



江苏公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

Jiangsu Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·无锡

总机: 86 (510) 68798988

传真: 86 (510) 68567788

电子信箱: mail@jsgztycpa.com

Wuxi . Jiangsu . China

Tel: 86 (510) 68798988

Fax: 86 (510) 68567788

E-mail: mail@jsgztycpa.com

审 阅 报 告

苏公W(2016)E1333号

江苏雷科防务科技股份有限公司全体股东:

我们审阅了后附的江苏雷科防务科技股份有限公司(以下简称雷科防务公司) 备考财务报表, 包括按照备考财务报表附注三所述特殊基础编制的2015年12月31日、2014年12月31日的备考合并资产负债表, 2015年度、2014年度的备考合并利润表以及备考财务报表附注。这些财务报表的编制是雷科防务公司管理层的责任, 我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考财务报表出具审阅报告。

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

根据我们的审阅, 我们没有注意到任何事项使我们相信备考财务报表没有按照企业会计准则的规定以及备考财务报表附注三所述特殊基础编制, 未能在所有重大方面公允反映雷科防务公司2015年12月31日、2014年12月31日的备考合并财务状况以及2015年度、2014年度的备考合并经营成果。

我们提醒备考财务报表使用者关注备考财务报表附注三对编制基础的说明, 本报告仅供雷科防务公司为资产重组目的报送文件之用, 不适用于任何其他目的。

江苏公证天业会计师事务所

(特殊普通合伙)

中国·无锡

中国注册会计师

中国注册会计师

二〇一六年四月十一日

备考合并资产负债表

编制单位：江苏雷科防务科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2015/12/31	2014/12/31
流动资产：			
货币资金	7-01	732,111,505.39	103,761,561.97
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	7-02	41,178,522.28	212,315,165.76
应收账款	7-03	229,514,317.40	466,376,570.82
预付款项	7-04	68,073,448.24	12,683,251.04
应收利息			
应收股利			
其他应收款	7-05	620,954,330.73	8,344,858.97
存 货	7-06	108,682,900.57	290,269,980.71
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	7-07	1,422,438.00	844,516.05
流动资产合计		1,801,937,462.61	1,094,595,905.32
非流动资产：			
可供出售的金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款		-	
长期股权投资		-	
投资性房地产	7-08	-	17,521,239.85
固定资产	7-09	16,687,281.77	447,692,491.11
在建工程	7-10	20,173,885.53	52,691,611.94
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	7-11	105,750,726.29	155,843,365.96
开发支出	7-12	8,771,326.37	3,747,876.48
商 誉	7-13	1,366,271,313.19	748,420,867.93
长期待摊费用	7-14	1,341,735.27	6,465,307.08
递延所得税资产	7-15	2,290,090.11	10,017,450.93
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,521,286,358.53	1,442,400,211.28
资产总计		3,323,223,821.14	2,536,996,116.60

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：黄小平

主管会计工作负责人：刘峰

会计机构负责人：江俊杰

备考合并资产负债表(续)

编制单位：江苏雷科防务科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2015/12/31	2014/12/31
流动负债：			
短期借款	7-16	66,502,000.00	45,500,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	7-17		708,966.96
衍生金融负债			
应付票据	7-18	24,368,846.52	145,222,730.27
应付账款	7-19	71,591,060.20	171,491,582.59
预收款项	7-20	17,980,483.58	1,501,715.68
应付职工薪酬	7-21	13,210,325.95	25,440,754.09
应交税费	7-22	59,328,601.12	16,605,420.32
应付利息			
应付股利			
其他应付款	7-23	359,287,637.22	359,855,287.17
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	7-24	6,726,393.85	16,902,539.86
流动负债合计		618,995,348.44	783,228,996.94
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			
专项应付款	7-25	5,000,000.00	
预计负债			
递延收益	7-26	10,929,585.33	3,124,722.23
递延所得税负债	7-15	2,787,005.02	203,758.95
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		18,716,590.35	3,328,481.18
负债合计		637,711,938.79	786,557,478.12
所有者权益：			
归属于母公司所有者权益	7-27	2,685,511,882.35	1,750,438,638.48
少数股东权益			
所有者权益合计		2,685,511,882.35	1,750,438,638.48
负债和所有者权益总计		3,323,223,821.14	2,536,996,116.60

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：黄小平

主管会计工作负责人：刘峰

会计机构负责人：江俊杰

备考合并利润表

编制单位：江苏雷科防务科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2015年	2014年
一、营业总收入	7-28	2,103,220,049.09	2,219,547,290.77
二、营业总成本		1,980,718,860.89	2,157,768,148.51
其中：营业成本	7-28	1,766,941,343.54	1,993,003,160.88
营业税金及附加	7-29	8,325,231.75	7,198,654.45
销售费用	7-30	67,379,173.22	62,486,897.62
管理费用	7-31	125,414,715.09	75,192,790.72
财务费用	7-32	2,563,320.59	9,477,484.56
资产减值损失	7-33	10,095,076.70	10,409,160.28
加：公允价值变动收益 （损失以“-”填列）	7-34	708,966.96	-708,966.96
投资收益（损失以“-”填列）	7-35	1,235,803.09	4,186,917.82
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”填列）			
三、营业利润（亏损以“-”填列）		124,445,958.25	65,257,093.12
加：营业外收入	7-36	82,187,477.68	6,142,833.82
其中：非流动资产处置利得		75,220,770.71	487,411.92
减：营业外支出	7-37	9,728,429.05	16,172,795.63
其中：非流动资产处置损失		4,939,950.20	5,915,747.68
四、利润总额（亏损总额以“-”填列）		196,905,006.88	55,227,131.31
减：所得税费用	7-38	42,158,830.39	15,477,558.06
五、净利润（净亏损以“-”填列）		154,746,176.49	39,749,573.25
归属于母公司所有者的净利润		154,746,176.49	39,749,573.25
少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额	7-39	1,211,043.75	-1,420,762.50
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		1,211,043.75	-1,420,762.50
（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			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		1,211,043.75	-1,420,762.50
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		1,211,043.75	-1,420,762.50
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		155,957,220.24	38,328,810.75
归属于母公司所有者权益的综合收益总额		155,957,220.24	38,328,810.75
归属于少数股东的综合收益总额			

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人： 黄小平

主管会计工作负责人： 刘峰

会计机构负责人： 江俊杰

江苏雷科防务科技股份有限公司

备考财务报表附注

2014—2015 年度

一、公司基本情况

江苏雷科防务科技股份有限公司（以下简称“本公司”）原名江苏常发制冷股份有限公司，是由江苏常发实业集团有限公司（以下简称“常发集团”）、常州常发动力机械有限公司、上海西凌投资管理有限公司、江苏常力电器有限公司、常州新区海东灯饰有限公司等五家公司共同发起设立，并经江苏省人民政府以苏政复[2002]130 号文件批准成立的股份有限公司，于 2002 年 12 月 11 日领取江苏省工商行政管理局核发的《企业法人营业执照》，股本为 6,500 万元。

2004 年 4 月 20 日，经本公司 2003 年股东大会决议，并报经江苏省人民政府苏政复[2004]81 号文批准，由常发集团以其拥有的土地使用权和房产投入，增加股本 3,300 万元，增资后，公司的股本规模达到 9,800 万元。

2007 年 11 月 3 日，经本公司股东大会决议，同意常州朝阳柴油机有限公司以土地使用权和房产对本公司增资，折合股本 1,200 万元，增资完成后，本公司的股本为 11,000 万元。

经中国证券监督管理委员会证监许可字[2010]504 号《关于核准江苏常发制冷股份有限公司首次公开发行股票的批复》，2010 年 5 月 17 日，本公司向社会公开发行股票 3,700 万股，发行后公司股本增至 14,700 万元。

经公司 2011 年第二次临时股东大会决议通过，以资本公积向全体股东每 10 股转增 5 股，转增基准日期为 2011 年 9 月 30 日，变更后公司股本增至 22,050 万元。

根据公司 2015 年第一次临时股东大会决议规定，并经中国证券监督管理委员会以《关于核准江苏常发制冷股份有限公司向北京理工资产经营有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2015]1005 号）核准，公司收购刘峰、毛二可、孟立坤等 39 名自然人以及理工资产、理工创新等两家企业所持北京理工雷科电子信息技术有限公司 100%的股份，以现金的方式支付交易对价的 20%，以发行股份的方式支付交易对价的 80%；总计发行股份数为 72,679,633.00 股。增加注册资本人民币 7,267.9633 万元。公司非公开发行不超过 24,220,000 股发行股份募集配套资金，用于支付本次交易中的部分现金对价。增加注册资本人民币 2,422.00

万元。变更后公司股本增至 31,739.9633 万元。

企业法人登记注册号：320400000009856。

公司住所：常州市武进区礼嘉镇建东村建华路。

法定代表人：黄小平。

注册资本：31,739.9633 万元。

本公司原经营范围：制冷器件、卷焊钢管、铝板、铝带、铝箔、铜管、门窗、普通机械零部件的制造、加工。经营本公司自产产品及技术的出口业务；经营本公司生产、科研所需的原辅材料、仪器仪表、机械设备、零配件及技术的进口业务；经营进料加工和“三来一补”业务。2015 年 10 月 19 日，经公司 2015 年第三次临时股东大会审议通过，经营范围变更为制造卫星导航定位接收机、雷达及配套设备、工业控制计算机、频谱测量仪器、干扰场强测量仪器；加工计算机软硬件；计算机系统服务；投资管理；资产管理；企业管理；技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务。2015 年 10 月 28 日，公司就本次变更完成工商变更登记。

本公司主要产品：制冷业务：冰箱用蒸发器、冷凝器；空调用蒸发器、冷凝器（以下简称冰箱两器、空调两器）；铝板、铝箔；铜管等；军工业务：电子装备，主要为雷达、北斗卫星导航数字系统以及模拟仿真设备。

本公司设立了股东大会、董事会和监事会。截至 2015 年 12 月 31 日公司下设北京理工雷科电子信息技术有限公司 1 个全资子公司和北京理工雷科雷达技术研究院有限公司 1 个控股子公司以及理工雷科电子（天津）有限公司 1 个孙公司。

二、拟发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金的相关情况

1、交易基本情况

2015 年 11 月 10 日，本公司召开第五届董事会第三次会议，审议并通过了《江苏雷科防务科技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预案》。本次交易主要由发行股份及支付现金购买资产和发行股份募集配套资金两部分组成。

（1）发行股份及支付现金购买资产

本次交易的评估基准日为2015年9月30日。本次交易拟收购西安奇维科技股份有限公司（以下简称“奇维科技公司”）100%的股权，拟购买资产的评估值为89,550.00万元，本次交易作价89,500.00万元，本公司需向交易对方发行约15,208,156股股票并支付约35,800.00万元现金。自审计、评估基准日至资产交割日期间，拟购买资产如发生亏损或因其他原因而减少的净资产部分，由转让方按照持有标的公司的股权比例计算出的金额在资产交割日后经审计并出具审计报告后15日内以现金方式向公司全额补足；如实现盈利或因其他原因而增加的净资产归公司所有。

本次发行股份购买资产的定价基准日为本公司第五届董事会第三次会议决议公告日，发行价格为定价基准日前120个交易日股票交易均价的90%，即35.31元/股，最终发行价格尚须经公司股东大会批准。

（2）募集配套资金

本公司拟向其他不超过10名特定投资者非公开发行股份募集配套资金，募集配套资金预计不超过89,000.00万元。配套募集资金总额不超过本次交易总额的100%。本次发行股份募集配套资金的定价基准日为公司审议本次发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金方案股东大会决议公告日。发行价格不低于定价基准日前20个交易日公司股票交易均价的90%。最终发行价格将在本次发行获得中国证监会核准后，由本公司董事会根据股东大会的授权，按照相关法律、行政法规及规范性文件的规定，依据发行对象申购报价的情况确定。

本次发行股份及支付现金购买资产不以募集配套资金的成功实施为前提，最终募集配套资金发行成功与否不影响本次发行股份及支付现金购买资产的实施。

本次募集的配套资金将用于支付购买标的资产的现金对价、本次交易的中介机构费用、奇维科技固态存储产品规模化生产项目的建设、补充上市公司及其子公司流动资金。

以上董事会决议及签署的相关协议尚需公司关于本次发行股份并支付现金购买资产并募集配套资金的第二次董事会和股东大会审议通过，并经中国证券监督管理委员会核准后方可实施。

