委员会核发的高新技术企业证书（证书编号为 GF201211000462），子公司北京航天益来电子科技有限公司（以下简称“益来公司”）自 2012 年 5 月 24 日起按 15%的税率征收企业所得税，有效期三年。

（5）根据北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地

方税务局联合批准核发的高新技术企业证书核发的高新技术企业证书（证书编号为GR201411002187），子公司惯性公司自 2014 年 10 月 30 日起按 15%的税率征收企业所得税，有效期三年。

（6）根据北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局联合批准核发的高新技术企业证书（编号：GF201211000325），子公司时空公司自 2012 年 5 月 24 日起按 15%税率征收企业所得税，有效期三年。根据北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局和北京市地方税务局 2015 年 11 月 24 日联合下发的《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》（京科发〔2015〕548 号），时空公司被继续认定为高新技术企业，按 15%的税率征收企业所得税，高新技术企业证书正在办理中。

（7）根据北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局联合批准核发的高新技术企业证书（GF 201211001097），海鹰机电公司自 2012 年 1 月 1 日至 2014 年 12 月 31 日按 15%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、北京市国家税务局和北京市地方税务局 2015 年 11 月 24 日联合下发的《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》（京科发〔2015〕548 号），海鹰机电公司公司被继续认定为高新技术企业，按 15%的税率征收企业所得税，高新技术企业证书正在办理中。

（8）根据北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局联合批准核发的高新技术企业证书（GR201511000518），子公司北京华天机电研究所有限公司（以下简称“华天机电公司”）2015 年起按 15%税率征收企业所得税，有效期三年。

（9）根据山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局、山东省地方税务局 2015 年 12 月 10 日联合下发的《关于公示山东省 2015 年拟认定高新技术企业名单的通知》（鲁科字〔2015〕154 号），山东九通公司被继续认定为高新技术企业，按 15%的税率征收企业所得税，高新技术企业证书正在办理中。

七、备考合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，期初指 2015 年 1 月 1 日，期末指 2015 年 9 月 30 日，本期指 2015 年 1-9 月，上年指 2014 年度。

1、货币资金

项　　目	期末余额	期初余额
库存现金	671,210.65	259,358.51
银行存款	700,510,747.19	762,606,191.79
合　　计	701,181,957.84	762,865,550.30

2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项　　目	年末余额	年初余额
交易性金融资产	2,816,294.51	660,446.87
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产	2,816,294.51	660,446.87
其他		
合　　计	2,816,294.51	660,446.87

3、应收票据

（1）应收票据分类

项　目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	42,664,567.19	55,037,974.93
商业承兑汇票	93,535,558.51	85,081,316.68
合　计	136,200,125.70	140,119,291.61

（2）期末已质押的应收票据情况

项　目	期末已质押金额
银行承兑汇票	24,520,000.00
商业承兑汇票	
合　计	24,520,000.00

4、应收账款

应收账款分类披露

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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	1,135,312,020.64	99.95	40,688,679.91	3.58	1,094,623,340.73
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	513,810.35	0.05	256,905.19	50.00	256,905.16
合　　计	1,135,825,830.99	100.00	40,945,585.10	3.60	1,094,880,245.89

（续）

类　别	期初余额				
	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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	664,811,705.61	99.83	29,292,721.01	4.41	635,518,984.60
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	1,132,510.35	0.17	692,005.18	61.10	440,505.17
合　计	665,944,215.96	100.00	29,984,726.19	4.50	635,959,489.77

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账　龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	320,333,695.21	1,601,466.90	0.50
1 至 2 年	66,973,190.74	669,731.90	1.00
2 至 3 年	29,327,136.29	8,798,140.88	30.00
3 至 4 年	11,885,386.34	5,942,693.18	50.00
4 至 5 年	6,273,860.57	5,019,088.46	80.00
5 年以上	10,101,153.59	10,101,153.59	100.00
合　计	444,894,422.74	32,132,274.91	7.22

②组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
个别认定法	690,417,597.90	8,556,405.00	1.24
合　计	690,417,597.90	8,556,405.00	1.24

5、预付款项

预付款项按账龄列示

账　龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	226,074,643.12	91.94	128,633,573.58	86.12
1 至 2 年	12,394,802.95	5.04	14,385,719.53	9.63
2 至 3 年	2,332,676.82	0.95	5,412,518.41	3.62
3 年以上	5,100,400.48	2.07	946,837.96	0.63

合　计	245,902,523.37	100.00	149,378,649.48	100.00

注：账龄中超过 1 年且金额重大的预付账款，未及时结算的原因均为合同执行中。

6、其他应收款

其他应收款分类披露

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	40,277,304.84	100.00	1,798,622.84	4.47	38,478,682.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合　计	40,277,304.84	100.00	1,798,622.84	4.47	38,478,682.00

（续）

类　别	期初余额				
	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	72,851,177.20	100.00	770,966.45	1.06	72,080,210.75
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合　计	72,851,177.20	100.00	770,966.45	1.06	72,080,210.75

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账　龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	13,134,232.28	65,828.39	0.50
1 至 2 年	4,729,497.18	47,294.98	1.00
2 至 3 年	3,339,732.61	1,001,919.79	30.00

账　龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
3 至 4 年	104,012.00	52,006.00	50.00
4 至 5 年	25,717.10	20,573.68	80.00
5 年以上	611,000.00	611,000.00	100.00
合　计	21,944,191.17	1,798,622.84	8.20

②组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
个别认定法	18,333,113.67		
合　计	18,333,113.67		

7、存货

（1）存货分类

项　　目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	302,749,696.71	32,267,589.05	270,482,107.66
在产品	234,976,749.33	1,188,345.74	233,788,403.59
库存商品	276,789,369.88	11,198,671.80	265,590,698.08
周转材料	38,800,826.15	3,926.01	38,796,900.14
发出商品	97,711,677.30	146,052.90	97,565,624.40
委托加工物资	7,191,757.26		7,191,757.26
委托代销商品	28,037.77		28,037.77
合　计	958,248,114.40	44,804,585.50	913,443,528.90

（续）

项　　目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	122,055,877.59	7,207,000.28	114,848,877.31
在产品	169,154,630.58	3,998,103.55	165,156,527.03
库存商品	165,925,302.85	8,816,295.16	157,109,007.69
周转材料	7,853,468.65		7,853,468.65
发出商品	74,131,165.88	146,052.90	73,985,112.98
委托加工物资	7,655,780.16		7,655,780.16
委托代销商品	188,905.40		188,905.40

