



北京天圆全会计师事务所

BEIJING TIANYUANQUAN CERTIFIED PUBLIC

ACCOUNTANTS LLP

北京市海淀区中关村南大街 56 号
方圆大厦 15 层

15/ F, Fangyuan Building, B56, Zhongguancun street,
Haidian District, Beijing, China

电话 (Tel): (8610)83914188

传真 (Fax): (8610)83915190

邮政编码 (Postal Code): 100044

审 阅 报 告

天圆全阅字[2016]000003 号

北京耐威科技股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的北京耐威科技股份有限公司（以下简称耐威科技公司）按备考财务报表附注三所述的编制基础和方法编制的备考合并财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2014 年度及 2015 年度的备考合并利润表，以及备考合并财务报表附注。这些备考合并财务报表的编制是耐威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备考财务报表出具审阅报告。

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

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考合并财务报表没有按照备考财务报表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耐威科技公司 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的备考合并财务状

况，以及 2014 年度、2015 年度的备考合并经营成果。

我们提醒财务报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础和方法的说明。本报告仅供耐威科技公司为定向发行股份以购买股权事宜向中国证券监督管理委员会等监管机构报送申请文件使用，不得用作任何其他目的。本段内容不影响已发表的审阅意见。

北京天圆全会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师： 李知好

中国注册会计师： 侯红梅

二〇一六年五月十日

备考合并资产负债表

编制单位：北京耐威科技股份有限公司

单位：人民币元

资产	附注	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	七（一）. 1	253,497,201.09	110,570,569.09
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	七（一）. 2	44,487,010.00	42,428,752.00
应收账款	七（一）. 3	163,719,967.79	155,108,104.86
预付款项	七（一）. 4	34,140,188.62	18,019,753.24
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	七（一）. 5	2,462,276.20	2,479,885.03
存货	七（一）. 6	79,066,429.15	73,992,268.22
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（一）. 7	51,774,096.97	17,748,184.80
流动资产合计		629,147,169.82	420,347,517.24
非流动资产：			
可供出售金融资产	七（一）. 8	-	204,979.20
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	七（一）. 9	170,483,537.62	144,672,825.86
在建工程	七（一）. 10	45,164,022.98	39,260,509.31
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	七（一）. 11	33,550,745.28	31,695,435.13
开发支出		-	-
商誉	七（一）. 12	547,263,607.75	547,263,607.75
长期待摊费用	七（一）. 13	211,747.55	6,250.07
递延所得税资产	七（一）. 14	38,021,549.27	40,048,948.59
其他非流动资产	七（一）. 15	58,862,816.21	35,860,272.21
非流动资产合计		893,558,026.66	839,012,828.12
资产总计		1,522,705,196.48	1,259,360,345.36

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并资产负债表

编制单位：北京耐威科技股份有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	附注	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
流动负债：			
短期借款	七（一）. 16	8,719,720.00	40,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	七（一）. 17	34,388,341.35	23,071,332.81
预收款项	七（一）. 18	11,877,939.99	16,359,849.32
应付职工薪酬	七（一）. 19	11,790,960.31	11,471,973.92
应交税费	七（一）. 20	7,113,424.70	13,684,790.49
应付利息	七（一）. 21	68,136.17	6,301,950.28
应付股利	七（一）. 22	465,000.00	12,600,000.00
其他应付款	七（一）. 23	4,512,932.84	9,996,279.85
划分为持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债	七（一）. 24	22,557,237.82	23,409,272.99
其他流动负债		-	-
流动负债合计		101,493,693.18	156,895,449.66
非流动负债：			
长期借款	七（一）. 25	27,445,699.00	37,390,859.86
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款	七（一）. 26	21,239,688.89	8,046,759.59
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益	七（一）. 27	11,881,897.82	16,415,509.35
递延所得税负债	七（一）. 14	11,669,975.14	13,332,240.11
其他非流动负债	七（一）. 28	-	16,014,000.00
非流动负债合计		72,237,260.85	91,199,368.91
负债合计		173,730,954.03	248,094,818.57
所有者权益（或股东权益）：			
归属于母公司所有者权益合计		1,337,644,542.89	1,001,658,230.04
少数股东权益		11,329,699.56	9,607,296.75
所有者权益合计		1,348,974,242.45	1,011,265,526.79
负债和所有者权益总计		1,522,705,196.48	1,259,360,345.36