2、拟购买的西安奇维科技股份有限公司的基本情况

西安奇维科技股份有限公司前身为西安奇维测控科技有限公司（以下简称“奇维测控”），成立于2004年9月14日，系由自然人股东刘升、乔华、罗军、王友群等四人共同出资100万元

组建。在西安市工商行政管理局进行了工商注册，注册号为 6101012115550。至历次增资及股权变更，至股份制改制前，公司注册资本增至 1,500 万元。2010 年 11 月 24 日，奇维测控召开临时股东会，全体股东一致同意将有限公司整体变更为股份公司，注册资本变更为 2,330 万元。2010 年 12 月 31 日，西安市工商行政管理局核准了上述整体变更登记事项，换发了注册号为 610131100006421 的《企业法人营业执照》。在历经多次增资及股权变更后，至奇维科技公司于股转系统挂牌前注册资本增加至 4,500.00 万元。

2014 年 1 月 10 日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具《关于同意西安奇维科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转让系统函[2014]166 号），同意奇维科技股票在全国股转系统挂牌。2014 年 1 月 24 日，在全国股转系统挂牌及公开转让，股份代码 430608，股份简称为“奇维科技”。

奇维科技分别于 2014 年 4 月 30 日、2014 年 5 月 16 日召开第二届董事会第三次会议及 2014 年第二次临时股东大会决议，审议通过了《西安奇维科技股份有限公司股票发行方案》等议案，同意奇维科技向股东罗军、董事乔艳、监事王丽刚、刘亚军及经认定的崔建杰等 19 名核心员工共计 23 人非公开发行股份 100 万股，增资后注册资本为 4,600 万元。

2015 年 5 月 12 日，奇维科技 2014 年年度股东大会审议通过了《关于奇维科技股票在全国中小企业股份转让系统公开转让方式由协议转让变更为做市转让方式的议案》，并向股转公司提交申请。2015 年 7 月 6 日，经股转公司批准，奇维科技股票转让方式由协议转让变更为做市转让方式。

因筹划本次重大资产重组事项，经股转系统批准，奇维科技于 2015 年 11 月 6 日开市起停牌。

停牌前最后一个交易日收市后，奇维科技股权结构如下：

序号	股东名称	持股数量（万股）	持股比例
1	刘升	2,351.20	51.1130%
2	乔华	482.42	10.4874%
3	罗军	459.00	9.9783%
4	刘晓东	189.61	4.1220%
5	杨哲	181.87	3.9537%
6	喻淑姝	180.00	3.9130%
7	王友群	167.50	3.6413%
8	孟庆飏	146.30	3.1804%
9	太平洋证券	43.50	0.9457%

序号	股东名称	持股数量（万股）	持股比例
10	周丽娟	36.50	0.7935%
11	广州证券	34.00	0.7391%
12	陈劲松	30.00	0.6522%
13	刘建平	30.00	0.6522%
14	崔建杰	25.40	0.5522%
15	宏信证券	19.60	0.4261%
16	李喜军	19.00	0.4130%
17	王勇	17.60	0.3826%
18	杨丰波	16.60	0.3609%
19	何健	16.00	0.3478%
20	程亚龙	15.30	0.3326%
21	王一凡	13.00	0.2826%
22	刘向	12.50	0.2717%
23	许翰杰	12.10	0.2630%
24	刘亚军	11.50	0.2500%
25	王丽刚	10.20	0.2217%
26	刘燕	9.00	0.1957%
27	张玉东	8.40	0.1826%
28	高翔	8.00	0.1739%
29	刘金莲	8.00	0.1739%
30	刘宁	6.10	0.1326%
31	乔艳	6.00	0.1304%
32	钱祥丰	5.70	0.1239%
33	王艳	5.70	0.1239%
34	王文宇	5.50	0.1196%
35	廉小虎	5.00	0.1087%
36	乔花妮	4.80	0.1043%
37	侯红艳	4.00	0.0870%
38	谭旭升	1.00	0.0217%
39	叶杏珊	0.60	0.0130%
40	李一凡	0.50	0.0109%
41	徐涛	0.40	0.0087%
42	章晓军	0.20	0.0043%
43	樊风	0.20	0.0043%
44	许康乐	0.20	0.0043%
合计		4,600.00	100.00%

奇维科技法定代表人：刘升；

注册地：西安市高新区锦业路69号创业研发园C区8号。

奇维科技公司经营范围为：电子产品、计算机软硬件、工业自动化设备及零配件的开发、生产、销售；机械加工；自动化工程的技术咨询；货物和技术的进出口经营（国家禁止和限制的进出口货物、技术除外）。

奇维科技公司下设西安奇维视觉多媒体科技有限公司和北京北方奇维电子科技有限公司 2 个全资子公司。

三、备考合并财务报表的编制基础和方法

1. 备考合并报表的编制基础

本公司备考合并财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制。

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。除某些金融工具外, 本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

本备考合并财务报表根据以下假设基础编制:

(1) 备考合并财务报表附注二、1 所述的相关议案能够获得本公司股东大会的批准, 并获得中国证券监督管理委员会的批准(核准)。

(2) 假设公司对奇维科技的企业合并的公司架构于 2014 年 1 月 1 日业已存在, 自 2014 年 1 月 1 日起将奇维科技纳入财务报表的编制范围, 本公司按照此架构持续经营。

(3) 收购奇维科技股权而产生的费用及税务等影响不在备考财务报表中反映。

2. 备考财务报表编制方法

根据实际发生的交易和事项, 按照企业会计准则和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》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定, 在此基础上编制 2014 年度、2015 年度的备考财务报表。

本备考财务报表已经江苏公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)审计的本公司 2014 年度、2015 年度财务报表和经瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)审计并经江苏公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)审阅的奇维科技 2014 年度、2015 年度财务报表为基础, 采用本附注中所述

的会计政策、会计估计和合并财务报表编制方法进行编制。

由于本公司以支付现金及发行股份的方式实现购买奇维科技的全部股权，本次交易各方确认标的资产的价格为 89,500.00 万元。本公司在编制备考财务报表时，按照非公开发行股份 15,208,156 股，发行定价 35.31 元/股，现金支付 35,800.00 万元，共计 89,500.00 万元确定长期股权投资成本，并据此增加本公司的所有者权益及其他应付款。备考财务报表将所有者权益作为整体列报，未披露本公司定向增发股份所引起的所有者权益中具体内容的增减变动和相关账务处理。

鉴于本次资产重组交易尚未实施，本公司尚未实质控制奇维科技，本次备考报表编制时对于奇维科技可辨认净资产的公允价值以评估机构对其 2015 年 9 月 30 日评估值主要增值部分倒推至 2014 年 1 月 1 日确定，推算可辨认净资产的公允价值增值 8,290.32 万元。2014 年 1 月 1 日备考财务报表中列报的商誉，以长期股权投资成本与奇维科技 2014 年 1 月 1 日可辨认净资产公允价值之间的差额确定。未实际支付的现金 35,800.00 万元计入其他应付款。

四、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的备考财务报表按照本附注三所述的编制基础，只编制了有关期间的合并资产负债表和合并利润表。本公司管理层确认，除未编制合并现金流量表和合并所有者权益变动表以外，公司基于上述编制基础编制的备考财务报表符合财政部 2006 年颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司备考的财务状况和经营成果等有关信息。

2. 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，自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 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。

4. 记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。合并方在企业合并中取得的资产和负债，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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

（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。本公司作为购买方，为取得被购买方控制权而付出的资产（包括购买日之前所持有的被购买方的股权）、发生或承担的负债在购买日的公允价值之和，减去合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的差额，如为正数则确认为商誉；如为负数，首先对取得的被购买方各项资产、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，计入当期损益。为进行企业合并发生的其他各项直接费用计入当期损益。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司在购买日按公允价值确认所取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

6. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的认定

母公司以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表，合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。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) 控制的依据

投资方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其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

(3) 合并程序

从取得子公司的实际控制权之日起，本公司开始将其予以合并；从丧失实际控制权之日起停止合并。本公司与子公司之间、子公司与子公司之间所有重大往来余额、投资、交易及未实现利润在编制合并财务报表时予以抵销。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，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。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行调整后合并。

对于因非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于因同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，视同参与合并各方在最终控制方开始实施控制时即以目前的状态存在。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出

售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

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，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“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”（详见本附注三、14（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。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

公司根据其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。

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。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金等价物是指企业持有的期限短（一般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、价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币报表折算

对发生的外币交易，以交易发生日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币记账。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，按照交易实际采用的汇率进行折算。资产负债表日，将外币货币性资产和负债账户余额，按资产负债表日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币金额。按照资产负债表日折算汇率折算的记账本位币金额与原账面记账本位币金额的差额，作为汇兑损益处理。其中，与购建固定资产有关的外币借款产生的汇兑损益，按借款费用资本化的原则处理；属开办期间发生的汇兑损益计入开办费；其余计入当期的财务费用。

资产负债表日，对以历史成本计量的外币非货币项目，仍按交易发生日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，不改变其原记账本位币金额；对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，由此产生的汇兑损益作为公允价值变动损益，计入当期损益。

对于境外经营，本公司在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”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，采用交易发生当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益并在资产负债表中股东权益项目下单独列示。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

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

10. 金融工具

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

（1）金融资产和金融负债的分类与计量

本公司按投资目的和经济实质将拥有的金融资产分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产、应收款项、持有至到期投资四类。其中：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以公允价值计量，公允价值变动计入当期损益；可供出售金融资产以公允价值计量，公允价值变动计入其他综合收益（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）；应收款项及持有至到期投资以摊余成本计量。

本公司按经济实质将承担的金融负债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以摊余成本计量的其他金融负债两类。

（2）金融资产和金融负债公允价值的确定

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。

公司持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响（即在重大影响以下），并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资，将其划分为可供出售金融资产，并以成本计量。

（3）金融资产转移的确认与计量

本公司将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方为金融资产转移，转移金融资产可以是金融资产的全部，也可以是一部分。金融资产转移包括两种形式：

- ① 将收取金融资产现金流量的权利转移给另一方；
- ② 将金融资产转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的权利，并承担将收取的现金流量支付给最终收款方的义务。

本公司已将全部或部分金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方时，终止确认该全部或部分金融资产，收到的对价与所转移金融资产账面价值的差额确认为损益，同时将原在所有者权益中确认的金融资产累计利得或损失转入损益；保留了所有权上几乎所有的风险和报酬时，继续确认该全部或部分金融资产，收到的对价确认为金融负债。

对于本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（4）金融资产和金融负债终止确认

满足下列条件之一的公司金融资产将被终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- ② 该金融资产已转移，且符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的金融资产终止确认条件。

公司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。

（5）金融资产减值

公司在资产负债表日对除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。对单项重大的金融资产需单独进行减值测试，如有客观证据证明其已发生了减值，确认减值损失，计入当期损益。对于单项金额不重大的和单独测试未发生减值的金融资产，公司根据客户的信用程度及历年发生坏账的实际情况，按信用组合进行减值测试，以确认减值损失。

金融资产发生减值的客观证据是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列各项：

- ① 发行方或债务人发生严重财务困难；
- ② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③ 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人发生让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的的价格明显下降、所处行业不景气等；
- ⑦ 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- ⑧ 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- ⑨ 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，减值损失按账面价值与按原实际利率折现的预计未来现金流量的现值之间的差额计算。

对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，

且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产减值：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。

11. 应收款项

(1) 单项金额重大并单独计提坏账的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额 500 万元以上（含）的应收账款和金额 100 万元以上（含）的其他应收款
单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。经减值测试后，预计未来现金流量净值不低于其账面价值的，则按信用风险特征计提坏账准备

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

期货保证金	不计提坏帐准备
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备

(3) 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（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
3-5 年	50	50
5 年以上	100	100

(4) 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收款项:

单独计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照账龄分析法计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 计提坏账准备

12. 存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品等。

(2) 发出存货的计价方法

发出材料采用加权平均法核算, 发出库存商品采用加权平均法核算。

(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

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计量; 期末, 在对存货进行全面盘点的基础上, 对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因, 预计其成本不可收回的部分, 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。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货, 其可变现净值按该等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; 用于生产而持有的材料等存货, 其可变现净值按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; 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; 企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的, 超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

(4) 存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制, 并定期进行实地盘点。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

① 低值易耗品的摊销方法

公司领用低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

② 包装物的摊销方法

公司领用包装物采用一次转销法进行摊销。

13. 划分为持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的公司组成部分（或非流动资产）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；公司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；公司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。