合　计	546,965,131.11	20,167,451.89	526,797,679.22

（2）存货跌价准备

项　　目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额	折算差异	期末余额
		计提	合并转入	转回或转销		
原材料	7,207,000.28	287,659.37	25,124,063.60	56,407.46	294,726.74	32,267,589.05
在产品	3,998,103.55	1,300,226.34	2,389,198.91	1,960,686.27	4,538,496.79	1,188,345.74
库存商品	8,816,295.16	13,799.69	5,840,030.27	4,253,920.39	-782,467.07	11,198,671.80
周转材料		291,798.96	10,249.00	452,785.13	-154,663.18	3,926.01
发出商品	146,052.90					146,052.90
合　　计	20,167,451.89	1,893,484.36	33,363,541.78	6,723,799.25	3,896,093.28	44,804,585.50

8、其他流动资产

项　　目	期末余额	期初余额
可抵扣增值税进项税额	17,968,954.77	1,107,878.46
企业所得税留抵税额	27,574,279.37	
银行理财产品	2,000,000.00	
其他	46,958,678.94	
合　　计	94,501,913.08	1,107,878.46

9、可供出售金融资产

（1）可供出售金融资产情况

项　目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	49,500,000.00		49,500,000.00	49,500,000.00		49,500,000.00
其中：按成本计量的	49,500,000.00		49,500,000.00	49,500,000.00		49,500,000.00
其他						
合　计	49,500,000.00		49,500,000.00	49,500,000.00		49,500,000.00

（2）期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例（%）	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		
航天科工财务有限责任公司	48,000,000.00			48,000,000.00					2.01	8,241,000.00
北京瑞赛长城航空测控技术有限公司	1,500,000.00			1,500,000.00					15.00	75,000.00
合　　计	49,500,000.00			49,500,000.00						8,316,000.00

10、投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

项　　目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合　计
一、账面原值				
1、期初余额	11,514,498.86			11,514,498.86
2、本期增加金额	4,848,296.14			4,848,296.14
（1）外购				
（2）固定资产转入	4,848,296.14			4,848,296.14
（3）企业合并增加				
3、本期减少金额				
4、期末余额	16,362,795.00			16,362,795.00
二、累计折旧和累计摊销				
1、期初余额	4,186,434.94			4,186,434.94
2、本期增加金额	2,231,793.16			2,231,793.16
（1）计提或摊销	341,480.28			341,480.28
（2）固定资产转入	1,890,312.88			1,890,312.88
3、本期减少金额				
4、期末余额	6,418,228.10			6,418,228.10
三、减值准备				
四、账面价值				
1、期末账面价值	9,944,566.90			9,944,566.90
2、期初账面价值	7,328,063.92			7,328,063.92

（2）房地产转换情况

本集团于 2015 年 1-9 月内，将账面价值为 4,848,296.14 元的房屋改为出租，自改变用途之日起，将相应的固定资产转换为投资性房地产核算。

11、固定资产

固定资产情况

项　目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合　计
一、账面原值						
1、期初余额	276,030,923.30	475,424,527.71	32,641,530.00	22,909,152.35	80,087,781.91	887,093,915.27
2、本期增加金额	63,849,899.67	120,403,132.25	9,868,877.05	1,642,827.01	142,497,681.40	338,262,417.38
（1）购置	4,872,969.02	14,822,892.54	5,650,811.91	897,862.66	25,169,490.05	51,414,026.18
（2）在建工程转入	6,258,026.82	4,475,658.65			2,971,737.02	13,705,422.49
（3）企业合并增加	52,718,903.83	101,104,581.06	4,218,065.14	744,964.35	114,356,454.33	273,142,968.71
3、本期减少金额	13,426,370.62	3,611,092.15	147,205.92	165,979.90	-2,064,470.92	15,286,177.67
（1）处置或报废		5,542,931.62	147,205.92	165,979.90	861,620.58	6,717,738.02
（2）转入投资性房地产	4,848,296.14					4,848,296.14
（3）折算差额	8,578,074.48	-1,931,839.47			-2,926,091.50	3,720,143.51
4、期末余额	326,454,452.35	592,216,567.81	42,363,201.13	24,385,999.46	224,649,934.23	1,210,070,154.98
二、累计折旧						
1、期初余额	72,736,225.25	324,338,490.80	20,571,165.85	13,780,294.08	58,499,637.49	489,925,813.47
2、本期增加金额	6,467,088.64	52,165,415.55	6,136,981.76	2,212,875.01	26,721,611.13	93,703,972.09
（1）计提	6,467,088.64	39,621,490.09	3,845,646.92	1,733,604.99	9,902,832.28	61,570,662.92
（2）合并增加		12,543,925.46	2,291,334.84	479,270.02	16,818,778.85	32,133,309.17
3、本期减少金额	3,923,131.43	13,280,800.14	139,602.15	68,732.40	1,741,155.81	19,153,421.93
（1）处置或报废		3,733,602.28	139,602.15	68,732.40	712,480.05	4,654,416.88
（2）转入投资性房地产	1,890,312.88					1,890,312.88
（3）折算差额	2,032,818.55	9,547,197.86			1,028,675.76	12,608,692.17
4、期末余额	75,280,182.46	363,223,106.21	26,568,545.46	15,924,436.69	83,480,092.81	564,476,363.63
三、减值准备						
四、账面价值						
1、期末账面价值	251,174,269.89	228,993,461.60	15,794,655.67	8,461,562.77	141,169,841.42	645,593,791.35
2、期初账面价值	203,294,698.05	151,086,036.91	12,070,364.15	9,128,858.27	21,588,144.42	397,168,101.80

12、固定资产清理

项　目	年末余额	年初余额
待处置运输设备	500.00	
合　计	500.00	

13、在建工程

项　目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
CMR 软件实施	165,203.67		165,203.67	153,278.88		153,278.88
用友模块实施	6,792.45		6,792.45			
变压器工程	608,547.01		608,547.01			
学新厂区工位布线	27,100.00		27,100.00			
建筑工程	106,197,909.40		106,197,909.40	98,112,029.29		98,112,029.29
安装工程	168,333.33		168,333.33	168,333.33		168,333.33
其他支出	4,161,950.08		4,161,950.08	3,963,227.90		3,963,227.90
北斗综合应用实验室	384,318.00		384,318.00	384,318.00		384,318.00
宝利通视频会议室	269,100.00		269,100.00			
全国平台	480,480.00		480,480.00	480,480.00		480,480.00
江西平台	230,400.00		230,400.00	230,400.00		230,400.00
河北平台	170,000.00		170,000.00	170,000.00		170,000.00
哈尔滨平台	67,500.00		67,500.00	67,500.00		67,500.00
湖北平台	30,000.00		30,000.00	30,000.00		30,000.00
陕西平台	35,000.00		35,000.00	35,000.00		35,000.00
广西平台	30,000.00		30,000.00	30,000.00		30,000.00
北京平台	225,000.00		225,000.00	225,000.00		225,000.00
河南平台	30,000.00		30,000.00	30,000.00		30,000.00
航天科技国产化项目（电子废弃物破碎分选）	10,260,945.59		10,260,945.59	8,886,428.85		8,886,428.85
液位仪水平标定检测装置				2,099,281.01		2,099,281.01
液位仪高低温环境检测装置				2,198,175.64		2,198,175.64
ERP 在建工程项目	391,304.53		391,304.53	391,304.53		391,304.53
总部平台建设	5,266,760.37		5,266,760.37	3,375,630.03		3,375,630.03
型线升级改造	25,980.04		25,980.04	4,350.58		4,350.58