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：北京耐威科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2015 年度	2014 年度
一、营业总收入	七(二).1	387,053,942.44	374,074,944.01
其中：营业收入		387,053,942.44	374,074,944.01
二、营业总成本		341,877,077.93	327,762,146.62
减：营业成本	七(二).1	260,838,042.50	263,674,868.99
营业税金及附加	七(二).2	1,322,332.13	1,459,270.12
销售费用	七(二).3	17,125,985.34	14,535,245.43
管理费用	七(二).4	56,829,777.56	41,845,013.82
财务费用	七(二).5	1,894,974.90	-71,251.38
资产减值损失	七(二).6	3,865,965.50	6,318,999.64
加：公允价值变动收益		-	-
投资收益		306,277.15	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
三、营业利润		45,483,141.66	46,312,797.39
加：营业外收入	七(二).7	28,038,202.92	32,872,255.14
其中：非流动资产处置利得		284,919.93	-
减：营业外支出	七(二).8	147,890.32	10,549.13
其中：非流动资产处置损失		79,040.22	-
四、利润总额		73,373,454.26	79,174,503.40
减：所得税费用	七(二).9	6,098,340.98	13,963,916.27
五、净利润		67,275,113.29	65,210,587.13
归属于母公司所有者的净利润		65,172,279.05	64,087,709.62
少数股东损益		2,102,834.23	1,122,877.51
六、其他综合收益的税后净额		-5,638,844.32	-35,978,536.36
（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		-5,638,844.32	-35,978,536.36
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额		-5,638,844.32	-35,978,536.36
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-112,776.89	-719,570.73
七、综合收益总额		61,636,268.96	29,232,050.77
归属于母公司所有者的综合收益总额		59,646,211.62	28,828,743.99
归属于少数股东的综合收益总额		1,990,057.35	403,306.78
八、每股收益			
（一）基本每股收益	十七.2	0.7774	0.8953
（二）稀释每股收益	十七.2	0.7774	0.8953

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：元。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

北京耐威科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

一、 公司基本情况

北京耐威科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）的前身为北京耐威集思系统集成有限公司（以下简称“原公司”），公司注册地址：北京市西城区裕民路 18 号北环中心 A 座 2607 室（德胜园区），总部地址：北京市西城区裕民路 18 号北环中心 A 座 2607 室（德胜园区），本公司及其子公司（以下简称“本公司”）的业务性质：导航定位系统技术开发与设备制造、生产和销售微机电系统。

主要业务或提供劳务：公司成立以来，从事的主要业务为惯性导航系统、卫星导航产品以及微机电系统的研发、生产与销售。报告期内主营业务未发生变更。

公司法定代表人：杨云春

二、 以发行股份购买资产重组方案

（一）经 2015 年 12 月 30 日召开的公司第二届董事会第十四次会议审议通过，公司拟通过发行股份方式购买北京瑞通芯源半导体科技有限公司 100%的股权。

1. 标的资产作价及交易方案

本公司和标的公司同意以标的公司经具有从事证券期货业务资格的评估机构出具的评估报告的结果作为资产的定价依据。根据北京天健兴业资产评估有限公司以 2015 年 8 月 31 日为基准日出具的《资产评估报告》，标的公司 100%股权的评估价值为 75,315.87 万元；经交易各方友好协商，并根据标的公司股权转让合同，标的公司 100%股权转让价格为 74,987.50 万元。

2. 股份发行价格和数量

(1) 发行价格

本次交易定价基准日为本公司第二届董事会第十四次会议决议公告日。

本公司向标的公司原股东发行股份购买资产的发行价格为不低于定价基准日前二十个交易日公司 A 股股票交易均价的 90%，即 87.38 元/股。

(2) 发行数量

本次拟向标的公司原股东发行 8,581,770 股。

(二) 标的公司基本情况

1、北京瑞通芯源半导体科技有限公司基本情况

北京瑞通芯源半导体科技有限公司（以下简称“瑞通芯源”）是由北京集成电路制造和装备股权投资中心（有限合伙）和徐兴慧共同出资组建，其中北京集成电路制造和装备股权投资中心（有限合伙）出资人民币 49,950.00 万元，持股比例为 99.9%，徐兴慧出资 50.00 万元，持股比例为 0.1%。

瑞通芯源下设全资子公司运通电子有限公司 (GLOBAL ACCESS ELECTRONICS LIMITED)（以下简称“运通电子”）。运通电子持有 Silex Microsystems AB（赛莱克斯微机电系统科技公司）98%股权。

经营范围：半导体、集成电路的技术开发、技术服务、技术咨询；集成电路功能设计；投资；投资管理；投资咨询。（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。）