14. 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三、10 “金融工具”。

（1）初始投资成本确定

本公司长期股权投资的投资成本按取得方式不同分别采用如下方式确认：

① 同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。（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，区别是否属于“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/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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）

② 非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按交易日所涉及资产、发行的权益工具及产生或承担的负债的公允价值（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，区别是否属于“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），加上直接与收购有关的成本所计算的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。在合并日被合并方的可辨认资产及其所承担的负债（包括或有负债），全部按照公允价值计量，而不考虑少数股东权益的数额。合并成本超过本公司取得的被合并方可辨认净资产公允价值份额的数额记录为商誉，低于合并方可辨认净资产公允价值份额的数额直接在合并损益表确认。

③ 其他方式取得的长期投资

- A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。
- B. 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投资成本。
- C. 通过非货币资产交换取得的长期股权投资，具有商业实质的，按换出资产的公允价值作为换入的长期股权投资投资成本；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值作为换入的长期股权投资投资成本。
- D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其投资成本按长期股权投资的公允价值确认。

（2）长期股权投资的后续计量

- ① 能够对被投资单位实施控制的投资，采用成本法核算。

② 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。

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。

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，按本附注三、6“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。

（3）长期投资减值测试方法和减值准备计提方法

长期投资的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

（4）共同控制和重要影响的判断标准

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，应当首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

15. 投资性房地产

本公司投资性房地产的计量模式：成本法。

折旧与摊销按资产的估计可使用年限，采用直线法计算，其中房产按 20 年（法定使用年限与预计使用年限孰低的年限）计提折旧，地产按 50 年（法定使用权年限）摊销。投资性房地产按其成本作为入账价值。其中，外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的投资性房地产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

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三、20 “长期资产减值”。

16. 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，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

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。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起，采用直线法提取折旧。

（2）各类固定资产的折旧方法

类别	折旧年限（年）	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20	5	4.75%
机器设备	10	5	9.50%
运输设备	5	5	19.00%
电子设备	5	5	19.00%
其他设备	5	5	19.00%

已计提减值准备的固定资产，扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧额。

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

本公司将符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

①在租赁合同中已经约定（或者在租赁开始日根据相关条件作出合理判断），在租赁期届满时，租赁固定资产的所有权能够转移给本公司；

②本公司有购买租赁固定资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁固定资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；

③即使固定资产的所有权不转移，但租赁期占租赁固定资产使用寿命的 75%及以上；

④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，相当于租赁开始日租赁固定资产公允价值的 90%及以上；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，相当于租赁开始日租赁固定资产公允价值的 90%及以上；

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。

（4）固定资产的减值测试方法、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三、20 “长期资产减值”。

17. 在建工程

本公司建造的固定资产在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧。待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异作调整。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20 “长期资产减值”。

18. 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则：

借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。本公司发生的借款费用，属于需要经过 1 年以上（含 1 年）时间购建的固定资产、开发投资性房地产或存货所占用的专门借款或一般借款所产生的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。相关借款费用当同时具备以下三个条

件时开始资本化：

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状态所必要的购建活动已经开始。

(2) 借款费用资本化的期间：

为购建固定资产、投资性房地产、存货所发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用状态或可销售状态前所发生的，计入资产成本；若固定资产、投资性房地产、存货的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始；在达到预定可使用状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化，之后发生的借款费用于发生当期直接计入财务费用。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法：

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定。

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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。

19. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

①无形资产的计价方法

本公司的无形资产包括土地使用权、专利技术和非专利技术、软件等。

购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本。

投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

通过非货币资产交换取得的无形资产，具有商业实质的，按换出资产的公允价值入账；不具

有商业实质的，按换出资产的账面价值入账。

通过债务重组取得的无形资产，按公允价值确认。

②无形资产摊销方法和期限：

本公司的土地使用权从出让起始日（获得土地使用权日）起，按其出让年限平均摊销；本公司专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

本公司商标等受益年限不确定的无形资产不摊销。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

（2）内部研究开发支出会计政策

自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，应当于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产（专利技术和非专利技术）：

- 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 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；
- 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；

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

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. 长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销，对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

22. 职工薪酬

职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利等。

（1）短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外；发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量；企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，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

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指企业与职工就离职后福利达成的协议，或者企业为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

公司的离职后福利全部为设定提存计划，即依据相关法律法规要求，职工在为公司提供服务期间，公司依据规定的缴纳基数和比例计算并向当地政府经办机构缴纳的养老保险等，公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的离职后福利确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象，分别计入固定资产成本、无形资产成本、产品成本、劳务成本，或计入当期损益。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。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）。

23. 预计负债

（1）确认原则：

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；

该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 计量方法：按清偿该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

24. 收入

(1) 销售商品收入确认时间的具体判断标准

商品销售以公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，公司以收到客户验收凭证作为确认依据，与交易相关的经济利益能够流入公司，销售该商品有关的收入、成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。

(2) 确认让渡资产使用权收入的依据

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。

本公司确认让渡资产使用权收入的依据

租赁收入：在出租合同（或协议）规定日期收取租金后，确认收入实现。如果虽然在合同或协议规定的日期没有收到租金，但是租金能够收回，并且收入金额能够可靠计量的，也确认为收入。

(3) 按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入时，确定合同完工进度的依据和方法

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。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入。同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度

扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

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 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照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。

25. 政府补助

(1) 类型

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。政府补助根据相关政府文件中明确规定的补助对象性质划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

(2) 政府补助的确认

政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。

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。

(3) 会计处理

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。

26. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

(2) 确认递延所得税资产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。

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

(3) 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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，转回减记的金额。

(4) 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：1) 企业合并；2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

27. 租赁

(1) 经营租赁的会计处理方法

公司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。公司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公司承担的与租赁相关的费用时，公司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。

公司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。公司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。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司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) 融资租赁的会计处理方法

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。公司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。

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。

28. 其他重要的会计政策和会计估计

（一）终止经营的确认标准及会计处理方法

终止经营是指已被公司处置或被公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分，该组成部分可以是满足下列条件之一的：

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

（二）套期会计

本公司套期工具包括电解铜、铝商品期货等衍生金融工具。衍生金融工具的会计核算方法取决于该衍生工具能否有效对冲被套期项目的风险。

（1）套期保值会计的条件

在套期开始时，本公司对套期关系有正式指定，并准备了关于套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评价方法等内容。该套期必须与具体可辨认并且被指定的风险有关，且最终影响本公司的损益；

该套期预期高度有效，且符合本公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略；

套期有效性能够可靠地计量，持续地对套期有效性进行评价，并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。

（2）套期保值有效性的评价方法

包括预期性评价和回顾性评价。预期性评价须于套期开始时进行，在每个结算日进行评价。回顾性评价使用比率分析法，在每个结算日进行评价。本公司根据自身风险管理政策的特点，以累积变动数为基础，通过比较被套期风险引起的套期工具和被套期项目公允价值变动比率，以确定套期是否有效。本公司管理层相信套期的效果在 80%至 125%的范围之内，可被视为高度有效。

（3）套期保值的会计处理

公允价值套期满足上述条件的，套期工具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计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。现金流量套期满足上述条件的，套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为所有者权益。套期工具利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。

（4）终止运用套期会计方法的条件

套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使；该套期不再满足套期会计方法的条件；预期交易预计不会发生；公司撤销对套期关系的指定。

（三）回购公司股份

公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，应依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。公司回购其普通股形成的库存股不得参与公司利润分配，在资产负债表中所有者权益的备抵项目列示。

是指本公司为规避外汇风险、利率风险、商品价格风险、股票价格风险、信用风险等，指定一项或一项以上套期工具，使套期工具的公允价值或现金流量变动，预期抵销被套期项目全部或部分公允价值或现金流量变动。套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

29. 重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

报告期内公司无重大会计估计变更。

（2）重要会计估计变更

报告期内公司无重大会计估计变更。

30. 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）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。

（2）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。

（3）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。

（4）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。

（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）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。

（7）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。

五、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售收入	17%
城市维护建设税	应交流转税	5%、7%
教育费附加	应交流转税	3%
地方教育附加	应交流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

接上表：城市维护建设税

纳税主体名称	税率
本公司	5%
常州市武进江南铝氧化有限公司	5%
常州常发制冷科技有限公司	5%
北京理工雷科电子信息技术有限公司	7%
西安奇维科技股份有限公司	7%
西安奇维视觉多媒体科技有限公司	7%
北京北方奇维电子科技有限公司	7%

接上表：企业所得税

纳税主体名称	税率
本公司	25%
常州市武进江南铝氧化有限公司	25%
常州常发制冷科技有限公司	25%
北京理工雷科电子信息技术有限公司	15%
西安奇维科技股份有限公司	15%
西安奇维视觉多媒体科技有限公司	核定征收
北京北方奇维电子科技有限公司	25%

2. 报告期税收优惠及批文

1) 增值税优惠

根据财政部、国家税务总局《关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》(财税[2012]39号)和国家税务总局关于发布《出口货物劳务增值税和消费税管理办法》的公告(国家税务总局公告2012年第24号)等文件精神，本公司自营出口货物增值税实行“免、抵、退”办法。报告期

内，本公司自营出口货物增值税退税率原为 17%，自 2014 年 7 月 1 日起，退税率改为 15%。

根据财政部、国家税务总局发布的财税[2011]100号《关于软件产品增值税政策的通知》，理工雷科自2011年1月1日起销售自行开发生产的计算机软件产品按法定17%的税率缴纳增值税后，对实际税负超过3%的部分实行即征即退。

根据财政部和国家税务总局关于贯彻落实《中共中央国务院关于加强技术创新发展高科技实现产业化决定》（财税字[1999]273 号）有关税收问题文件规定，理工雷科从事技术转让、技术开发业务和与之相关的技术咨询、技术服务业务取得的收入，免征营业税。2012 年 9 月开始理工雷科实行营改增，营改增后上述优惠仍然适用。

2) 企业所得税

理工雷科于2014年10月22日被重新认定为高新技术企业，取得编号为GF201411000538号的高新技术企业证书，自2014年1月1日至2016年12月31日享受15%的优惠企业所得税税率。

奇维科技于 2014 年 11 月 11 日被重新认定为高新技术企业，继续享受高新技术企业的相关税收优惠政策，按 15%的税率缴纳企业所得税。证书编号：GR201461000492，有效期：三年。

六、备考合并报表范围及其变化情况

控股子公司

子公司全称	业务性质	注册资本 (万元)	经营范围	持股比例	表决权比例	是否合并		备注
						2015 年	2014 年度	
常州常发制冷科技有限公司	制造	20,000	制冷器件、卷焊钢管、铝板、铝带、铝箔、铜管、门窗的销售	100%	100%	是	是	
常州市武进江南铝氧化有限公司	加工	853.44	铝氧化、镀铜加工	100%	100%	是	是	
北京理工雷科电子信息技术有限公司	制造	6,000	技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；计算机技术培训；制造卫星导航定位接收机、雷达及配套设备、工业控制计算机、频谱测量仪器、干扰场强测量仪器；加工计算机软硬件；计算机系统服务；销售电子产品。	100%	100%	是	否	2015 年 6 月起非同一控制下合并并入

子公司全称	业务性质	注册资本 (万元)	经营范围	持股比例	表决权比例	是否合并		备注
						2015 年	2014 年度	
西安奇维科技股份有限公司	制造	4,600	电子产品、计算机软硬件、工业自动化设备及零配件的开发、生产、销售；机械加工；自动化工程的技术咨询；货物和技术的进出口经营	100%	100%	是	是	
西安奇维视觉多媒体科技有限公司	商业	100	电子产品、计算机软硬件、工业自动化设备及零配件的开发、生产、销售；机械加工；自动化工程的技术咨询	奇维科技 100%	奇维科技 100%	是	是	西安奇维科技股份有限公司的全资子公司
北京北方奇维电子科技有限公司	商业	100	技术开发、技术服务、技术咨询；代理进出口；销售通信设备、电子产品、文化用品、计算机、软件及辅助设备	奇维科技 100%	奇维科技 100%	是	是	西安奇维科技股份有限公司的全资子公司

七、合并财务报表项目注释

(以下项目无特殊说明，金额均以人民币元为单位，期初指 2014 年 12 月 31 日，期末指 2015 年 12 月 31 日，本期发生额 2015 年度，上期发生额 2014 年度)

7-01 货币资金

(1) 明细情况

项目	期末余额	期初余额
现金	303,563.16	49,839.19
银行存款	724,922,558.70	80,882,090.89
其他货币资金	6,885,383.53	22,829,631.89
合计	732,111,505.39	103,761,561.97
其中：存放在境外的款项总额	—	—