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
06-1504-01 15 年大修理	116,188.37		116,188.37			
车联网服务器平台	905,982.91		905,982.91	905,982.91		905,982.91
房屋	25,349,232.00		25,349,232.00			
其他	648,589.46		648,589.46	3,216,060.29		3,216,060.29
合 计	156,252,617.21		156,252,617.21	125,156,781.24		125,156,781.24

14、无形资产

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	著作权	软件	客户关系	合 计
一、账面原值							
1、期初余额	36,767,602.00	18,353,792.90	574,018,588.49	20,165.00	125,191,103.41		754,351,251.80
2、本期增加金额		33,894,042.86	42,151,059.78		22,732,143.48	94,028,321.30	192,805,567.42
（1）购置			65,999.98		3,801,908.88		3,867,908.86
（2）内部研发		26,894,042.86	42,085,059.80		6,731,913.43		75,711,016.09
（3）企业合并增加		7,000,000.00			12,198,321.17	94,028,321.30	113,226,642.47
3、本期减少金额			18,506,537.53		3,440,015.85	-3,981,548.30	17,965,005.08
（1）处置							
（2）折算差异			18,506,537.53		3,440,015.85	-3,981,548.30	17,965,005.08
4、期末余额	36,767,602.00	52,247,835.76	597,663,110.74	20,165.00	144,483,231.04	98,009,869.60	929,191,814.14
二、累计摊销							-
1、期初余额	4,881,885.03	8,333,371.88	343,373,393.78	9,637.76	111,052,000.65		467,650,289.10
2、本期增加金额	553,373.82	6,108,469.77	47,709,325.24	1,512.38	11,232,706.03	1,985,811.90	67,591,199.14
（1）计提	553,373.82	4,908,469.76	47,709,325.24	1,512.38	5,556,591.26	1,985,811.90	60,715,084.36
（2）合并转入		1,200,000.01			5,676,114.77		6,876,114.78
3、本期减少金额			8,482,850.65		3,608,766.24	-78,288.70	12,013,328.19
（1）处置							
（2）折算差额			8,482,850.65		3,608,766.24	-78,288.70	12,013,328.19
4、期末余额	5,435,258.85	14,441,841.65	382,599,868.37	11,150.14	118,675,940.44	2,064,100.60	523,228,160.05
三、减值准备							-
1、年初余额			22,685,326.39				22,685,326.39
2、本年增加金额							
（1）计提							

项　目	土地使用权	专利权	非专利技术	著作权	软件	客户关系	合　计
3、本年减少金额			3,233,801.46				3,233,801.46
（1）折算差额			3,233,801.46				3,233,801.46
4、年末余额			19,451,524.93				19,451,524.93
四、账面价值							-
1、期末账面价值	31,332,343.15	37,805,994.11	195,611,717.44	9,014.86	25,807,290.60	95,945,769.00	386,512,129.16
2、期初账面价值	31,885,716.97	10,020,421.02	207,959,868.32	10,527.24	14,139,102.76		264,015,636.31

15、开发支出

项　目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
傅里叶红外分析系统研制		47,331.71			47,331.71	
危废处理烟气排放连续监测系统	985,459.72					985,459.72
H2S 硫化氢排放连续监测系统	621,915.68					621,915.68
VOC 排放连续监测系统	860,298.35	254,189.80			194,808.71	919,679.44
完全抽取式测氨样机	948,427.65					948,427.65
CYA-863D 超低排放连续监测系统	1,550,856.37	1,230,133.00			948,762.44	1,832,226.93
863NCEP 系统认证		63,104.89			47,196.05	15,908.84
机械式冷凝器		78,752.09			7,650.09	71,102.00
HJ 型超级复合净水器		103,199.50			8,859.88	94,339.62
前散射烟尘抽取装置		35,676.44			1,441.44	34,235.00
激光测氨分析仪		51,516.88			10,302.88	41,214.00
水质氨氮 CCEP 认证		24,035.85			24,035.85	
紫外烟气分析仪		769.00			769.00	
人防战时通风设备资质申报		9,621.00			9,621.00	
863M 系统认证		33,515.50			33,515.50	
研发公共		3,014,777.63			3,014,777.63	
随钻陀螺测斜系统 YQ2014	527,839.67	1,916,428.54				2,444,268.21

项　　目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
数字化油田项目	14,734,332.72	3,816,298.79		18,550,631.51		
热效应介位测量仪	5,884,147.40	89,411.98		5,973,559.38		
油料物联网项目	4,558,319.16	5,785,437.75				10,343,756.91
03-136157 电子废弃物破碎分选系统研制	306,089.74					306,089.74
车联网信息平台 CX-10 运营项目	336,624.84	405,598.52				742,223.36
车身网络控制系统项目	1,474,781.35	1,100,770.94				2,575,552.29
汽车防碰撞报警系统	139,730.01	378,676.08				518,406.09
汽车行驶记录仪项目	94,224.62	1,070,102.50				1,164,327.12
汽车组合仪表项目	4,615,158.41	5,948,400.90				10,563,559.31
渣土车监控管理系统	564,108.75	622,902.04		1,187,010.79		
混凝土车管理系统	103,461.64	200,542.68		304,004.32		
车联网监控运营平台	486,184.61	1,555,164.93				2,041,349.54
智慧车联网平台一期	1,600,789.50	10,758,291.99		5,240,898.32	3,154,708.85	3,963,474.32
智能绝缘子产品研制项目	2,369,851.97			2,369,851.97		
电网过电压在线监测系统研制		1,661,282.69			1,661,282.69	
35KV 智能绝缘子项目研制		126,232.94			126,232.94	
工频试验变压器研制		229,820.06			229,820.06	
冲击测量用高速采集卡		190,761.29			190,761.29	
电绝缘除尘系统改造		15,576.93			15,576.93	
局放仪项目研制		235,356.84			235,356.84	
气体绝缘封闭式冲击电压发生器		167,726.82			167,726.82	
积木式高电压发生器项目		598,567.89			598,567.89	
自主冲击测量系统		26,367.43			26,367.43	
非专利技术		153,522,114.03		42,085,059.80	111,437,054.23	

项　目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
合　计	42,762,602.16	195,368,457.85		75,711,016.09	122,192,528.15	40,227,515.77

16、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	合并转入	处置	折算差额	
MSL SAS、BMS SAS、TIS SARL	724,394,048.51		92,429,198.88		24,729,271.82	792,093,975.57
山东航天九通车联网有限公司		81,623,774.24				81,623,774.24
合　计	724,394,048.51	81,623,774.24	92,429,198.88		24,729,271.82	873,717,749.81