注册地址：北京市北京经济技术开发区景园北街 2 号 52 幢 301-6

法定代表人：任亦樵

注册资本：50,000.00 万元

2、瑞通芯源下属一级非经营性子公司运通电子有限公司基本情况

运通电子有限公司 (GLOBAL ACCESS ELECTRONICS LIMITED)（以下简称“运通电子”）为北京瑞通芯源半导体科技有限公司所持有 100%股份的子公司。运通电子目前持有赛莱克斯 98%的股权。该公司为赛莱克斯持股平台，目前无其他经营业务。

注册地址：香港特别行政区上环永乐街 116-118 号昌生商业大厦 3 楼 A 座

注册地：香港

业务性质：CORP

法律地位：BODY CORPORATE

认缴股份数目：1 股（1 港元）

成立时间：2015 年 4 月 15 日

3、瑞通芯源所属二级经营性子子公司赛莱克斯基本情况

赛莱克斯公司成立于 2000 年 3 月 7 日，由自然人 Edvard Kälvesten 在瑞典注册成立，公司设立时的名称为“Startplattan 76113 Aktiebolag”。2000 年 5 月 17 日，公司更名为“赛莱克斯”。

2015 年 7 月 13 日，运通电子取得赛莱克斯 98%的股权，自然人 Edvard Kälvesten 持有赛莱克斯 2%的股权。

赛莱克斯总部位于瑞典斯德哥尔摩耶尔费拉市，公司是一个纯 MEMS 代工企业。赛莱克斯公司下设两个全资子公司。

三、备考合并财务报表的编制基础和方法

（一）本备考合并财务报表系根据 2015 年 12 月 30 日召开的公司第二届董事会第十四次会议审议通过的《关于公司本次发行股份购买资产暨关联交易的议案》，假设公司拟以每股 87.38 元的价格向标的公司原股东合计发行 8,581,770 股股份，收购标的公司 100%的股权。根据中国证监会《上市公司重大资产重组管理办法》（证监会令第 109 号）和《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（2014 年修订）》（证监会公告〔2014〕53 号）的规定，公司依据交易完成后的资产、业务架构编制本备考财务报表。

（二）本备考合并财务报表系以本公司及标的公司经审计的 2014 年度及 2015 年度的财务报表和经评估后的标的资产为基础，并假设本公司于 2014 年 1 月 1 日已完成本次发行股票购买资产，即已完成了向标的公司原股东发行股份，并办妥标的资产的收购手续基础上汇总编制而成。

根据北京天健兴业资产评估有限公司以 2015 年 8 月 31 日为评估基准日对标的公司出具的《资产评估报告》，标的公司全部权益价值及交易双方最终确定的交易价格如下：

标的公司	评估价值	评估报告	交易价格
瑞通芯源	753,158,711.21	天兴评报字（2015）第 1269 号	749,875,028.00

发行股份对价中的 8,581,770.00 元记入“股本”、发行溢价 741,293,258.00 元（不考虑发行费用和税金）列“资本公积—股本溢价”，合计收购对价 749,875,028.00 元。收购标的公司 100%股权购买对价大于其对应的截至 2015 年 8 月 31 日可辨认净资产公允价值部分确认为商誉，标的公司确认的商誉金额如下：

标的公司	交易价格	2015 年 8 月 31 日可辨认 净资产公允价值	商誉
瑞通芯源	749,875,028.00	202,611,420.25	547,263,607.75

（三）备考合并财务报表编制采用的会计政策和会计估计

本备考合并财务报表基于本备考合并财务报表附注四所披露的各项重要会计政策和会计估计而编制，该等会计政策和会计估计与本公司实际采用的会计政策和会计估计一致。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司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》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）（包括于 2014 年颁布的新的和修订的企业会计准则）、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”）编制。

此外，本公司还按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2014 年修订）》披露有关财务信息。

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。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果

发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，编制本财务报表。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本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、22“收入”各项描述。

1. 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经营成果。

2. 会计期间

本公司的会计年度为公历年度，即每年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

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外二级子公司运通电子采用港币做为其记账本位币，本公司之境外三级子公司赛莱克斯以瑞典克朗为记账本位币，本公司之境外四级子公司 Silex Microsystems Inc 根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币。本公司编制本财务报表

时所采用的货币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

(1) 同一控制下的企业合并

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。

在企业合并中取得的资产和负债，按合并日其在被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值的差额，调整资本公积中的股本溢价，股本溢价不足冲减的则调整留存收益。

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) 非同一控制下的企业合并及商誉

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，为非同一控制下的企业合并。

合并成本指购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债和发行的权益性工具的公允价值。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。通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并的，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日当期投资收益。

购买方在合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债在购买日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资

产公允价值份额的差额，作为一项资产确认为商誉并按成本进行初始计量。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，计入当期损益。