(2) 其他货币资金均为公司开具银行承兑汇票的保证金存款。

(3) 除其他货币资金中的保证金外，无抵押、冻结等对变现有限制和存放在境外或有潜在回收风险的款项。

7-02 应收票据

(1) 应收票据分类

种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	20,636,059.28	207,595,629.76
商业承兑汇票	20,542,463.00	4,719,536.00
合计	41,178,522.28	212,315,165.76

(2) 期末应收票据中质押的应收票据。

项目	期末已质押金额
银行承兑票据	
商业承兑票据	1,502,000.00
合计	1,502,000.00

(3) 期末公司已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

出票单位	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	26,124,536.40	-
商业承兑汇票	2,622,076.00	-
合计	28,746,612.40	-

(4) 期末应收票据中无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

7-03 应收账款

(1) 按种类披露：

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	243,252,331.45	100.00	13,738,014.05	5.65	229,514,317.40
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	243,252,331.45	100.00	13,738,014.05	5.65	229,514,317.40

种类	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账款	-	-	-	-	

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	491,739,096.64	98.67	25,362,525.82	5.16	466,376,570.82
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	6,634,649.33	1.33	6,634,649.33	100.00	
合计	498,373,745.97	100.00	31,997,175.15	6.42	466,376,570.82

(2) 本期无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。

(3) 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	221,296,382.11	11,064,819.11	5.00
1-2年	19,824,949.30	1,982,494.93	10.00
2-3年	1,874,000.04	562,200.01	30.00
3-4年	257,000.00	128,500.00	50.00
4-5年			
5年以上			
合计	243,252,331.45	13,738,014.05	5.65

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	487,462,496.23	24,373,124.81	5.00
1-2年	2,035,740.18	203,574.02	10.00
2-3年	1,673,015.65	501,904.70	30.00
3-4年	567,844.58	283,922.29	50.00
4-5年			
5年以上			
合计	491,739,096.64	25,362,525.82	5.16

确定该组合依据的说明：已单独计提减值准备的应收账款除外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分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，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

(4) 本期无单项金额虽不重大但需单独计提坏账准备的应收账款：

(5) 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 2,450,685.67 元，本期无收回或转回的坏账准备。

(6) 本期实际核销的应收账款 8,601.93 元。

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收帐款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户一	货款	31,315,000.02	1 年以内 27,800,199.31, 1-2 年 3,514,800.71	12.87	1,741,490.04
客户二	货款	28,114,659.98	1 年以内	11.56	1,405,733.00
客户三	货款	12,127,690.00	1 年以内 10,878,500.00, 1-2 年 1,249,190.00	4.99	668,844.00
客户四	货款	11,899,000.00	1 年以内	4.89	594,950.00
客户五	货款	9,111,600.00	1 年以内	3.75	455,580.00
合计	--	92,567,950.00	--	38.06	4,866,597.04

(8) 应收账款变动情况说明：因转让子公司股权而转出的两个子公司应收账款余额如下：

子公司	应收账款余额		
	账面余额	坏帐准备	账面价值
常州常发制冷科技有限公司	434,723,966.23	28,171,612.39	406,552,353.84
常州市武进江南铝氧化有限公司	234,381.95	11,719.10	222,662.85
合 计	434,958,348.18	28,183,331.49	406,775,016.69

(9) 使用受限的应收账款情况

公司 2015 年 6 月 4 日与中国建设银行股份有限公司西安高新技术产业开发区支行签订人民币流动资金借款合同，金额 350.00 万元，期限为 2015 年 6 月 8 日至 2016 年 6 月 7 日。西安泰信融资担保有限公司为该笔贷款提供担保，公司以 19,004,595.90 元的应收账款为西安泰信融资担保有限公司提供质押反担保。

公司 2015 年 10 月 19 日与西安银行股份有限公司高新科技支行签订流动资金借款合同，金额 500.00 万元，期限为 2015 年 10 月 19 日至 2016 年 10 月 18 日。公司法人刘升及西安泰信融资担保有限公司为该笔贷款提供保证担保。公司以自有的两项专利及 12,242,445.21 元的应收账款为西安泰信融资担保有限公司提供质押反担保。

7-04 预付款项

(1) 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	67,097,227.32	98.57	12,651,784.06	99.75
1-2 年	676,168.39	0.99	30,379.98	0.24

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
2-3 年	300,052.53	0.44	1,087.00	0.01
合计	68,073,448.24	100.00	12,683,251.04	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况:

单位名称	与本公司关系	金额	时间	占预付款项总额的比例 (%)
韩周安	本公司收购企业股东	30,000,000.00	1 年以内	44.07
刘升	本公司收购企业股东	20,000,000.00	1 年以内	29.38
上海麟科电子科技有限责任公司	供应商	4,957,264.96	1 年以内	7.28
谭文辉	为本公司提供咨询业务	2,000,000.00	1 年以内	2.94
上海柏钜投资发展中心 (有限合伙)	为本公司提供咨询业务	2,000,000.00	一年以内	2.94
合计		58,957,264.96		86.61

7-05 其他应收款

(1) 按种类披露:

种类	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	616,337,077.48	99.12			616,337,077.48
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,482,266.13	0.88	865,012.88	15.78	4,617,253.25
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	621,819,343.61	100.00	865,012.88	15.78	620,954,330.73

种类	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 (%)	

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		帐面价值
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	8,916,041.81	100.00	571,182.84	6.41	8,344,858.97
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	8,916,041.81	100.00	571,182.84	6.41	8,344,858.97

(2) 本期无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

(3) 组合中，期货保证金计提坏账准备的其他应收款：

按单位	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	不计提理由
东海期货有限责任公司				保证金不存在减值
合计			--	--

按单位	期初余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	不计提理由
东海期货有限责任公司	6,816,053.21			保证金不存在减值
合计	6,816,053.21		--	--

(4) 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	3,355,967.06	167,798.35	5.00
1-2年	390,792.60	39,079.26	10.00
2-3年	1,048,089.86	314,426.96	30.00
3-4年	645,441.61	322,720.81	50.00
4-5年	41,975.00	20,987.50	50.00
5年以上			
合计	5,482,266.13	865,012.88	15.78

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	838,560.35	41,928.02	5.00
1-2年	386,148.25	38,614.82	10.00
2-3年	385,000.00	115,500.00	30.00
3-4年	100,030.00	50,015.00	50.00

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
4-5 年	130,250.00	65,125.00	50.00
5 年以上	260,000.00	260,000.00	100.00
合计	2,099,988.60	571,182.84	27.20

确定该组合依据的说明：已单独计提减值准备的其他应收款除外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的其他应收款组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

(5) 本期无单项金额虽不重大但需单独计提坏账准备的其他应收款。

(6) 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 309,771.09 元，本期无收回的坏账准备。

(7) 本期无核销的其他应收款。

(8) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
期货经纪公司的保证金		6,816,053.21
保证金（投标及供货）	2,857,166.06	1,484,000.00
个人借款及往来	1,551,146.74	128,402.38
个人社保费及公积金		127,387.09
应收质量扣款		149,511.88
职工工伤保险赔款		
应收常发集团常发科技及铝氧化股权转让款及 2015 年 7-12 月分红	616,337,077.48	
往来款	569,400.00	
其他	504,553.33	210,687.25
合计	621,819,343.61	8,916,041.81

(9) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	金额	年限	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
江苏常发实业集团有限公司	应收常发集团常发科技及铝氧化股权转让款及 2015 年 7-12 月分红	616,337,077.48	1 年以内	99.12	
中仪英斯泰克进出口公司	房租押金	900,623.81	1-2 年 100,069.31 2-3 年 800,554.50	0.14	250,173.28

单位名称	款项性质	金额	年限	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
上海宇川达信航空器材商行	往来	534,000.00	1年以内	0.09	26,700.00
北京理工大学房地产办公室	物业押金	467,282.10	1年以内	0.08	23,364.11
龙源电力集团股份有限公司	房租押金	355,914.70	1-2年	0.06	35,591.47
合 计		618,594,898.09		99.49	335,828.86

(10) 金额较大的其他应收款的性质或内容

江苏常发实业集团有限公司 616,337,077.48 元,为向其出售常州常发制冷科技有限公司及常州市武进江南铝氧化有限公司两个子公司的 49%股权转让款 602,401,100.00 元及 2015 年 7-12 月分红款 13,935,977.48 元。

(11) 其他应收款变动情况说明:因转让子公司股权而转出的两个子公司其他应账款余额如下:

子公司	其他应收款余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
常州常发制冷科技有限公司	361,169,275.98	615,346.40	360,553,929.58
常州市武进江南铝氧化有限公司			
合 计	361,169,275.98	615,346.40	360,553,929.58

7-06 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	42,204,789.98	152,917.13	42,051,872.85	80,227,844.32	438,838.19	79,789,006.13
委托加工物资				2,598,833.46		2,598,833.46
库存商品	4,842,536.56		4,842,536.56	134,232,284.95	1,971,053.93	132,261,231.02
在产品	62,133,135.87	344,644.71	61,788,491.16	75,810,781.56	189,871.46	75,620,910.10
合计	109,180,462.41	497,561.84	108,682,900.57	292,869,744.29	2,599,763.58	290,269,980.71

(2) 存货跌价准备

存货种类	期初账面余额	本期增加金额		本期减少			期末账面余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	438,838.19	181,793.00			282,604.34	185,109.72	152,917.13
库存商品	1,971,053.93	5,693,078.08			3,999,849.48	3,664,282.53	
在产品	189,871.46	1,459,748.86			675,024.58	629,951.03	344,644.71
合 计	2,599,763.58	7,334,619.94			4,957,478.40	4,479,343.28	497,561.84

其他减少为因转让子公司股权而转出的两个子公司存货跌价准备年末余额。

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
原材料	存货成本与可变现净值孰低		本期生产领用及报损
库存商品			本期实现销售及报损
在产品			本期生产领用及报损

(4) 存货期末余额中无借款费用资本化金额。

(5) 存货变动情况说明：因转让子公司股权而转出的两个子公司存货余额如下：

子公司	存货余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
常州常发制冷科技有限公司	287,816,261.43	4,479,343.28	283,336,918.15
常州市武进江南铝氧化有限公司			
合 计	287,816,261.43	4,479,343.28	283,336,918.15

7-07 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊费用-房租	1,183,633.70	504,512.89
待摊费用-保险		
待摊费用-物业费	238,804.30	
一年内到期的长期待摊费用		340,003.16
一年内到期的委托贷款		
合 计	1,422,438.00	844,516.05

7-08 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	26,048,344.55			26,048,344.55
2. 本期增加金额				
(1) 外购				

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
(2) 固定资产				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额	26,048,344.55			26,048,344.55
(1) 处置				
(2) 其他转出				
(3) 出售子公司	26,048,344.55			26,048,344.55
4. 期末余额				
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额	8,527,104.70			8,527,104.70
2. 本期增加金额	1,641,011.72			1,641,011.72
(1) 计提或摊销	1,641,011.72			1,641,011.72
(2) 固定资产转入				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额	10,168,116.42			10,168,116.42
(1) 处置				
(2) 其他转出				
(3) 出售子公司	10,168,116.42			10,168,116.42
4. 期末余额				
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 固定资产转入				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值				
2. 期初账面价值	17,521,239.85			17,521,239.85

7-09 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值:					
1. 期初余额	190,243,373.19	488,166,498.90	8,435,128.62	16,179,086.91	703,024,087.62
2. 本期增加金额	6,084,566.88	67,935,431.16	496,410.05	9,621,801.79	84,138,209.88
(1) 购置	5,787,330.88	14,798,637.83	496,410.05	4,009,314.18	25,091,692.94