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	折算差额	处置	折算差额	
MSL SAS、BMS SAS、TIS SARL	3,484,308.60				137,772.17	3,346,536.43
山东航天九通车联网有限公司						
合　计	3,484,308.60				137,772.17	3,346,536.43

17、长期待摊费用

项　目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末数
经营租入固定资产改良支出	19,794.79		19,794.79		
装修费	5,006,249.31	511,707.34	1,344,257.28		4,173,699.37
房屋改造工程	1,105,949.65	144,800.00	172,530.00		1,078,219.65
其他	222,804.91	833,988.00	380,976.48		675,816.43
合　计	6,354,798.66	1,490,495.34	1,917,558.55		5,927,735.45

18、递延所得税资产

（1）未经抵销的递延所得税资产明细

项　目	期末余额		期初余额	
	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	55,795,080.44	12,355,407.53	41,763,919.30	8,572,338.45
可抵扣亏损	238,329,263.16	75,002,219.20	284,498,273.56	81,780,476.40
计提退休金	79,458,257.30	25,005,513.60	32,107,370.86	9,349,322.40
交易性金融工具、衍生金融工具的估值	682,631.08	214,824.00	2,464,160.22	708,282.00
递延收益	11,710,000.00	1,756,500.00	11,710,000.00	1,756,500.00
其他	24,039,559.90	7,565,249.51	11,053,705.10	2,798,296.57
合　计	410,014,791.88	121,899,713.84	383,597,429.04	104,965,215.82

（2）未经抵销的递延所得税负债明细

项　目	年末余额		年初余额	
	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
加速折旧	210,130,306.10	66,128,007.33	21,009,856.73	6,046,491.60
收入确认	179,463,710.20	56,477,229.60	208,376,314.04	59,890,834.80
其他	8,441,870.99	2,656,656.80	963,155.82	277,102.93
合　计	398,035,887.29	125,261,893.73	230,349,326.59	66,214,429.33

19、其他非流动资产

项　　目	年末余额	年初余额
现金担保和存款	1,531,166.51	1,298,564.44
预付工程款	5,706,595.41	
合　计	7,237,761.92	1,298,564.44

20、短期借款

项　目	期末余额	期初余额
质押借款	184,173,996.61	
保证借款	4,000,000.00	10,000,000.00
信用借款	15,000,000.00	
合　计	203,173,996.61	10,000,000.00

21、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项　　目	年末余额	年初余额
交易性金融负债	5,202,693.56	1,951,697.15
其中：发行的交易性债券		
衍生金融负债	5,202,693.56	1,951,697.15
其他		
合　　计	5,202,693.56	1,951,697.15

22、应付票据

种　类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	39,053,662.73	74,682,705.41
银行承兑汇票	22,068,000.00	28,191,552.50
合　计	61,121,662.73	102,874,257.91

23、应付账款

应付账款列示

项　　目	期末余额	期初余额
1 年以内	729,317,744.12	291,065,097.36
1 至 2 年	34,618,840.61	16,215,229.51
2 至 3 年	11,546,213.98	9,092,732.57
3 年以上	7,941,805.04	5,346,081.92
合　　计	783,424,603.75	321,719,141.36

24、预收款项

项　　目	期末余额	期初余额
1 年以内	140,118,294.64	55,525,241.70
1 至 2 年	21,212,608.66	16,085,770.57
2 至 3 年	3,233,711.51	2,870,822.78
3 年以上	3,723,574.20	3,630,424.20
合　　计	168,288,189.01	78,112,259.25

25、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	30,202,258.85	562,694,756.38	526,816,236.63	66,080,778.60
二、离职后福利-设定提存计划		11,305,862.66	11,305,862.66	
三、辞退福利		112,192.00	112,192.00	
合　　计	30,202,258.85	574,112,811.04	538,234,291.29	66,080,778.60

（2）短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	22,649,118.75	526,539,533.54	491,964,611.65	57,224,040.64
2、职工福利费		8,447,516.81	8,447,516.81	
3、社会保险费		8,733,705.53	8,523,296.38	210,409.15
其中：医疗保险费		7,617,337.25	7,406,928.10	210,409.15

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工伤保险费		591,221.51	591,221.51	
生育保险费		525,146.77	525,146.77	
4、住房公积金	40,658.00	8,363,273.41	8,188,550.94	215,380.47
5、工会经费和职工教育经费	389,377.71	2,368,021.66	2,478,337.55	279,061.82
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期福利	7,123,104.39	8,242,705.43	7,213,923.30	8,151,886.52
合　计	30,202,258.85	562,694,756.38	526,816,236.63	66,080,778.60

（3）设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		9,187,938.03	9,187,938.03	
2、失业保险费		980,607.27	980,607.27	
3、企业年金缴费		1,137,317.36	1,137,317.36	
合　计		11,305,862.66	11,305,862.66	

26、应交税费

项　目	期末余额	期初余额
增值税	2,868,697.85	8,704,896.04
营业税	38,102.31	26,154.15
企业所得税	13,403,849.36	12,322,653.15
个人所得税	7,855,238.08	7,912,967.58
城市维护建设税	195,832.64	753,189.29
教育费附加	103,446.26	414,885.13
地方教育费附加	27,949.40	180,554.45
土地使用税	17,250.00	17,250.00
房产税	71,844.84	71,865.89
河道管理费		116.10
价格调节基金	1,178.82	4,785.69
其他	6,745,978.58	309,486.23
合　计	31,329,368.14	30,718,803.70

27、应付利息

项　目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	696,951.50	396,366.61

项　　目	年末余额	年初余额
合　　计	696,951.50	396,366.61

28、应付股利

项　目	期末余额	期初余额
普通股股利	1,397,702.24	1,462,637.95
划分为权益工具的优先股\永续债股利		
合　计	1,397,702.24	1,462,637.95

29、其他应付款

按款项账龄列示其他应付款

项　　目	期末余额	期初余额
1 年以内	31,243,920.72	802,560,859.04
1-2 年	799,512,165.41	41,332,995.35
2-3 年	25,670,978.80	18,093,674.11
3 年以上	17,347,407.35	4,880,767.24
合　　计	873,774,472.28	866,868,295.74

30、一年内到期的非流动负债

项　　目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款（附注七、31）	352,545,672.63	105,693,229.60
1 年内到期的应付债券		
1 年内到期的长期应付款（附注七、32）	11,324,886.52	
合　　计	363,870,559.15	105,693,229.60

31、长期借款

项　目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	48,039,288.32	47,849,411.47
保证借款	870,761,989.53	605,141,229.60
信用借款	115,807,180.93	192,709,090.00
减：一年内到期的长期借款（附注七、30）	352,545,672.63	105,693,229.60
合　计	682,062,786.15	740,006,501.47