因企业合并形成的商誉在合并财务报表中单独列报，并按照成本扣除累计减值准备后的金额计量。商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

对商誉进行减值测试时，结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。即，自购买日起将商誉的账面价值按照合理的方法分摊到能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合，如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。减值损失金额首先抵减分摊到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。

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中的较高者。资产的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。

商誉减值损失在发生时计入当期损益，且在以后会计期间不予转回。

6. 合并财务报表的编制方法

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其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体。

本公司通过同一控制下的企业合并取得的子公司以及业务，编制合并财务报

表时，无论该项企业合并发生在报告期的任一时点，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点一直存在，调整合并资产负债表所有有关项目的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，其自报告期最早期间期初起的经营成果和现金流量已适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司以及业务，其自购买日(取得控制权的日期)起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，不调整合并财务报表的期初数和对比数。

对于本公司处置的子公司，处置日(丧失控制权的日期)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。

子公司所采用的会计政策和会计期间应与本公司保持一致，不一致的，按照本公司统一的会计政策和会计期间进行调整。

本公司与子公司之间以及子公司相互之间的所有重大账目及交易在合并时抵销。

子公司所有者权益中不属于母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。

少数股东分担的子公司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，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积

不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，在编制合并财务报表时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

对于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，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，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；（4）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。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，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。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，将各项交易作为独立的交易进行会计处理。

7. 现金及现金等价物的确认标准

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务

（1）外币业务

外币交易在初始确认时采用交易发生日的即期汇率折算。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日即期汇率折算为瑞典克朗或美

元，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目仍以交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。

（2）财务报表折算

为编制人民币合并财务报表，本集团的财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的所有资产、负债类项目按资产负债表日的即期汇率折算；除“未分配利润”项目外的股东权益项目按发生时的即期汇率折算；利润表中的所有项目及反映利润分配发生额的项目按交易发生日的即期汇率折算；年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年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并计入股东权益。

本公司现金流量，采用现金流量发生日的近似汇率折算为人民币，汇率变动对现金及现金等价物的影响额，作为调节项目，在现金流量表中以“汇率变动对现金及现金等价物的影响”单独列示。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

9. 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。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

（1）金融资产和金融负债的分类：

本公司结合自身业务特点和风险管理要求，将取得的金融资产或承担的金融负债在初始确认时分为以下五类：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、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售的金融资产、其他金融负债。

1) 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，可以进一步分为交易性金融资产或金融负债和直接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。

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，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

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。本公司划分贷款和应收款项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。

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。

5) 其他金融负债：是指没有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。

(2) 金融资产和金融负债的确认和计量：

当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。根据此确认条件，公司将金融工具确认和计量范围内的衍生工具合同形成的权利或义务，确认为金融资产或金融负债。但是，如果衍生工具涉及金融资产转移，且导致该金融资产转移不符合终止确认条件，则不应将其确认，否则会导致衍生工具形成的义务被重复确认。

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或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额，构成实际利息组成部分。

金融资产的后续计量：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，按照公允价值进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用；公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

持有至到期投资，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。

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。可供出售金融资产，按照公允价值进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用。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。

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。

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，按照成本计量。

金融负债的后续计量：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用。

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，按照成本计量。

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或没有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并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照《企业会计准则第 13 号-或有事项》确定的金额②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后的余额。

上述金融负债以外的金融负债，采用实际利率法按照摊余成本进行后续计量。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法：

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然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，但是放弃了对该金融资产控制的。

若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，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公司面临的风险水平。

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，将所转移金融资产整体的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按各自的相对公允价值进行分摊，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。

（4）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。

（5）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，且代表了在有序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。

（6）金融资产减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且本公司能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的各项事项：

- （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）本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- （4）债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；
- （5）因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；

(6)无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，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经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；

(7)权益工具发行方经营所处的技术、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，即于资产负债表日，若一项权益工具投资的公允价值低于其初始投资成本超过 20%(含 20%)，或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月(含 12 个月)；

(9)其他表明金融资产发生减值的客观证据。

持有至到期投资、贷款和应收款项减值

持有至到期投资、贷款和应收款项以摊余成本后续计量，其发生减值时，将其账面价值减记至按照该金融资产的原实际利率折现确定的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，但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。

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。

可供出售金融资产减值

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形

成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将其账面价值减记至按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。该金融资产的减值损失一经确认不得转回。

10. 应收款项

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司在判断单项金额重大的应收款项时，会考虑单个客户应收账款余额、特定客户风险、特定国家风险等因素或者将金额在人民币 100 万元以上的应收账款、50 万元以上的其他应收款确认为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，当有客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回到期应收账款，本公司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，计入当期损益。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	
组合 1	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应的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。
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	账龄分析法