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
(2) 在建工程转入	297,236.00	51,485,759.15		85,811.96	51,868,807.11
(3) 企业合并增加		1,651,034.18		5,526,675.65	7,177,709.83
3. 本期减少金额	188,554,563.05	550,719,894.94	5,857,869.73	14,251,267.54	759,383,595.26
(1) 处置或报废	3,673,781.55	12,321,430.27	3,737,804.73	304,970.46	20,037,987.01
(2) 投资性房地产					
(3) 改造		598,290.60			598,290.60
(4) 融资租赁		30,568,054.42			30,568,054.42
(5) 出售子公司	184,880,781.50	507,232,119.65	2,120,065.00	13,946,297.08	708,179,263.23
4. 期末余额	7,773,377.02	5,382,035.12	3,073,668.94	11,549,621.16	27,778,702.24
二、累计折旧					
1. 期初余额	55,946,711.13	183,725,950.98	4,390,907.14	11,268,027.26	255,331,596.51
2. 本期增加金额	10,761,750.95	45,429,034.47	1,387,736.09	4,940,605.99	62,519,127.50
(1) 计提	10,761,750.95	44,945,886.85	1,387,736.09	2,467,623.46	59,562,997.35
(2) 企业合并增加		483,147.62		2,472,982.53	2,956,130.15
3. 本期减少金额	64,051,927.76	227,459,243.94	4,807,913.27	10,440,218.57	306,759,303.54
(1) 处置或报废	1,980,246.15	8,365,837.90	2,978,863.44	267,713.93	13,592,661.42
(2) 投资性房地产					
(3) 改造		217,969.23			217,969.23
(4) 融资租赁					
(5) 出售子公司	62,071,681.61	218,875,436.81	1,829,049.83	10,172,504.64	292,948,672.89
4. 期末余额	2,656,534.32	1,695,741.51	970,729.96	5,768,414.68	11,091,420.47
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	5,116,842.70	3,686,293.61	2,102,938.98	5,781,206.48	16,687,281.77
2. 期初账面价值	134,296,662.06	304,440,547.92	4,044,221.48	4,911,059.65	447,692,491.11

(2) 本期增加的房屋建筑物中有房屋产权由江苏常发制冷股份公司变更为常州常发科技有限公司的过户税费 5,226,850.88 元。

(3) 期末无通过融资租赁租入的固定资产。

7-10 在建工程

(1) 项目明细

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
设备预付款				2,075,902.52		2,075,902.52
设备制作及安装调试				17,018,718.95		17,018,718.95
设备租赁安装				30,538,823.65		30,538,823.65
固态存储产品规模化生产项目	20,078,945.25	-	20,078,945.25	3,058,166.82		3,058,166.82
大容量存储通用测试平台	94,940.28	-	94,940.28			
合 计	20,173,885.53		20,173,885.53	52,691,611.94		52,691,611.94

(2) 在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	本期减少			期末余额
				转入固定资产	其他减少	出售子公司	
设备预付款		2,075,902.52	69,701.14			2,145,603.66	
设备制作及安装调试		17,018,718.95	12,138,351.34	21,300,752.69	86,798.32	7,769,519.28	
设备租赁安装		30,538,823.65	29,230.77	30,568,054.42			
房屋建筑工程		-	800,000.00			800,000.00	
固态存储产品规模化生产项目	16,400 万	3,058,166.82	17,020,778.43	-	-		20,078,945.25
大容量存储通用测试平台		-	94,940.28	-	-		94,940.28
合 计		52,691,611.94	30,153,001.96	51,868,807.11	86,798.32	10,715,122.94	20,173,885.53

注：设备租赁安装为本公司将五台套 1003*1900 型铸轧机及熔铝炉等配套设备租赁给河南瑞翔铝业有限公司，该批设备拆除并运至南瑞翔铝业有限公司进行安装，于 2015 年 7 月 18 日整体验收完成，并全部交付河南瑞翔铝业有限公司。该批设备账面价值 28,556,894.11 元，安装费用 2,011,160.31 元，共计成本 30,568,054.42 元。

(3) 公司期末在建工程不存在需计提减值准备的情况。

(4) 在建工程余额中无资本化利息。

7-11 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	商标权	合计
一、账面原值						

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	商标权	合计
1. 期初余额	84,327,251.28	55,963,190.00		1,016,946.95	27,054,600.00	168,361,988.23
2. 本期增加金额	3,887,969.01	15,378,815.00		4,351,695.15	1,666,200.00	25,284,679.16
(1) 购置	3,887,969.01			3,204,524.15		7,092,493.16
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加		15,378,815.00		1,147,171.00	1,666,200.00	18,192,186.00
3. 本期减少金额	81,580,970.69			597,777.80		82,178,748.49
(1) 处置				81,814.16		81,814.16
(2) 出售子公司	81,580,970.69			515,963.64		82,096,934.33
4. 期末余额	6,634,249.60	71,342,005.00		4,770,864.30	28,720,800.00	111,467,918.90
二、累计摊销						
1. 期初余额	11,857,330.94	99,897.97		561,393.36		12,518,622.27
2. 本期增加金额	2,579,556.53	4,356,875.87		726,275.14		7,662,707.54
(1) 计提	2,579,556.53	1,092,500.94		413,721.82		4,085,779.29
(2) 企业合并增加		3,264,374.93		312,553.32		3,576,928.25
3. 本期减少金额	13,988,866.54			475,270.66		14,464,137.20
(1) 处置						
(2) 出售子公司	13,988,866.54			475,270.66		14,464,137.20
4. 期末余额	448,020.93	4,456,773.84		812,397.84		5,717,192.61
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	6,186,228.67	66,885,231.16		3,958,466.46	28,720,800.00	105,750,726.29
2. 期初账面价值	72,469,920.34	55,863,292.03		455,553.59	27,054,600.00	155,843,365.96

注：本年末通过公司内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 0%。

(2) 报告期末未出现无形资产可收回金额低于账面价值的情况，故未计提无形资产减值准备。

7-12 开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		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	

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		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	
高效节能型微通道换热器		1,703,677.96			1,703,677.96	
全铝热泵型高效翅片式换热器		1,683,708.61			1,683,708.61	
绕片式冷凝器		1,131,999.20			1,131,999.20	
边坡形变监测雷达		3,437,544.81			3,437,544.81	
OpenVPX 产品平台开发		1,171,726.38			1,171,726.38	
基于 GEDAE 的 OPENVPX 系统并行开发软件		778,772.28			778,772.28	
XXX 机载高精度接收机		1,600,473.65			1,600,473.65	
干扰模拟器		2,304,909.03			2,304,909.03	
国产化 SAR 成像评估系统		201,976.79			201,976.79	
通用射频采样数字化仪		1,398,680.12			1,398,680.12	
某型号任务计算机	3,747,876.48	5,023,449.89				8,771,326.37
合计	3,747,876.48	20,436,918.72			15,413,468.83	8,771,326.37

产品开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	转入存货	转入当期损益	
北斗灾情报送及应急救援系统		3,513,779.47		3,513,779.47		
隧道内卫星导航扩展系统		4,305,176.68		4,305,176.68		

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
轻小型无人机防撞系统		3,264,580.39		3,264,580.39		
合计		11,083,536.54		11,083,536.54		

上述三个也是公司的研发项目，公司一直作为开发支出进行管理和核算，由于公司北斗灾情报送及应急救援系统已作为北京市民政局招标中的唯一供应商，并中标为600万元；隧道内卫星导航扩展系统和轻小型无人机防撞系统也已有客户与公司达成了合作和采购意向，公司认为，至目前的开发情况和技术能力，已能够生产出符合上述客户要求的技术产品，并且已在按客户的要求生产，所以将发生的研发费转至生产成本。

7-13 商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
北京理工雷科电子信息技术有限公司		617,850,445.26				617,850,445.26
西安奇维科技股份有限公司	748,420,867.93					748,420,867.93
合计	748,420,867.93	617,850,445.26				1,366,271,313.19

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
北京理工雷科电子信息技术有限公司						
西安奇维科技股份有限公司						
合计						

注1：根据理工雷科管理层批准的五年期预算，采用现金流量预测法对资产组和资产组组合的可收回金额进行了评估，其中对超过五年期的现金流量假设将保持稳定的盈利水平，按照第五年水平予以确定。

按照收益额与折现率口径一致的原则，选取加权平均资本成本（ $WACC = K_e * E / (D+E) + K_d * D / (D+E) * (1-T)$ ）为折现率，选取到期日距报表日十年的长期国债的到期收益率作为无风险报酬率，结合上证指数、深证指数及无风险报酬率计算出市场风险溢价，并考虑企业的特有风险，结合同行业可比上市公司的情况计算出β系数和资本结构计算出加权平均资

本成本为 12.48%，经测算得出理工雷科未来现金流量的现值为 95,909.00 万元。

综上，该资产组的可收回金额高于账面价值，故 2015 年 12 月 31 日的商誉无需计提减值准备。

注 2：本公司拟通过发行股份及支付现金的方式对奇维科技进行收购，根据《江苏雷科防务科技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预案》，本公司需向交易对方按照 35.31 元/股价格发行约 15,208,156 股股票并支付约 35,800.00 万元现金。通过本次交易实现非同一控制下企业合并而确认的商誉 748,420,867.93 元，备考合并财务报表中的商誉计算过程如下：

项目	发行股份（单位：股）	发行价格（单位：元）	金额（单位：元）	备注
发行股份增加的净资产总额	15,208,156	35.31	537,000,000.00	
支付的现金对价			358,000,000.00	
收购奇维科技100%股权的交易价格			895,000,000.00	
减：模拟收购日奇维科技的公允价值			146,579,132.07	包含评估增值82,903,200.00元
合计			748,420,867.93	

7-14 长期待摊费用

项目	期初额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末额
制冷-模具	340,811.86		134,045.53	206,766.33	
制冷-改造工程	4,551,980.72	1,502,587.00	1,822,568.65	4,231,999.07	
雷科-4 层装修费		131,269.93	131,269.93		
雷科-西安办事处装修款		3,333.44	3,333.44		
雷科-1606 装修费		202,191.68	47,178.04		155,013.64
雷科-3 层装修费		665,628.00	131,661.17		533,966.83
奇维-高速信号处理电路技术转让费	319,444.45		166,689.73		152,754.72
奇维-定位测试平台开发费	750,000.00		249,999.92		500,000.08
奇维-办公楼维护及其他	503,070.05		118,070.05	385,000.00	
合计	6,465,307.08	2,505,010.05	2,804,816.46	4,823,765.40	1,341,735.27

其他减少额中 607,943.77 元为一年内到期长期待摊费用，转出至其他流动资产，其余 3,830,821.63 元由于转让子公司转出。

7-15 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	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
坏帐准备	14,603,026.93	2,215,455.83	32,568,357.99	7,893,863.59
存货跌价准备	497,561.84	74,634.28	2,599,763.58	628,804.49
固定资产减值准备				
递延收益			3,124,722.23	781,180.56
现金流量套期保值持仓亏损			1,614,725.00	403,681.25
会计毛利与税务毛利时间性差异			530,717.19	132,679.30
交易性金融资产变动亏损			708,966.96	177,241.74
评估增值折旧影响				
合计	15,100,588.77	2,290,090.11	41,147,252.95	10,017,450.93

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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
非同一控制下合并评估增值	10,032,810.40	2,508,202.60		
因合并引起的折旧调整	2,029,838.47	278,802.42	1,421,450.33	203,758.95
合计	12,062,648.87	2,787,005.02	1,421,450.33	203,758.95

(3) 无以抵销后净额列示的递延所得税资产或递延所得税负债。

(4) 未确认递延所得税资产明细：

项目	期末余额	期初余额
科技子公司可抵扣亏损		7,508.16
合计		7,508.16

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年份	期末金额	期初金额	备注
2015 年			
2016 年		3,339.00	
2017 年		1,028.96	
2018 年		1,855.48	
2019 年		1,284.72	
合计		7,508.16	

7-16 短期借款**(1) 短期借款分类：**

项目	币种	期末数		期初数	
		原币	折算人民币	原币	折算人民币
保证借款	人民币		42,500,000.00		35,000,000.00
抵押借款	人民币		10,000,000.00		6,000,000.00
质押借款	人民币		1,502,000.00		
信用借款	人民币		12,500,000.00		4,500,000.00
保证质押借款	人民币				
合 计		--	66,502,000.00	--	45,500,000.00

保证借款说明：

1) 2015年6月5日招商银行股份有限公司北京双榆树支行向本公司提供人民币2,000万元整(含等值其他币种，汇率按各具体业务实际发生时甲方公布的外汇牌价折算)的授信额度，全部为循环额度，授信期间为12个月，从2015年6月5日起到2016年6月3日(到期日)止。本协议项下乙方所欠甲方的一切债务由戴斌、刘峰提供连带责任保证。根据该协议公司分别于2015年6月17日、2015年7月24日、2015年8月7日借款500万元、1,000万元、500万元。

2) 2015年2月6日上海浦东发展银行股份有限公司北京分行向本公司提供300万元人民币借款，借款期限自2015年2月6日至2016年2月5日；本合同由李湘媛、刘峰提供连带责任保证。李湘媛和刘峰对贷款人自2014年12月15日至2015年12月15日止向借款人提供的最高不超过1,000万元的借款余额提供连带责任保证。