32、长期应付款

项　目	年末余额	年初余额
融资租赁	50,087,109.16	
减：一年内到期部分（附注七、30）	11,324,886.52	

项　目	年末余额	年初余额
合　计	38,762,222.64	

33、长期应付职工薪酬

（1）长期应付职工薪酬表

项　　目	年末余额	年初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债	116,255,257.10	61,613,786.46
二、辞退福利		
三、其他长期福利	2,752,841.88	
合　　计	119,008,098.98	61,613,786.46

（2）设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值

项　　目	本年发生额	上年发生额
一、年初余额	61,613,786.46	63,553,804.22
二、计入当期损益的设定受益成本	51,091,681.52	5,444,279.11
1、当期服务成本	2,872,796.40	3,746,512.91
2、过去服务成本		
3、结算利得（损失以“一”表示）		
4、利息净额	881,817.60	1,697,766.20
5、合并转入	47,337,067.52	
三、计入其他综合收益的设定受益成本	9,499,790.49	3,735,811.68
1、精算损失	9,499,790.49	3,735,811.68
四、其他变动	-5,950,001.37	-11,120,108.55
1、结算时支付的对价		
2、已支付的福利	-1,953,122.40	-3,346,558.38
3、境外福利计划汇兑差额	-3,996,878.97	-7,773,550.17
五、年末余额	116,255,257.10	61,613,786.46

34、专项应付款

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
04 汽车电子专项-汽车行驶记录仪产业化	5,347,500.00		697,500.00	4,650,000.00	哈发改投资[2007]39 号文件
电子式汽车组合仪表项目	2,700,000.00			2,700,000.00	
专项技术改造	793,950.00			793,950.00	

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
合　计	8,841,450.00		697,500.00	8,143,950.00	

35、预计负债

项　目	年末余额	年初余额	形成原因
未决诉讼	4,652,697.58		因未决诉讼产生预计损失
产品质量保证	10,115,340.71	8,354,669.24	与客户签订的销售合同中约定了售后保修条款
合　计	14,768,038.29	8,354,669.24	

36、递延收益

项　目	期初余额	本期增加	合并增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	25,748,334.50		1,885,714.29	1,767,142.87	25,866,905.92	
其他	8,982,314.29			573,771.23	8,408,543.06	
合　计	34,730,648.79		1,885,714.29	2,340,914.10	34,275,448.98	

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	合并增加补助金额	本年计入营业外收入金额	年末余额	与资产相关/与收益相关
车载终端及运营车辆管理平台项目	6,405,561.00				6,405,561.00	与资产相关
国家汽车移动物联网试点项目	4,762,773.50				4,762,773.50	与收益相关
哈尔滨工信委及财政局发北斗定为的车联网汽车行驶记录仪	1,800,000.00				1,800,000.00	与收益相关
随钻陀螺测斜系统项目	960,000.00				960,000.00	与收益相关
物联网专项资金	1,400,000.00				1,400,000.00	与收益相关
油气钻井旋转导向系统研制北京市科学技术委员会	3,450,000.00				3,450,000.00	与收益相关
光纤陀螺连续测斜仪研究及产业化项目—丰台区科学技术委员会	900,000.00				900,000.00	与收益相关
政府基建扶持款	6,000,000.00				6,000,000.00	与资产相关
渣土车监控管理系统	70,000.00			70,000.00		与收益相关
北斗项目财政拨款			1,885,714.29	1,697,142.87	188,571.42	与收益相关
合计	25,748,334.50		1,885,714.29	1,767,142.87	25,866,905.92	

37、其他非流动负债

项　目	年末余额	年初余额
预收模具款	39,016,040.14	
合　计	39,016,040.14	

38、所有者权益

项目	期末数	期初数
归属于母公司所有者权益	1,725,049,721.27	1,394,670,037.09
少数股东权益	176,163,638.52	143,998,230.22
合　计	1,901,213,359.79	1,538,668,267.31

39、营业收入和营业成本

项　目	本期发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,554,004,903.17	1,995,364,098.93	2,868,134,799.51	2,188,465,097.59
其他业务	6,103,272.10	2,452,405.40	35,200,778.33	33,048,285.62
合　计	2,560,108,175.27	1,997,816,504.33	2,903,335,577.84	2,221,513,383.21

40、营业税金及附加

项　目	本期发生额	上年发生额
营业税	174,129.11	369,000.42
城市维护建设税	1,066,116.90	2,428,484.15
教育费附加	616,282.94	1,481,900.84
地方教育费附加	161,019.15	476,764.07
河道管理费	20,181.76	4,143.41
价格调节基金	46.23	4,721.16
其他	44,151.58	868.70
合　计	2,081,927.67	4,765,882.75

41、财务费用

项　目	本期发生额	上年发生额
利息支出	24,096,716.92	48,216,768.16
减：利息收入	3,907,234.14	10,983,675.31
减：利息资本化金额		148,736.26
汇兑损益	-1,096,144.01	-18,771,737.62
其他	1,442,665.69	4,769,539.53
合　计	20,536,004.46	23,082,158.50

42、资产减值损失

项　　目	本期发生额	上年发生额
坏账损失	6,366,706.78	9,753,452.77
存货跌价损失	1,643,473.40	4,568,542.98
无形资产减值损失		5,843,912.83
合　　计	8,010,180.18	20,165,908.58

43、投资收益

项　　目	本期发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-17,533,630.49	-27,376,254.84
处置长期股权投资产生的投资收益	28,789,630.49	35,617,254.84
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	240,452.04	75,000.00
合　　计	11,496,452.04	8,316,000.00

44、营业外收入

项　　目	本期发生额	上年发生额
非流动资产处置利得合计	115,191.03	1,605,412.04
其中：固定资产处置利得	115,191.03	1,605,412.04
无形资产处置利得		
债务重组利得		
非货币性资产交换利得		
接受捐赠		
政府补助	15,874,538.97	25,595,455.00
其他	6,349,535.02	21,165,612.21
合　　计	22,339,265.02	48,366,479.25

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生数	上年发生数	与资产相关/与收益相关
软件增值税退税	5,513,617.67	6,274,819.03	与收益相关
结转 04 汽车电子专项拨款	697,500.00	930,000.00	与收益相关
哈尔滨市科技局		236,600.00	与收益相关
国家知识产权局专利资助		250,000.00	与收益相关
2015 年工业企业技术改造流贷贴息	1,000,000.00		与收益相关
收博士后招收资助经费		55,000.00	与收益相关