采用账龄分析法计提坏账准备的组合:

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	20	20
3—4 年	50	50
4—5 年	80	80
5 年以上	100	100

(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项:

单项计提坏账准备的理由	对单项金额不重大但个别信用风险特征明显不同,如与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款,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账款等。
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,确认减值损失,并据此计提相应的坏账准备。

本公司对位于境外的某板块业务,以单项认定方式计提应收款项的坏账准备。如有客观证据表明应收款项的价值已经恢复,则原确认的坏账准备予以转回,计入

当期损益。

11. 存货

(1) 存货的分类：存货主要分为原材料、在产品、产成品、库存商品、周转材料（生产辅助用品和机器备件）等。

(2) 存货取得和发出的计价方法：存货在取得时按实际成本计价；存货发出时，采用加权平均法、先进先出法（境外某板块业务）确定发出存货的实际成本。

(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

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。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。

①产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货的可变现净值，以该存货的估计售价减去估计销售费用和相关税费后的金额确定；

②需要经过加工的材料，在产品存货的可变现净值，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定；

③资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别以合同约定价格或市场价格为基础确定其可变现净值。

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：采用一次转销法进行摊销。

12. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、联营企业和合营企业的权益性投资。

(1) 初始投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

同一控制下的企业合并，本公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应当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，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司以发行权益性证券作为合并对价的，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，应当调整资本公积；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。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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。

除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按成本进行初始计量。

(2) 后续计量及损益确认方法

成本法核算的长期股权投资：

本公司对子公司的长期股权投资，采用成本法进行核算；子公司是指本公司能够对其实施控制的被投资单位。

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

权益法核算的长期股权投资：

本公司对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。联营企业是指本公司能够对其施加重大影响的被投资单位，合营企业是指本公司与其他投资方对其实施共同控制的被投资单位。

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都可以按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

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，当期投资损益为应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益的份额。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算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。

本公司对取得长期股权投资后应享有的被投资单位其他综合收益的份额，确认为其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司对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，相应调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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）确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的判断标准

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其回报金额。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。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。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑本公

司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。

13. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、销售商品、提供劳务、出租或经营管理持有的，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。固定资产按成本进行初始计量。

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。

(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。各类固定资产的折旧年限、估计残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20-50	5	1.9-4.75
机器设备	5-10	5	9.5-19
电子设备	3-5	5	19-31.67
运输设备	4	5	23.75

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) 融资租入固定资产的认定依据、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。在租赁期开始日，本公司将租赁开始日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。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。

（4）其他说明

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。

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。

14. 在建工程

在建工程按实际成本计量，实际成本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时结转为固定资产。

15. 借款费用

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，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；当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。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。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。

16. 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。包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、特许权、计算机软件等。

无形资产按成本进行初始计量。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，必要时进行调整。本公司根据可获得的情况判断，有确凿证据表明无法合理估计其使用寿命的无形资产，才作为使用寿命不确定的无形资产。期末对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行重新复核，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。

本公司研究阶段的支出全部费用化，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) 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。

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费用化,计入当期损益。

17. 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用寿命有限的无形资产、采用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。

18. 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经支出, 但应由本期和以后各期分别负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。按实际支出入账, 在项目受益期内平均摊销。

如果长期待摊费用项目不能使公司在以后会计期间受益的, 将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

19. 职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬, 是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬, 因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。短期薪酬具体包括: 职工工资、奖金、津贴和补贴, 职工福利费, 医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费, 住房公积金, 工会经费和职工教育经费, 短期带薪缺勤, 短期利润分享计划, 非货币性福利以及其他短期薪酬。

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, 并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 离职后福利的会计处理方法

本公司离职后福利主要包括设定提存计划。

离职后福利计划, 是指本公司与职工就离职后福利达成的协议, 或者本公司

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，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；

本公司的职工参加由政府机构设立的养老保险，本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利，是指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给予职工的补偿。

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：1）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；2）本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。

20. 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1）以权益结算的股份支付

授予职工的以权益结算的股份支付对于用以换取职工提供的服务的以权益结算的股份支付，本公司以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，该公允价值的金额在授予日计

入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

（2）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

21. 预计负债

当与产品质量保证亏损合同或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

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。如果货币时间价值影响重大，则以预计未来现金流出折现后的金额确定最佳估计数。

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。

22. 收入

(1) 销售商品收入，在下列条件均能满足时予以确认：

- 1) 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- 2) 本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- 3) 收入的金额能够可靠计量；
- 4) 相关经济利益很可能流入本公司；
- 5) 相关的已发生的或将发生的成本能够可靠计量。