3) 2015年4月20日北京银行双秀支行向本公司提供以人民币标识总计为2,500万元整的最高授信额度，每笔贷款的贷款期限最长不超过12个月，提款期为自合同订立日起12个月，额度为可循环额度。在该综合授信合同项下，2015年6月16日、2015年11月5日与北京银行向公司相应提供50万元和750万元人民币借款，借款期限均为自首次提款日起1年；这两项借款合同均由戴斌提供保证担保。

4) 公司 2015 年 6 月 4 日与中国建设银行股份有限公司西安高新技术产业开发区支行签订人民币流动资金借款合同，金额 350.00 万元，期限为 2015 年 6 月 8 日至 2016 年 6 月 7 日。西安泰信融资担保有限公司为该笔贷款提供保证担保，公司以 1,900.459590 万元的应收账款为西安泰信融资担保有限公司提供质押反担保。

5) 公司 2015 年 10 月 19 日与西安银行股份有限公司高新科技支行签订流动资金借款合同，金额 500.00 万元，期限为 2015 年 10 月 19 日至 2016 年 10 月 18 日。公司法人刘升及西安泰信融资担保有限公司为该笔贷款提供保证担保。公司以自有的两项专利及 1,224.244521 万元的应收账款为西安泰信融资担保有限公司提供质押反担保。

6) 公司 2015 年 11 月 19 日与西安银行股份有限公司高新科技支行签订流动资金借款合同，金额 300.00 万元，期限为 2015 年 11 月 19 日至 2016 年 11 月 18 日。公司法人刘升及瀚华担保股份有限公司为该笔借款提供保证担保。公司法人刘升及第二大股东乔华为该借款向瀚华担保股份有限公司提供连带责任保证。

抵押借款说明：2014 年 12 月 26 日，公司与中国建设银行股份有限公司西安高新技术产业开发区支行签订最高额抵押合同，最高抵押项下担保责任的最高限额为 1,000.00 万元；公司将位于西安市高新区锦业路 69 号创业研发园 C 区 8 号的总面积 4,425.84 平方米的办公楼以及 3,646.20 平方米的土地（两者账面原值总额 873.13 万元、评估价值总额 1,544.67 万元）进行抵押。在此基础上，公司于 2014 年 12 月 26 日与中国建设银行股份有限公司西安高新技术产业开发区支行签订人民币流动资金借款合同，金额 400.00 万元，期限为 2015 年 1 月 19 日至 2016 年 1 月 18 日；于 2015 年 1 月 29 日与中国建设银行股份有限公司西安高新技术产业开发区支行签订人民币流动资金借款合同，金额 600.00 万元，期限为 2015 年 1 月 29 日至 2016 年 1 月 28 日。

质押借款说明：公司 2015 年 9 月 2 日与中国银行股份有限公司西安大雁塔支行签订流动资金借款合同，借款金额 300.00 万元，已归还 149.80 万元，期末余额 150.20 万元，期限为 2015 年 9 月 9 日至 2016 年 3 月 9 日，公司以金额 200.01 万元的商业承兑汇票为该笔贷款提供质押担保。

信用借款说明:

1) 公司 2015 年 04 月 20 日与北京银行股份有限公司双秀支行签订了编号 0275171 的综合授信合同, 最高授信额度为以人民币标识的 2,500 万元, 提款期为自该合同订立日起 12 个月。本次借款金额 950 万元, 期限为 2015 年 4 月 20 日至 2016 年 4 月 19 日。

2) 公司 2015 年 8 月 19 日与中国银行股份有限公司西安大雁塔支行签订授信额度协议, 借款额度 2,000.00 万元, 使用期限为协议生效之日起至 2016 年 8 月 17 日止。本次借款金额 300.00 万元, 期限为 2015 年 8 月 21 日至 2016 年 8 月 20 日。公司法人刘升对此贷款合同进行信用担保。

(2) 期末短期借款中无已到期未偿还的借款。

7-17 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项目	期末数	期初数
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		708,966.96
合计		708,966.96

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的说明: 公司与中国农业银行签订了远期结售汇/人民币与外币掉期总协议及人民币对外汇衍生交易协议, 锁定一定量的外币远期结汇汇率, 至 2015 年 12 月 31 日, 远期合约均已完成。

7-18 应付票据

明细情况

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	2,623,396.93	245,957.50
银行承兑汇票	21,745,449.59	144,976,772.77
合 计	24,368,846.52	145,222,730.27

应付票据的说明: 期末应付票据共 24,368,846.52 元, 其中银行承兑汇票共 21,745,449.59 元, 其中 8,382,521.19 元银行承兑汇票以 20%的保证金, 刘峰、李湘媛提供担保为条件开具; 6,000,000.00 元银行承兑汇票以 50%的保证金, 刘峰、李湘媛提供担保为条件开具; 7,362,928.40

元银行承兑汇票以 30%的保证金为条件开具。

7-19 应付账款

(1) 应付账款列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	65,724,064.32	162,071,819.59
1-2 年	5,793,309.01	2,107,873.05
2-3 年	73,686.87	4,346,402.39
3 年以上		2,965,487.56
合 计	71,591,060.20	171,491,582.59

(2) 性质分类

性质	期末余额	期初余额
经营性应付款	59,391,110.20	156,684,826.23
工程应付款	12,199,950.00	14,806,756.36
合 计	71,591,060.20	171,491,582.59

(3) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
徐州建机工程机械有限公司	1,689,777.79	尚未结算
北京锦春成科技有限公司	1,132,526.05	尚未结算
中航光电科技股份有限公司	859,475.98	尚未结算
北京六合联创科技有限公司	822,669.78	尚未结算
河北晶禾电子技术有限公司	393,172.64	尚未结算
合计	4,897,622.24	

7-20 预收款项

(1) 预收账款列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	16,424,304.09	928,119.39
1-2 年	1,556,179.49	167,369.31
2-3 年		383,232.88
3 年以上		22,994.10
合 计	17,980,483.58	1,501,715.68

(2) 账龄超过一年以上的预收账款。

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
某客户	1,500,000.00	
连云港杰瑞深软科技有限公司	40,679.49	
北京交大创新科技中心	15,500.00	
合计	1,556,179.49	--

7-21 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	25,440,754.09	262,332,242.04	275,060,455.30	12,712,540.83
二、离职后福利-设定提存计划		14,881,833.98	14,384,048.86	497,785.12
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	25,440,754.09	277,214,076.02	289,444,504.16	13,210,325.95

(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	25,440,754.09	242,960,040.78	255,974,200.41	12,426,594.46
2、职工福利费		7,196,597.88	7,196,597.88	
3、社会保险费		7,547,576.17	7,261,629.80	285,946.37
其中: 医疗保险费		6,012,831.17	5,770,453.98	242,377.19
工伤保险费		1,131,164.82	1,106,959.33	24,205.49
生育保险费		403,580.18	384,216.49	19,363.69
4、住房公积金		4,419,709.79	4,419,709.79	
5、工会经费和职工教育经费		208,317.42	208,317.42	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	25,440,754.09	262,332,242.04	275,060,455.30	12,712,540.83

(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		13,858,850.74	13,416,748.40	442,102.34
2、失业保险费		924,983.24	902,900.46	22,082.78
3、企业年金缴费		98,000.00	64,400.00	33,600.00
合计		14,881,833.98	14,384,048.86	497,785.12

应付职工薪酬的说明: 本期增加数中理工雷科非同一控制下合并并入 5,985,595.25 元, 本期减少数中因出售子公司股权而转出 26,106,862.23 元。

7-22 应交税费

明细情况

项目	期末余额	期初余额
增值税	28,431,262.89	9,411,102.50
城市维护建设税	2,472,404.30	608,805.46
企业所得税	24,948,771.21	4,856,929.82
房产税		466,426.49
土地使用税	33,610.08	339,396.78
印花税	313,555.07	59,053.08
教育费附加	1,807,542.67	596,678.98
营业税		10,339.33
防洪保安资金		215,355.27
房产土地交易费	487,847.01	
水利基金	9,524.87	6,975.65
个人所得税	824,083.02	34,356.96
合计	59,328,601.12	16,605,420.32

变动情况说明：主要为年末应交增值税和应交企业所得税的增加。

7-23 其他应付款

(1) 其他应付款列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	358,987,365.22	359,460,943.90
1-2 年	300,272.00	253,309.07
2-3 年		6,164.20
3 年以上		134,870.00
合 计	359,287,637.22	359,855,287.17

(2) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
购买资产现金对价	358,000,000.00	358,000,000.00
保证金押金等		994,967.00
往来款项		686,241.83
个人报销款	877,859.99	
其他	409,777.23	174,078.34
合计	359,287,637.22	359,855,287.17

(3) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
北京理工资产经营有限公司	300,000.00	未结算
合计	300,000.00	--

7-24 其他流动负债

(1) 预提费用

项 目	期末余额	期初余额
运费		5,992,361.07
电费		4,590,805.88
加工费		5,213.60
修理费		255,878.43
租赁设备相关费用		
利息支出	74,315.70	51,333.33
其他零星费用	20,002.67	3,272,671.36
中介机构审计费等	6,632,075.48	2,200,943.39
合计	6,726,393.85	16,369,207.06

(2) 递延收益

项 目	期末数	期初数
租金收入		533,332.80
合计		533,332.80

租金收入说明：为租给常州常富整播精机有限公司的厂房租金收入。

7-25 专项应付款

项 目	期末余额	期初余额
产业发展资金	5,000,000.00	
合计	5,000,000.00	

情况说明：公司 2015 年 12 月 9 日与西安投资控股有限公司签订产业协议，由西安投资控股有限公司投入 500.00 万元产业发展资金，支持固态存储业务发展，公司按 3%年利率计算利息并按年

支付，期限为3年。该款项由公司法人刘升以其所有的坐落于北京市海淀区长智路5号1号楼（房权证号为京房权证海私移字第0063035号）的房产及坐落于北京市海淀区长智路5号1号楼-1层129号（房权证号为X京房权证海字第183034号）的房产提供抵押担保；公司股东罗军以其所有的坐落于西安市未央区滨湖路（编号为1150124008-4-217号）的房产提供抵押担保；公司股东罗军的爱人闫群梅以其所有的坐落于西安市高新区亚美大厦聚源阁（编号为107510601-5-1-3601号）的房产提供抵押担保。

7-26 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	3,124,722.23	11,186,083.90	3,381,220.80	10,929,585.33	收到财政拨款或提供项目资助
合计	3,124,722.23	11,186,083.90	3,381,220.80	10,929,585.33	--

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关 / 与收益相关
提高新型节能环保家电制冷器材生产水平技改项目中的设备购置拨款1	1,408,000.00		176,000.02	-1,231,999.98		与资产相关
提高新型节能环保家电制冷器材生产水平技改项目中的设备购置拨款2	1,528,888.90		191,111.12	-1,337,777.78		与资产相关
能源在线管理方面的软件配置拨款	187,833.33		23,000.00	-164,833.33		与资产相关
提升新型节能环保家用电器用制冷器材生产装置自动化水平技术改造项目		116,000.00	3,866.67	-112,133.33		与资产相关
多平台空天遥感信息实时项目			140,498.57	883,133.90	742,635.33	与资产相关
基于北斗的灾情报送与应急救援系统				7,590,000.00	7,590,000.00	与资产相关
基于北斗导航的隧道内行车状态综合监测系统研制		2,596,950.00			2,596,950.00	与资产相关
合计	3,124,722.23	2,712,950.00	534,476.38	5,626,389.48	10,929,585.33	--

注：其他变动减少数是因出售子公司而转出的余额，其他变动增加数是本年理工雷科非同一控制

下合并并入余额。

递延收益说明：

（1）公司于 2013 年度收到常州市武进区财政局和礼嘉财政所拨付的 2012 年市级工业和信息化专项引导资金（常财工贸[2012]107 号、常经信综合[2012]399 号、常经信投资[2013]247 号）共计 1,760,000.00 元，用于提高新型节能环保家电制冷器材生产水平技改项目中的设备购置，并按所购设备的折旧年限 10 年摊销。

（2）公司于 2014 年度收到常州市经济和信息化委员会和常州市财政局拨付的 2013 年常州市技术改造专项资金（常经信投资[2013]449 号、常财工贸（[2013]133 号、常经信投资（2014）314 号、常财工贸（2014）77 号）共计 1,720,000.00 元，用于提高新型节能环保家电制冷器材生产水平技改项目中的设备购置，并按所购设备的折旧年限 9 年摊销。