补助项目	本年发生数	上年发生数	与资产相关/与收益相关
确认中海油研发课题收入		2,055,000.00	与收益相关
确认国防科工局研发课题收入		932,250.00	与收益相关
确认中海油研发课题收入		1,600,750.00	与收益相关
确认丰台区专利转化收入		400,000.00	与收益相关
确认北京市科委—旋转导向钻井系统 2014 年研制收入		550,000.00	与收益相关
2015 年北京市知识产权战略补助	3,040.00		与收益相关
2014 年北京市高新技术成果转化项目		1,000,000.00	与收益相关
补助残疾人就业款		72,000.00	与收益相关
电子废弃物破碎分选系统国产化项目拨款		996,700.00	与收益相关
北京商务出口扶持补贴款	73,879.00	23,100.00	与收益相关
计量科学研究院技术开发合同款项		400,000.00	与收益相关
渣土车监控管理软件项目拨款	100,000.00		与收益相关
省物联网项目拨款	150,000.00		与收益相关
北斗项目财政拨款	1,697,142.87		与资产相关
财政局拨付的科经局用于二批工业信息化资金	100,000.00		与收益相关
其他政府补贴	6,539,359.43	9,819,235.97	与收益相关
合计	15,874,538.97	25,595,455.00	

45、营业外支出

项　　目	本期发生额	上年发生额
非流动资产处置损失合计	6,317.73	66,982.42
其中：固定资产处置损失	6,317.73	66,982.42
无形资产处置损失		
债务重组损失		
非货币性资产交换损失		
对外捐赠支出		
其他	376,893.90	230,503.55
合　　计	383,211.63	297,485.97

46、所得税费用

所得税费用表

项　　目	本期发生额	上年发生额
当期所得税费用	20,730,606.39	27,018,581.08
递延所得税费用	2,155,306.76	7,665,913.58
合　　计	22,885,913.15	34,684,494.66

47、所有权或使用权受限制的资产

项　　目	期末账面价值	受限原因
应收票据	24,520,000.00	质押
应收账款	234,464,557.63	质押
固定资产	58,432,128.00	抵押
合　　计	317,416,685.63	

48、外币货币性项目

项　　目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	964,111.69		6,195,545.33
其中：美元	885,885.81	6.3613	5,635,385.43
欧元	78,225.88	7.1608	560,159.90

八、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

（1）本年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	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
山东九通物联网科技有限公司	2015.1.6	558.80 万元	55.00	现金股利	2015.1.6	签署交接协议	43,441,934.97	21,469,809.62

（2）合并成本及商誉

项　目	山东九通物联网科技有限公司
合并成本	
—现金	109,890,000.00
—非现金资产的公允价值	
—发行或承担的债务的公允价值	
—发行的权益性证券的公允价值	
—或有对价的公允价值	
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
—其他	

项　目	山东九通物联网科技有限公司
合并成本合计	109,890,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	28,266,225.76
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	81,623,774.24

（3）被购买方于购买日可辨认资产、负债

项　目	山东航天九通车联网有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产：		
货币资金	47,035,673.03	47,035,673.03
应收款项	12,101,307.02	12,101,307.02
存货	6,256,326.94	6,256,326.94
固定资产	2,287,834.63	2,276,364.34
无形资产	5,809,092.52	5,797,408.26
负债：		
应付款项	20,580,846.99	20,580,846.99
净资产	51,393,137.74	51,369,983.19
减：少数股东权益		
取得的净资产	51,393,137.74	51,369,983.19

2、其他原因的合并范围变动

报告期内，本公司合并范围发生变动，新并购了 1 家单位，山东九通物联网科技有限公司所致，子公司基本情况见附注九。

九、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
航天科工惯性技术有限公司	北京	北京	惯控产品的研究开发和生产；机电产品、电子产品、光学产品、成套设备及本企业生产、科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表、备品备件、零配件、航天配套产品的销售；技术开发、技术转让、技术服务；机械设备技术培训；货物进出口；	88.52		并购

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	
			技术进出口；代理进出口。			
北京航天益来电子科技有限公司	北京	北京	企业依法自主选择经营项目	88.47		设立
北京航天时空科技有限公司	北京	北京	高精度液位仪以及军品测试设备等产品的设计、生产、安装和服务	86.90		并购
北京航天海鹰星航机电设备有限公司	北京	北京	高低压配电成套设备的研发、设计、生产、销售、维修和系统集成一体化	100.00		并购
山东泰瑞风华汽车电子有限公司	山东诸城	山东诸城	组合仪表、传感器及其他电子产品设计、生产、销售	100.00		设立
北京华天机电研究所有限公司	北京	北京	生产高压测试设备	97.80		并购
江西航天运安科技有限公司	江西	江西	车联网运营服务等	51.00		设立
浙江智慧车联网有限公司	金华	金华	车联网运营服务等	35.00		设立
福建航天星联信息科技有限公司	福州	福州	车联网运营服务等	50.00		设立
航天科技（宁夏）有限责任公司	银川	银川	车联网运营服务等	55.00		设立
航天科技控股集团山西有限公司	太原	太原	车联网运营服务等	49.00		设立
贵州航天艾柯思科技有限公司	贵阳	贵阳	车联网运营服务等	60.00		设立
山东九通物联网科技有限公司	济南	济南	山东省范围内的增值电信业务（不含固定网电话信息和互联网信息服务）等	55.00		并购
IEE International Electronics and Engineering S.A.	法国卢森堡	法国卢森堡	汽车安全电子领域的遥感系统应用、电路板	97.00		并购
Navilight S.a.r.l	法国卢森堡	法国卢森堡	获取、持有、处理在卢森堡或者国外公司的投资，同时管理这些投资等	100.00		并购
Hiwinglux S.A.	法国卢森堡	法国卢森堡	贷款和融资服务等	100.00		并购

注：①浙江智慧车联网有限公司持股比例 35%，表决权比例 35%，本公司对其拥有实质控制权，因而将其纳入合并范围；

②福建航天星联信息科技有限公司持股比例 50%，表决权比例 50%，本公司对其拥有实质控制权，因而将其纳入合并范围；

③航天科技控股集团山西有限公司持股比例 49%，通过与其他表决权持有人签订的一致行动人协议能够控制 59%的表决权，本公司持有的表决权足以使目前的能力主导该公司相关活动，因而将其纳入合并范围。

④山东九通物联网科技有限公司为本年通过非同一控制下的企业合并取得，参见附注八、1；

⑤IEE 公司为标的资产之一，公司向 Easunlux S.A.发行股份并支付现金收购 IEE S.A.97%股权（发行股份的金额对应为益圣国际持有的 Easunlux S.A.股权价值），具体参见附注二、1；

⑥Navilight 公司为标的资产之一，公司以现金购买国新国际持有的 Navilight S.a.r.l.100%股权，具体参见附注二、1；

⑦Hiwinglux 公司为标的资产之一，公司向益圣国际发行股份购买 Hiwinglux S.A.100%股权，具体参见附注二、1。

十、与金融工具相关的风险

1、市场风险

（1）外汇风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。IEE 公司面临的外汇变动风险主要与其经营活动有关。