本公司对确认产品销售收入的具体标准是：

1) 对于内销产品，公司与客户签订销售合同或协议，公司按合同或协议发出商品后经客户对产品数量和质量进行验收，公司在收到客户的验收单后确认收入。

2) 对于外销商品，公司在按合同或协议发出商品并收到出口报关单据，包括商业发票、报关单、装箱单时确认收入。

3) 对于委托进出口公司出口产品，当产品销往最终国外客户时确认收入。因此，公司以收到进出口公司出口报关单据，包括商业发票、报关单、装箱单时确认收入。

(2) 提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，按照完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时具备以下条件：

- 1) 收入的金额能够可靠计量；
- 2) 相关的经济利益很可能流入本公司；
- 3) 交易的完工进度能够可靠确定；
- 4) 交易中已发生的和将发生的成本能够可靠计量。

本公司对提供劳务收入的具体标准是：

对于提供劳务收入，在合同签订及提供劳务交易已经完成，并经对方确认验收合格，取得验收单并开具发票时确认收入；对分阶段向客户交付研发成果的业务，取得客户认可后确认收入。

技术开发服务收入的确认原则及具体方法：

公司从事的技术开发服务系向用户提供技术开发劳务，即指根据用户的需求，对自行研究开发的专有技术或软件再次开发取得的收入。公司的技术开发服务实质上属于提供劳务，适用收入准则中提供劳务收入的确认原则。公司在相关技术开发项目已经完工、取得客户验收单后确认收入。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- 1) 已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本金额确认收入；并按相同金额结转成本；
- 2) 已发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 既销售商品又提供劳务的收入：

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，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务不能够区分的，或虽能区分但不能够单独计量的，应当将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

(4) 让渡资产使用权收入：

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。同时满足下列条件的，才能予以确认：相关的经济利益很可能流入本公司；收入的金额能够可靠计量。

(5) 建造合同收入

在资产负债表日，建造合同的结果能够可靠估计的，根据完工百分比法/完工进度确认合同收入和合同费用。

固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 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本公司；
- 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。

成本加成合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 1) 与合同相关的经济利益很可能流入本公司；
- 2) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

公司采用累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度。

建造合同的结果不能可靠估计的，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。

23. 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。

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。

(1) 本公司区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准：

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。

(2) 本公司与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法：

本公司将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。

(3) 本公司涉及的各项政府补助的确认时点：

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。

24. 递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

(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。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异,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,确认相关的递延所得税资产。此外,与商誉的初始确认相关的,以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异,不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

本公司确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债,除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间,而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回,且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时,本公司才确认递延所得税资产。

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

除与直接计入其他综合收益或所有者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所有者权益,以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外,其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损

益。

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

（3）所得税的抵销

当本公司拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本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。

25. 租赁

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为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）融资租赁的会计处理方法

本集团作为承租人记录融资租赁业务

相关会计处理方法参见附注（五）“13.3 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法”。

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。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别作为长期负债和一年内到期的长期负债列示。

（2）经营租赁

本集团作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入当期损益。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。

26. 其他重要的会计政策和会计估计

无

27. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

无。

(2) 重要会计估计变更

无。

28. 其他

无

六、 税 项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售额	按销售额的 17%或 25%计算销项税,按规定扣除进项税额后计算缴纳
增值税	技术服务收入	3%, 6%
营业税	销售额	5%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%

教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、22%

注：①子公司迈普时空 2015 年 6 月由小规模纳税人变更为增值税一般纳税人，增值税税率由 3%变更为 17%。

②本公司拟收购目标公司赛莱克斯增值税税率为 25%，企业所得税税率为 22%。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
北京耐威科技股份有限公司	15%
北京耐威时代科技有限公司	12.5%
中测耐威科技（北京）有限公司	12.5%
武汉迈普时空科技有限公司	25%
北京瑞通芯源半导体科技有限公司	25%
赛莱克斯	22%

2. 税收优惠

（1）增值税优惠

根据《国务院关于印发鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发〔2000〕18号）和《财政部、国家税务总局、海关总署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》（财税〔2000〕25号）规定，自2000年6月24日起至2010年底以前，对增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按17%的法定税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

根据《国务院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》（国发〔2011〕4号）规定，继续实施软件增值税优惠政策；根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100号）

规定，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 17% 税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

北京耐威科技股份有限公司（原名北京耐威集思系统集成有限公司）于 2008 年 7 月被北京市科学技术委员会认定为软件企业（证书号为京 R-2008-0400），并在北京市西城区国家税务局第八税务所进行了软件产品备案，包括：北斗/GPS/GLONASS 多模网络 RTK 系统移动站软件 V3.0、北斗/GPS/GLONASS 多模网络 RTK 系统监控中心软件 V4.0、北斗/GPS/GLONASS 多模网络 RTK 系统基准站软件 V3.0 三种软件产品，其生产销售的上述软件产品增值税入库税款实际税负超过 3% 的部分即征即退。