（3）公司于 2013 年度收到常州市武进区礼嘉财政所拨付的 2012 年度全区工业经济稳增长促转型专项奖励资金（武财工贸[2013]3 号、武经信发[2013]6 号）共计 230,000.00 元，公司实际用于能源在线管理方面的软件配置，并按所购软件的摊销年限 10 年摊销。

（4）公司于 2015 年度收到常州市武进区礼嘉财政所拨付的 2014 年实施“三位一体”发展战略促进工业企业转型升级专项资金（第二批）设备购置补助项目资金（武财工贸[2015]17 号、武经信发[2015]55 号）共计 116,000.00 元，公司用于引进设备，并按所购设备的摊销年限 10 年摊销。

（5）公司于 2014 年度收到北京理工大学拨付的 2012 年科技超过转化项目补助资金（中华人民共和国工业和信息化部工信财预（2012）26 号）共计 1,204,273.51 元，公司用于引进设备，并按所购设备的摊销年限 5 年摊销。

（6）公司于 2015 年度收到北京市经济和信息化委员会拨付的基于北斗的灾情报送与应急救援项目补助资金共计 7,590,000.00 元，公司用于引进设备，该拨款尚未使用。

（7）公司于 2015 年度收到北京市科学技术委员会拨付的基于北斗导航的隧道内行车状态综合监测系统研制项目补助资金（北京市科学技术委员会京科发（2015）313 号）共计 2,596,950.00 元，公司主要用于引进设备，该拨款尚未使用。

7-27 净资产

项 目	期末数	期初数
归属于母公司股东的所有者权益	2,685,511,882.35	1,750,438,638.48
少数股东权益		
合计	2,685,511,882.35	1,750,438,638.48

7-28 营业收入和营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	2,048,391,258.84	2,179,446,881.46
其他业务收入	54,828,790.25	40,100,409.31
营业收入合计	2,103,220,049.09	2,219,547,290.77
主营业务成本	1,717,260,810.98	1,964,004,575.68
其他业务成本	49,680,532.56	28,998,585.20
营业成本合计	1,766,941,343.54	1,993,003,160.88

(2) 营业收入（分行业）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
制冷业务	1,839,644,677.69	1,649,294,047.55	2,164,844,615.63	1,968,480,272.35
计算机、通信和其他电子设备制造业	263,575,371.40	117,647,295.99	54,702,675.14	24,522,888.53
合 计	2,103,220,049.09	1,766,941,343.54	2,219,547,290.77	1,993,003,160.88

7-29 营业税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	4,438,576.66	3,638,452.73
教育费附加及地方附加	3,884,555.09	3,558,941.72
营业税	2,100.00	1,260.00
合计	8,325,231.75	7,198,654.45

7-30 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输装卸费	33,244,194.09	37,663,401.26
销售点费用	2,829,890.41	2,948,673.85
工资及附加	21,647,357.19	16,395,336.39
折旧费	176,552.89	145,521.78
差旅费	3,674,444.55	2,611,422.26
其他	4,479,485.08	2,722,542.08
广告及业务宣传费	274,581.18	
招待费	959,351.77	
售后服务费	93,316.06	
合计	67,379,173.22	62,486,897.62

7-31 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及附加	40,458,626.47	28,154,802.08
折旧费	4,759,264.83	6,320,498.37
差旅费	1,641,744.81	1,226,082.12
业务招待费	6,880,565.10	6,743,830.79
税费	5,613,210.97	4,097,244.35
资产摊销	5,057,375.84	2,511,312.01
办公费	2,587,049.97	1,556,029.97
汽车费用	2,211,344.15	3,027,742.98
研发费用	26,620,210.47	7,420,111.48
中介机构费用	18,329,834.04	4,831,132.05
其他	6,945,564.27	9,304,004.52
房租	2,967,467.98	
物业费	859,699.61	
装修费	482,756.58	
合计	125,414,715.09	75,192,790.72

7-32 财务费用

明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	4,096,648.53	10,258,092.35
减：利息收入	1,346,966.30	1,089,348.37
票据贴现息	4,994,789.99	2,901,190.45
汇兑损益	-6,390,865.16	-3,334,255.06
其他	1,209,713.53	741,805.19
合计	2,563,320.59	9,477,484.56

7-33 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	2,760,456.76	7,960,408.51
存货跌价损失	7,334,619.94	2,448,751.77
固定资产减值损失		
合计	10,095,076.70	10,409,160.28

7-34 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	708,966.96	-708,966.96
合计	708,966.96	-708,966.96

7-35 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	1,235,803.09	
委托贷款利息收入		4,186,917.82
合计	1,235,803.09	4,186,917.82

7-36 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	75,220,770.71	487,411.92	75,220,770.71
其中：固定资产处置利得	75,220,770.71	487,411.92	75,220,770.71
无形资产处置利得			
政府补助	3,819,244.30	2,205,011.10	3,819,244.30
质量赔款	1,651,352.28	1,555,734.24	1,651,352.28
员工考核收入	968,636.10	963,239.67	968,636.10
不需支付的往来款		102,135.91	
保险赔款收入	10,310.00		10,310.00
其他	517,164.29	829,300.98	517,164.29
合计	82,187,477.68	6,142,833.82	82,187,477.68

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
递延收益转入——提高新型节能环保家电制冷器材生产水平技改项目	367,111.14	367,111.10	与资产相关
递延收益转入——能源在线管理方面的软件配置	23,000.00	23,000.00	与资产相关
递延收益转入——提升新型节能环保家用电器用制冷器材生产装置自动化水平技术改造项目	3,866.67		与资产相关
递延收益转入——多平台空天遥感信息实时项目	140,498.57		与资产相关
其他政府奖励扶持资金	3,284,767.92	1,814,900.00	
合计	3,819,244.30	2,205,011.10	

其他政府奖励扶持资金明细：

2015 年度

项目	金额	政府文号	与资产相关/与收益相关
武进区鼓励扩大对外开放，加快转型升级奖励资金	30,600.00	武商发[2015]8号；武财工贸[2015]8号	与收益相关
常州市国内发明专利维持资助项目	2,000.00	常科发[2014]36号	与收益相关
2014年度出口信用保险保费扶持发展资金	224,700.00	苏财工贸[2015]53号	与收益相关
软件退税款	792,467.92	财税[2011]100号	与收益相关
收中关村信用促进会补贴款	5,000.00		与收益相关

项目	金额	政府文号	与资产相关/与收益相关
2014 年度市科学技术奖励;对推动我市科技进步和为经济社会发展做出突出贡献的科学技术组织和人员进行奖励	10,000.00	市政发[2015]1 号	与收益相关
2015 年陕西省科技统筹创新计划	730,000.00	陕财办教[2015]39 号	与收益相关
2011 年高新技术产业发展专项资金尾款	1,080,000.00	市科发[2011]37 号	与收益相关
科技型中小企业创新基金	210,000.00		与收益相关
2013 年国家电子发展基金陕西省配套资金	200,000.00	陕工信发[2013]185 号	与收益相关
合 计	3,284,767.92		

2014 年度

项目	金额	政府文号	与资产相关/与收益相关
新三板上市挂牌补助	1,000,000.00		与收益相关
新三板上市挂牌补助	500,000.00	市财发（2010）125 号	与收益相关
贷款贴息	74,300.00		与收益相关
西安科技局科技改革项目奖励	60,000.00		与收益相关
企业技术更新改造政策奖励	11,100.00		与收益相关
2013 年度常州市武进区安全生产目标管理考核奖励和单项工作考核奖励及工作经费	3,000.00	武安办发（2014）9 号、武安监发（2014）27 号、武财工贸（2014）4 号	与收益相关
2013 年度外向型经济专项资金	30,000.00	武商发（2014）7 号、武财工贸（2014）4 号	与收益相关
2013 年出口信用保险保费扶持资金	133,300.00	苏财工贸 2014（2014）67 号	与收益相关
其他	3,200.00		与收益相关
合 计	1,814,900.00		

7-37 营业外支出

明细情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	4,939,950.20	5,915,747.68	4,939,950.20
其中：固定资产处置损失	4,939,950.20	5,915,747.68	4,939,950.20
无形资产处置损失			

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
质量扣款	3,206,448.55	2,661,335.03	3,206,448.55
工伤补偿款	130,959.90	5,162,866.68	130,959.90
防洪保安资金	985,500.39	2,150,968.49	985,500.39
税收罚款、滞纳金等支出	22,025.94	1,883.75	22,025.94
城市垃圾处理费	115,992.00	120,744.00	115,992.00
捐赠	312,000.00		312,000.00
其他	15,552.07	159,250.00	15,552.07
合计	9,728,429.05	16,172,795.63	9,728,429.05

7-38 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	42,990,171.40	16,016,860.17
加：递延所得税费用	-831,341.01	-539,302.11
所得税费用	42,158,830.39	15,477,558.06

7-39 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-1,211,043.75		-1,211,043.75		1,211,043.75		
现金流量套期损益的有效部分	-1,211,043.75		-1,211,043.75		1,211,043.75		
其他综合收益合计	-1,211,043.75		-1,211,043.75		1,211,043.75		

项目	期初余额	上期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	209,718.75	-1,614,725.00	209,718.75	-403,681.25	-1,420,762.50		-1,211,043.75
现金流量套期损益的有效部分	209,718.75	-1,614,725.00	209,718.75	-403,681.25	-1,420,762.50		-1,211,043.75
其他综合收益合计	209,718.75	-1,614,725.00	209,718.75	-403,681.25	-1,420,762.50		-1,211,043.75

7-40 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	6,885,383.53	承兑保证金
应收票据	1,502,000.00	借款质押
应收账款	31,247,041.11	借款反担保
存货	-	
固定资产	6,522,670.00	借款抵押
无形资产	6,634,249.60	借款抵押
合计	52,791,344.24	—

7-41 外币货币性项目

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			
其中：美元	1,659,093.76	6.4936	10,773,491.24
欧元			
应收账款			
其中：美元			
欧元			
预收账款			
其中：美元			
欧元			
应付账款			
其中：美元			
欧元			

八、合并范围的变更

1、备考合并报表范围变动

公司 2015 年 6 月 4 日收购了北京理工雷科电子信息技术有限公司 100%的股权，从 2015 年 6 月起纳入合并范围。

2、非同一控制下企业合并

本备考合并财务报表假设 2014 年 1 月 1 日，本公司已直接持有西安奇维科技股份有限公司 100%股权并持续经营，并假设被收购公司购买日可辨认净资产的公允价值在 2014 年 1 月 1 日即已存在。

3、处置子公司

子公司名称	股权处置价款（元）	股权处置比例（%）	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
常州市武进江南铝氧化有限公司	13,423,800.00	100	出售	2015/12/29	办妥工商变更并收取大部分股权转让款	4,607,237.94						
常州常发制冷科技有限公司	1,215,966,300.00	100	出售	2015/12/29		-1,986,291.91						

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
常州市武进江南铝氧化有限公司	江苏常州	江苏常州	铝氧化、镀铜加工	100%		同一控制下合并
常州常发制冷科技有限公司	江苏常州	江苏常州	制冷器件、卷焊钢管、铝板、铝带、铝箔、铜管、门窗	100%		设立
北京理工雷科电子信息技术有限公司	北京	北京	技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；计算机技术培训；制造卫星导航定位接收机、雷达及配套设备、工业控制计算机、频谱测量仪器、干扰场强测量仪器（主	100%		非同一控制下合并

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	
			要零部件在外埠生产)；加工计算机软硬件；计算机系统服务；销售电子产品。			
北京理工雷科雷达技术研究院有限公司	北京	北京	雷达及配套设备、导航电子装备及配套设备技术研究；技术开发、技术推广、技术咨询（中介除外）。(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。)	80%		设立
西安奇维科技股份有限公司	西安	西安	电子产品、计算机软硬件、工业自动化设备及零配件的开发、生产、销售；机械加工；自动化工程的技术咨询	100%		拟收购
西安奇维视觉多媒体科技有限公司	西安	西安	电子产品、计算机软硬件、工业自动化设备及零配件的开发、生产、销售；机械加工；自动化工程的技术咨询		100%	设立
北京北方奇维电子科技有限公司	北京	北京	技术开发、技术服务、技术咨询；代理进出口；销售通信设备、电子产品、文化用品、计算机、软件及辅助设备		100%	设立