IEE 公司面临交易性的汇率风险。此类风险由于经营单位以记账本位币以外的货币进行的销售所致。

下表为汇率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，欧元及美元汇率发生合理、可能的变动时，将对利润总额和所有者权益产生的影响。

项目	汇率变动	本期		上年度	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
欧元	对人民币升值-5%		-8,259,351.77		-6,429,837.78
欧元	对人民币贬值 5%		8,259,351.77		6,429,837.78
美元	对人民币升值-5%	-982,020.30	-7,482,096.54	-65,420.16	-3,414,576.21
美元	对人民币贬值 5%	982,020.30	7,482,096.54	65,420.16	3,414,576.21

（2）利率风险－现金流量变动风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的长期借款有关。

下表为利率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将对利润总额和所有者权益产生的影响。

项目	利率变动	本期		上年度	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
人民币	增加 5%	-809,390.91	-809,390.91	-105,282.54	-105,282.54
人民币	减少 5%	809,390.91	809,390.91	105,282.54	105,282.54

2、信用风险

IEE 公司及其子公司（以下简称该集团）仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照该集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，该集团对应收账款余额进行持续监控，以确保该集团不致面临重大坏账风险。

该集团其他金融资产主要是货币资金、其他应收款及某些衍生工具，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

该集团因应收款项和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注七、3、4 和 6。

于资产负债表日，金融资产的期限分析如下：

	2015 年 9 月 30 日				
	未逾期	逾期未减值			
	未减值	1 年以内	1-2 年	2 年以上	合计
应收票据	8,027,782.98				8,027,782.98
应收账款	583,249,686.58	2,299,779.02	3,839,642.64	471,739.72	589,860,847.96
其他应收款	10,592,894.18			1,962,712.12	12,555,606.30

	2014 年 12 月 31 日				
	未逾期	逾期未减值			
	未减值	1 年以内	1-2 年	2 年以上	合计
应收票据	6,152,160.00				6,152,160.00
应收账款	229,109,861.60		38,072,694.64		267,182,556.24
其他应收款	55,064,177.92				55,064,177.92

已逾期但未减值的应收账款与大量的和该集团有良好交易记录的独立客户有关。根据以往经验，由于信用质量未发生重大变化且仍被认为可全额收回，该集团认为无需对

其计提减值准备。该集团对这些余额未持有任何担保物或其他信用增级。

3、流动风险

流动性风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，IEE及其子公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。

项　目	1 年以内	1-5 年	5 年以上
非衍生金融资产及负债：			
货币资金	349,137,810.38		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,816,294.51		
应收票据	8,027,782.97		
应收账款	589,860,847.96		
其他应收款	12,555,606.30		
银行借款	526,386,820.57	523,005,112.94	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	5,202,693.56		
应付账款	401,907,492.67		
应付利息	696,951.50		
其他应付款	77,718,808.43		
长期应付款	11,324,886.52	38,762,222.64	

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项　目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
1、交易性金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产		2,816,294.51		2,816,294.51
（二）交易性金融负债				
其中：发行的交易性债券				

项　目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
衍生金融负债		5,202,693.56		5,202,693.56
其他				

（续）

项　目	年初公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
1、交易性金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产		660,446.87		660,446.87
（二）交易性金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债		1,951,697.15		1,951,697.15
其他				

2、以公允价值披露的资产和负债

由于短期内到期或浮动利率计息，IEE 及其子公司（以下简称“该集团”）的非以公允价值计量的金融工具的账面价值与公允价值相若。

3、公允价值估值

该集团管理层已经评估了货币资金、应收票据、应收账款、应付账款等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

该集团的财务部门由财务经理领导，负责制定金融工具公允价值计量的政策和程序。财务经理直接向财务总监和审计委员会报告。每个资产负债表日，财务部门分析金融工具价值变动，确定估值适用的主要输入值。估值须经财务总监审核批准。出于年度财务报表目的，每年一次与审计委员会讨论估值流程和结果。

金融资产和金融负债的公允价值，以在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额确定，而不是被迫出售或清算情况下的金额。以下方法和假设用于估计公允价值。

长期应付款、长短期借款等，采用未来现金流量折现法确定公允价值。

该集团与多个交易对手(主要是有着较高信用评级的金融机构)订立了衍生金融工具合约。衍生金融工具，为远期外汇合同，采用类似于远期定价模型以的估值技术进行计量。模型涵盖了多个市场可观察到的输入值，包括交易对手的信用质量、即期和远期汇率曲线。远期外汇合同的账面价值，与公允价值相同。于各报告期内，衍生金融资产的盯市价值，是抵销了归属于衍生工具交易对手违约风险的信用估值调整之后的净值。交易对手信用风险的变化,对于套期关系中指定衍生工具的套期有效性的评价和其他以公允价值计量的金融工具，均无重大影响。

十二、关联方

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
中国航天科工飞航技术研究院	北京	开展飞行器工程研究，促进航天科技发展，飞行器工程研究，技术协作组织，所属单位管理，相关研究生培养，专业培训与技术开发服务	99,913 万元	22.77	22.77

注：本公司的最终控制方是中国航天科工集团公司。

2、本公司的子公司情况

详见附注九、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

无。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
安徽航天信息有限公司	同受最终实际控制人控制
北京电子工程总体研究所	同受最终实际控制人控制
北京动力机械研究所	同受最终实际控制人控制
北京航天福道高技术股份有限公司	同受最终实际控制人控制
北京航天海鹰贸易有限公司	同受最终实际控制人控制
北京航天三发高科技有限公司	同受最终实际控制人控制
北京航星机器制造有限公司	同受最终实际控制人控制
北京航云建筑公司	同受最终实际控制人控制
北京华航无线电测量研究所	同受最终实际控制人控制

北京环境特性研究所	同受最终实际控制人控制
北京机电工程研究所	同受最终实际控制人控制
北京机械设备研究所	同受最终实际控制人控制
北京三发高科技实业总公司	同受最终实际控制人控制
北京特种机械研究所	同受最终实际控制人控制
北京星航机电装备有限公司	同受最终实际控制人控制
北京遥感设备研究所	同受最终实际控制人控制
北京振兴计量测试研究所	同受最终实际控制人控制
北京自动化控制设备研究所	同受最终实际控制人控制
贵州航天风华精密设备有限公司	同受最终实际控制人控制
贵州航天控制技术有限公司	同受最终实际控制人控制
航天晨光股份有限公司	同受最终实际控制人控制
航天海鹰安全技术工程有限公司	同受最终实际控制人控制
航天海鹰机电技术研究院有限公司	同受最终实际控制人控制
航天华盛科贸发展有限公司	同受最终实际控制人控制
航天科工财务有限责任公司	同受最终实际控制人控制
航天科工哈尔滨风华有限公司	同受最终实际控制人控制
航天科工海鹰集团有限公司	同受最终实际控制人控制
北京航天海鹰贸易有限公司	同受最终实际控制人控制
航天科工集团物资供供销总站	同受最终实际控制人控制
航天科工系统仿真科技（北京）有限公司	同受最终实际控制人控制
航天特种材料及工艺技术研究所	同受最终实际控制人控制
航天长峰朝阳电源有限公司	同受最终实际控制人控制
湖北三江航天红峰控制有限公司	同受最终实际控制人控制
青岛航天半导体研究所有限公司	同受最终实际控制人控制
内蒙古航天红岗机械有限公司	同受最终实际控制人控制
天津津航计算技术研究所	同受最终实际控制人控制
天津津航技术物理研究所	同受最终实际控制人控制
中国航天科工防御技术研究院物资供应站	同受最终实际控制人控制
中国航天科工防御技术研究院实验中心	同受最终实际控制人控制
中国航天科工飞航技术研究院	同受最终实际控制人控制
中国航天科工飞航技术研究院动力供应站	同受最终实际控制人控制
中国航天科工飞航技术研究院物资供应站	同受最终实际控制人控制