北京耐威时代科技有限公司于 2008 年 5 月被北京市科学技术委员会认定为软件企业（证书号为京 R-2008-0218），并在北京经济技术开发区国家税务局进行了软件产品备案，包括：NV-GI 卫星/惯性导航组合系统 V5.0、NV-AH 惯性航姿测量系统 V5.0、差分精密定位系统 V2.0、基于磁传感器辅助微机电惯导姿态测量系统 V2.0、GIMonitorGPS/INS 组合导航系统 V3.0、FOG-IMU 一体化位量标定软件 V1.0 六种软件产品，其生产销售的上述软件产品增值税入库税款实际税负超过 3% 的部分即征即退。

中测耐威科技（北京）有限公司（原名为“北京神州半球科技有限公司”）于 2011 年 9 月被北京市经济和信息化委员会认定为软件企业（证书号为京 R-2011-0516），并在北京市西城区国家税务局进行了软件产品备案，包括 GNSS 多频导航解算软件 V1.0 一种软件产品，其生产销售的上述软件产品增值税入库税款实际税负超过 3% 的部分即征即退。

武汉迈普时空导航科技有限公司在武汉市东湖区国家税务局进行了软件产品备案，包括迈普时空高精度 POS 后处理软件 V1.0[简称：MP-GINS]、迈普时空 POS 数据采集监控软件 V1.0[简称：MP-DAM]、迈普时空 GNSS/INS 紧组合实时处理软件 V1.0[简称：MP-RTC]三种软件产品，其生产销售的上述软件产品增值税入库税款实际税负超过 3% 的部分即征即退。

（2）所得税优惠

根据《国务院关于印发鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》

（国发〔2000〕18号）、《财政部、国家税务总局、海关总署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》（财税〔2000〕25号）及《财政部、国家税务总局关于企业所得税若干优惠政策的通知》（财税〔2008〕1号）规定，我国境内新办软件生产企业经认定后，自获利年度起，第一年和第二年免征企业所得税，第三年至第五年减半征收企业所得税。

根据《国务院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》（国发〔2011〕4号）规定，对我国境内新办集成电路设计企业和符合条件的软件企业，经认定后，自获利年度起，享受企业所得税“两免三减半”优惠政策。

北京耐威时代科技有限公司于2012年3月22日在北京经济技术开发区国家税务局进行企业所得税减免税备案登记（编号：开国减备〔2012〕D54号），作为新办软件企业，所得税自开始获利年度起，第一年和第二年免征（2011年-2012年），第三年至第五年减半征收（税率12.5%）（2013年-2015年）。

中测耐威科技（北京）有限公司（原名为“北京神州半球科技有限公司”）于2012年5月23日在北京市西城区国家税务局进行企业所得税减免税备案登记（编号：西国税备字〔2012〕第40206号），作为新办软件企业，所得税自开始获利年度起，第一年和第二年免征（2011年-2012年），第三年至第五年减半征收（税率12.5%）（2013年-2015年）。

根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，国家需要重点扶持的高新技术企业减按15%的税率征收企业所得税。北京耐威科技股份有限公司于2014年10月22日取得经复审通过后的高新技术企业证书（编号：GF201411000485号），享受15%税率。

七、备考财务报表项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”系指2015年12月31日，“期初”系指2014年12月31日，“本期”系指2015年1月1日至12月31日，“上期”系指2014年1月1日至12月31日，货币单位为人民币元。

(一) 备考合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	190,237.10	147,261.98
银行存款	253,306,963.99	101,053,607.55
其中：人民币	216,830,169.62	56,991,781.56
美元	12,781,770.14	492,056.30
欧元	14,333,873.69	11,441,009.13
瑞典克朗	9,361,150.54	32,128,760.56
其他货币资金：	-	9,369,699.56
其中：保证金存款	-	9,369,699.56
合计	253,497,201.09	110,570,569.09
其中：存放在境外的款项总额	-	-

注：2014 年 12 月 31 日其他货币资金为融资租赁保证金

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	23,104,010.00	3,640,000.00
商业承兑票据	21,383,000.00	38,788,752.00
合计	44,487,010.00	42,428,752.00

(2) 期末公司无质押的应收票据。

(3) 期末公司已经背书给他方但尚未到期的票据情况：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	-	-