母公司在子公司的持股比例和表决权比例全部一致，不存在持股比例和表决权不一致的情况。

公司无持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、无持有半数以上表决权但不控制被投资单位。

(2) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：

无。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

3、在合营企业或联营企业中的权益

无。

4、重要的共同经营

无。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变

化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

（1）外汇风险—现金流量变动风险

外汇风险，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。本公司面临的汇率变动风险主要与外币货币性资产和负债有关。基于内部风控政策，一是出口收汇额及时结汇；二是开展远期结汇业务，锁定汇率。通过前述措施，本公司将汇率变动风险控制在可接受水平。

（2）利率风险

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

于 2015 年 12 月 31 日，仅有以固定利率计息的银行借款 4,050 万元。以浮动利率计息的银行借款已全部还清。

（3）其他价格风险

铜铝金属材料耗用量较大，成本占比较高，价格波动对经营业绩有一定影响。但公司定价模式主要采取材料加加工费的形式，故材料的波动对业绩的影响不是很大，此外，基于内部风控政策和客户的要求，对部分铜铝开展期货合约交易，以锁定价格或对冲现货价格波动。因此，本公司所承担的金属材料价格波动风险不重大。

2、信用风险

2015 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足

本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上	合计
应付账款	65,724,064.32	5,793,309.01	73,686.87	-	71,591,060.20
预收账款	16,424,304.09	1,556,179.49	-	-	17,980,483.58
其他应付款	358,987,365.22	300,272.00	-	-	359,287,637.22

(二) 金融资产与金融负债的抵销

无。

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期初公允价值			
	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				
持续以公允价值计量的资产总额				
(一) 指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债		708,966.96		708,966.96
持续以公允价值计量的负债总额		708,966.96		708,966.96
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产	-	-	-	-
非持续以公允价值计量的资产总额	-	-	-	-
非持续以公允价值计量的负债总额	-	-	-	-

2、持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

远期外汇合约的公允价值以主办银行的估值金额或以中国银行公布的远期外汇牌价计算的金额进行计量。

十二、关联方及关联交易

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 万元	母公司对本企业的持股	母公司对本企业的表决权比
-------	-----	------	------------	------------	--------------

				比例 (%)	例 (%)
江苏常发实业集团有限公司	江苏常州武进	实业投资	14, 135. 37	24. 96	29. 55

本公司的最终控制方是黄小平。

2、本公司的子公司情况

子公司全称	企业类型	法人代表	注册资本 万元	持股 比例	表决权 比例	组织机构 代码
常州市武进江南铝氧化有限公司	有限公司	黄善平	853. 44	100%	100%	25089528-1
常州常发制冷科技有限公司	有限公司	黄善平	20000. 00	100%	100%	56911964-7
北京理工雷科电子信息技术有限公司	有限公司	戴斌	6000. 00	100%	100%	69962725-2
北京理工雷科雷达技术研究院有限公司	有限公司	刘峰	7500. 00	80%	80%	91110111MA002NJD8F
西安奇维科技股份有限公司(拟收购)	股份公司	刘升	4600. 00	100%	100%	

3、本公司的合营及联营企业情况

无。

4、本公司的其他关联方情况

关联方	组织机构代码	与本公司关系
江苏常力电器有限公司	72724752-2	与实际控制人关系密切的家庭成员控制的企业
常州常发源润物资有限公司	69337676-3	控股股东的控股子公司的全资子公司
江苏常发地产集团有限公司	91320412745552096M	同一实际控制人下的企业
江苏常发物业服务有限公司	913204127919829518	同一实际控制人下的企业
戴斌		北京理工雷科电子信息技术有限公司的法定代表人
刘峰		北京理工雷科电子信息技术有限公司的关键管理人员
李湘媛		刘峰之妻
刘升		持有子公司西安奇维科技股份有限公司 54. 63%的股权

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江苏常力电器有限公司	采购原材料	9, 013, 207. 78	13, 822, 034. 58
常州常发源润物资有限公司	电力	42, 660, 415. 24	59, 581, 898. 13
	采购维修备件		37, 711. 79

合计		51,673,623.02	73,441,644.50
----	--	---------------	---------------

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江苏常力电器有限公司	销售商品		3,021,453.39
常州常发源润物资有限公司	销售维修备件	26,865.08	58,351.97
合计		26,865.08	3,079,805.36

(2) 关联租赁情况说明

公司向江苏常发地产集团有限公司租用常发大厦办公用房, 年租金 874,264.00 元 (房租合同总价 874,264.00 元 2015.12.1-2016.11.30), 本年已摊销入管理费用 72,855.33 元。向江苏常发物业服务有限公司支付物业费、公共能耗费 27,944.20 元 (2015 年 12 月至 2016 年 2 月), 本年已摊销入管理费用 9,314.80 元。

(3) 关联担保情况

江苏雷科防务科技股份有限公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江苏常发实业集团有限公司	150,000,000.00	2015.7.31	2015.12.31	否

北京理工雷科电子信息技术有限公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
戴斌	25,000,000.00	2015-4-20	2016-4-19	否
刘峰、戴斌	20,000,000.00	2015-6-5	2016-6-3	否
刘峰、李湘媛	10,000,000.00	2014-12-15	2015-12-15	否

西安奇维科技股份有限公司(拟收购公司)作为被担保方

2013 年 9 月 3 日, 拟收购公司股东刘升与中国建设银行股份有限公司西安高新技术产业开发区支行签订编号为建陕开保证(2013)154 号《最高额保证合同》, 约定为拟收购公司与中国建设银行股份有限公司西安高新技术产业开发区支行签订的“建陕开贷(2013)154 号”人民币额度借款合同提供保证担保。所担保债权最高本金余额为人民币 2,000.00 万元。保证方式为连带责任保证, 保证期间为主合同项下的债务履行期限届满日后两年止。

2014 年 8 月 7 日, 拟收购公司股东刘升与中国银行股份有限公司西安大雁塔支行签订编号为 2014 年陕中银大雁塔中小企业个最高保字 002 号《最高额保证合同》, 约定为拟收购公司与中国银行股份有限公司西安大雁塔支行签订的编号为“2014 年陕中银大雁塔中小企业授信额度字奇维科技 003 号”授信额度协议提供保证担保。所担保债权最高本金余额为人民币 2,000.00 万元。保证方式为连带责任保证, 保证期间为主债权发生期间届满之日起两年。

2014 年 10 月 20 日, 拟收购公司股东刘升与中国建设银行股份有限公司西安高新技术产业开发区

发区支行签订信用担保合同，约定为拟收购公司与中国建设银行股份有限公司西安高新技术产业开发区支行签订的小企业小额无抵押人民币额度借款合同提供担保。所担保债权金额 150.00 万元，保证期间为 2014 年 10 月 20 日至 2015 年 8 月 19 日。

2014 年 10 月 31 日，拟收购公司股东刘升与中国建设银行股份有限公司西安高新技术产业开发区支行签订《最高额保证合同》，约定为拟收购公司与中国建设银行股份有限公司西安高新技术产业开发区支行签订的流动资金贷款合同提供连带责任担保，担保金额 500.00 万元，保证期间为 2014 年 10 月 31 日至 2015 年 10 月 30 日。同时拟收购公司以自有的两项专利抵押给西安泰信融资担保有限公司，西安泰信融资担保有限公司为该笔贷款提供担保。

2014 年 12 月 26 日，拟收购公司股东刘升与中国建设银行股份有限公司西安高新技术产业开发区支行签订“建陕开保证（2014）208 号”《本金最高额保证合同》，约定为拟收购公司与中国建设银行股份有限公司西安高新技术产业开发区支行签订的人民币流动资金贷款合同提供连带责任担保，所担保债权最高本金余额为人民币 2,000.00 万元，实际保证贷款额为 1,350.00 万元。保证方式为连带责任保证，保证期间为主合同项下的债务履行期限届满日后两年止。

2015 年 8 月 19 日，拟收购公司股东刘升与中国银行股份有限公司西安大雁塔支行签订“2015 年陕中银大雁塔中小企业个最高保字 001 号”《最高额保证合同》，约定为拟收购公司与中国银行股份有限公司西安大雁塔支行签订的“2015 年陕中银大雁塔中小企业授信额度字奇维科技 001 号”授信额度协议提供保证担保。所担保债权最高本金余额为人民币 2,000.00 万元，实际保证贷款额为 300.00 万元。保证方式为连带责任保证，保证期间为主债权发生期间届满之日起两年。

2015 年 10 月 19 日，拟收购公司股东刘升与西安银行股份有限公司高新科技支行签订“西行高科个保字[2015]第 027 号”《个人保证合同》，约定为公司与西安银行股份有限公司高新科技支行签订的编号为“西行高科流借字[2015]第 027 号”的流动资金贷款借款合同提供连带责任担保，担保金额 500.00 万元，保证期间为 2015 年 10 月 19 日至 2016 年 10 月 18 日。西安泰信融资担保有限公司同时为该笔借款提供担保。

2015 年 11 月 19 日，拟收购公司股东刘升与西安银行股份有限公司高新科技支行签订“西行高科个保字[2015]第 028 号”《个人保证合同》，约定为公司与西安银行股份有限公司高新科技支行签订的编号为“西行高科流借字[2015]第 028 号”的流动资金贷款借款合同提供连带责任担保，担保金额 300.00 万元，保证期间为 2015 年 11 月 19 日至 2016 年 11 月 18 日。瀚华担保股份有限公司同时为该笔借款提供担保。

（4）关联方资产转让情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江苏常发实业集团有限公司	转让常州常发制冷科技有限公司 100%股权及常州市武进江南铝氧化有限公司 100%股权	1,229,390,100.00	

上述资产评估价值为122,939.01万元，已经支付了首期股权转让款62,698.90万元。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末	期初
		账面余额	账面余额
其他应收款	江苏常发实业集团有限公司	616,337,117.92	
预付账款	刘升	20,000,000.00	

7、关联方承诺

无。

十三、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

无。

2、或有事项

无。

十四、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

公司以32,200万元现金购买韩周安先生持有的成都爱科特科技发展有限公司70%股权。并于2016年2月1日完成了工商变更登记，成都爱科特成为公司控股子公司。

2、利润分配情况

2016年4月8日公司第五届董事会第十次会议通过分红决议，以截至2015年12月31日公司总股本为基数，以未分配利润向全体股东每10股派发现金股利人民币5.5元（含税）；同时，以资本公积金向全体股东每10股转增21股。

3、销售退回

无。

4、其他资产负债表日后事项说明

本公司正在筹划发行股份同时支付现金方式收购资产事项。目前，公司聘请的独立财务顾问、法律顾问、审计机构和评估机构等中介机构正在抓紧时间推动本次支付现金购买资产等事项所涉及的尽职调查、可行性、审计、评估等各项工作。截至本报告日，本公司本次支付现金购买资产事项的工作正在进展中。

2016年1月18日，拟收购公司股东刘升与中国银行股份有限公司西安大雁塔支行签订“2016年陕中银大雁塔中小企业个最高保字001号”《最高额保证合同》，约定为奇维科技与中国银行股份有限公司西安大雁塔支行签订的“2016年陕中银大雁塔支授额字001号”授信额度协议提供保证担保。所担保债权最高本金余额为人民币2,000.00万元。保证方式为连带责任保证，保证期间为主债权发生期间届满之日起两年。

十五、其他重要事项

1、前期会计差错更正

无。

2、债务重组

无。

3、资产置换

无。

4、年金计划

无。

5、终止经营

无。

6、分部信息

无。

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

十六、补充资料

1、当期非经常性损益表

	本期金额	上期金额
非流动资产处置损益	70,280,820.51	-5,428,335.76
越权审批、无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助	3,026,776.38	2,205,011.10
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业合并的投资成本小于取得时应享有被合并单位可辨认净资产公允价值产生的损益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	708,966.96	-708,966.96
单独进行减值测试的应收款项减值准备的转回		
对外委托贷款取得的损益		4,186,917.82
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
其他营业外收支净额	-1,641,016.18	-6,806,637.15
其他	1,235,803.09	
合 计	73,611,350.76	-6,552,010.95
减：所得税费影响金额	17,872,637.05	-1,848,104.96
减：少数股东权益影响额		

	本期金额	上期金额
归属于母公司净利润的非经常性损益	55,738,713.71	-4,703,905.99

2、净资产收益率及每股收益

2015 年

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.25	0.54	0.54
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.92	0.35	0.35

2014 年

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.28	0.17	0.17
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.55	0.19	0.19

江苏雷科防务科技股份有限公司

2016 年 4 月 11 日