中国航天科工集团七三一医院	同受最终实际控制人控制
中国航天科工运载技术研究院	同受最终实际控制人控制
航天海鹰（哈尔滨）钛业有限公司	同受最终实际控制人控制
湖北航天长征装备有限公司	同受最终实际控制人控制
航天科工山西通信有限责任公司	同受最终实际控制人控制
中航天建设工程有限公司	同受最终实际控制人控制
湖北三江航天建筑工程有限公司	同受最终实际控制人控制
航天重型工程装备有限公司	同受最终实际控制人控制
北京京航计算通讯研究所	同受最终实际控制人控制
北京航天万方科技有限公司	同受最终实际控制人控制
九江精密测试技术研究所	子公司其他股东
江西慧通科技发展有限公司	子公司其他股东
江西省道路运输协会	子公司其他股东
江西陆安科技有限公司	子公司其他股东
北京华力创通科技股份有限公司	子公司其他股东
北京航天巨恒系统集成技术有限公司	子公司其他股东
山西华博科技有限公司	子公司其他股东
宁夏北斗科技有限公司	子公司其他股东
金华联翔投资有限公司	子公司其他股东
金华市新视线信息技术有限公司	子公司其他股东
金华市计算机技术研究所有限公司	子公司其他股东
金华市通济国有资产投资有限公司	子公司其他股东
福建省电子信息（集团）有限责任公司	子公司其他股东
贵州艾柯思科技资讯有限公司	子公司其他股东
江西省道路运输协会	子公司其他股东

注：中国航天科工运载技术研究院为本公司的参股股东，对本公司的持股比例为 1.62%。

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

资本承诺

项　目	年末余额	年初余额
已签约但尚未于财务报表中确认的金额	73,948,476.69	21,105,029.17

合　计	73,948,476.69	21,105,029.17

2、或有事项

截至 2015 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十四、其他重要事项

资产置换

2002 年 9 月，本公司与前股东哈工大高新总公司签署资产置换协议书，双方约定：本公司以位于哈尔滨南岗区西大直街 118 号 2 栋第 13 层办公用房（原值 594 万元）与后者拥有的第三科技园区中的总面积为 27,890 平方米的土地使用权及地上房产（建筑面积合计 1,868 平方米），以及设备（主要包括一座 315KW 变电站、3 台锅炉、1 口深水井和 1 座水泵站）进行置换，但截至 2015 年 9 月 30 日相关产权变更手续尚未办理完成。

编号:No.101137011

营业执照

(副 本)(5-1)

注册号110000013615629

名　　称	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）
类　　型	特殊普通合伙企业
主要经营场所	北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层
执行事务合伙人	杨剑涛(委派杨剑涛为代表),顾仁荣(委派顾仁荣为代表)
成立日期	2011年02月22日
合伙期限	2011年02月22日 至 2061年02月21日
经营范围	审计企业会计报表，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、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；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，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。)

在线扫码获取详细信息

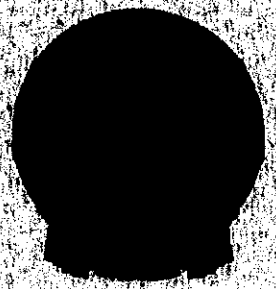
登记机关

2015 年 04 月 17 日

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

企业信用信息公示系统网址：qyxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



会计师事务所

执业证书

名　　称：瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：顾仁荣

办公场所：北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：11010130

注册资本(出资额)：10140万元

批准设立文号：京财会许可[2011]0022号

批准设立日期：2011-02-14

证书序号：NO 019628

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，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一五年四月二十六日

中华人民共和国财政部制

证书序号:000126

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

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：杨剑涛

证书号：17　　发证时间：二〇一五年七月二十二日

证书有效期至：二〇二〇年七月二十二日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓　名 Full name　袁刚山

性　别 Sex　男

出生日期 Date of birth　1972年12月16日

工作单位 Working unit　岳华会计师事务所

身份证号码 Identity card No.　430104721216433

证书编号：
No. of Certificate　100000552664

批准注册协会 Authorized Institute of CPAs　中国注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance　2000 年 y　8 月 m　1 日 d

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.

2000 年 y　8 月 m　1 日 d

记
ation

续，继续有效一年。
id for another year after

证书编号：
No. of Certificate 100000552664

批准注册协会 中国注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：
Date of Issuance 2000 年 /y 8 月 /m 1 日 /d

2000 年 /y 8 月 /m 1 日 /d

4

5

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 from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2013 年 /y 9 月 /m 26 日 /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013 年 /y 9 月 /m 26 日 /d

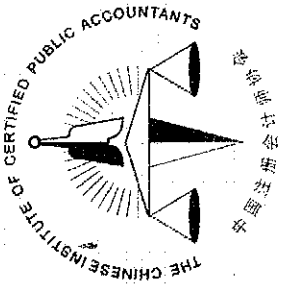
12

注 意 事 项

一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
三、注册会计师停止执行法定业务时，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，办理补发手续。

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.



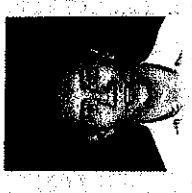
姓　名　韩伟
Full name

性　别　男
Sex

出生日期　1982-07-28
Date of birth

工作单位　吉林超然会计事务有限公司
Working unit

身份证号码　220104198207282657
Identity card No.



证书编号：220100710001
No. of Certificate

批准注册协会：吉林省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：二〇〇九 年十二 月 三日
Date of Issuance y m d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中瑞岳华会计师事务所(特殊普通合伙) 事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2013 年 6 月 5 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京 注册会计师协会 转所专用章
事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013 年 6 月 5 日
/y /m /d

注 意 事 项

一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。

二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。

三、注册会计师停止执行法定业务时，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，办理补发手续。

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.