商业承兑票据	502,000.00	-
合计	502,000.00	-

(4) 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

3. 应收账款

(1) 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账款	5,856,853.81	3.29	2,065,883.78	1.16	3,790,970.03
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	135,736,546.03	76.36	11,976,754.72	6.74	123,759,791.31
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	36,169,206.45	20.35	0.00	-	36,169,206.45
合计	177,762,606.29	100.00	14,042,638.50	7.90	163,719,967.79

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	9,029,319.46	5.37	4,341,307.18	2.58	4,688,012.28
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	123,797,464.91	73.56	8,839,100.10	5.25	114,958,364.81
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	35,461,727.77	21.07			35,461,727.77
合计	168,288,512.14	100.00	13,180,407.28	7.83	155,108,104.86

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
客户 K	5,118,404.45	1,327,434.42	25.93	质量争议
客户 Q	738,449.36	738,449.36	100.00	质量争议
合计	5,856,853.81	2,065,883.78	35.27	

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	88,806,962.06	4,440,348.10	5.00
1 至 2 年	29,710,181.74	2,971,018.17	10.00
2 至 3 年	15,170,522.23	3,034,104.45	20.00
3 至 4 年	359,400.00	179,700.00	50.00
4 至 5 年	1,689,480.00	1,351,584.00	80.00
5 年以上	-	-	

合计	135,736,546.03	11,976,754.72	8.82
----	----------------	---------------	------

确定该组合依据的说明：

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。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 4,840,030.41 元，转回坏账准备金额 878,988.65 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况：

项目	核销金额
实际核销的应收账款	2,867,723.53

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 97,850,596.66 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 72.09%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 7,547,706.43 元。

(5) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

4. 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	31,384,085.22	91.92	12,615,063.50	70.01
1 至 2 年	1,401,794.02	4.11	2,447,727.23	13.58

2 至 3 年	996,227.50	2.92	2,127,470.96	11.81
3 年以上	358,081.88	1.05	829,491.55	4.60
合计	34,140,188.62	100.00	18,019,753.24	100.00

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：无。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

本公司按预付对象归集的期末余额前五名的预付账款汇总金额为 26,781,881.00 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 78.45%。

5. 其他应收款

(1) 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 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,726,145.42	100.00	263,869.22	9.68	2,462,276.20
合计	2,726,145.42	100.00	263,869.22	9.68	2,462,276.20

(续表)

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 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,610,455.30	100.00	130,570.27	5.00	2,479,885.03
合计	2,610,455.30	100.00	130,570.27	5.00	2,479,885.03

期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	175,820.12	8,791.01	5.00
1 至 2 年	2,550,268.49	255,026.85	10.00
2 至 3 年	6.81	1.36	20.00
3 至 4 年	-	-	
4 至 5 年	-	-	
5 年以上	50.00	50.00	100.00
合计	2,726,145.42	263,869.22	9.68

确定该组合依据的说明：

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。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 133,298.95 元。本期无收回或转回坏账准备。

(3) 本期无核销的其他应收款情况。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
股权转让款	2,550,000.00	2,550,000.00
保证金	24,300.00	15,530.00
押金	50.00	50.00
代扣代缴款	77,121.24	44,100.00

备用金	74,674.18	275.30
其他	-	500.00
合计	2,726,145.42	2,610,455.30

(5) 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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期末 余额
于洋	股权转让款	1,500,000.00	1-2 年	55.02	150,000.00
张明	股权转让款	1,050,000.00	1-2 年	38.52	105,000.00
代扣代缴住 房公积金	代扣代缴款	74,845.00	1 年以内	2.75	3,742.25
刘波	备用金	40,082.73	1 年以内	1.47	2,004.14
熊建明	备用金	20,000.00	1 年以内	0.73	1,000.00
合计		2,684,927.73		98.49	261,746.39

(6) 无涉及政府补助的应收款项。

(7) 无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

6. 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	71,375,491.55	9,576,908.55	61,798,583.00	55,695,150.67	10,242,359.03	45,452,791.64
低 值 易 耗 品	1,227,307.10	-	1,227,307.10	985,646.49	-	985,646.49
备 品 备 件	9,932,021.75	3,110,001.29	6,822,020.46	10,859,875.68	3,165,159.89	7,694,715.79

在产品	8,407,180.72	-	8,407,180.72	16,943,671.32	-	16,943,671.32
库存商品	811,337.87	-	811,337.87	2,915,442.98	-	2,915,442.98
合计	91,753,338.99	12,686,909.84	79,066,429.15	87,399,787.14	13,407,518.92	73,992,268.22

(2) 存货跌价准备:

项目	期初余额	本期计提金额	本期转回金额	外币折算差	期末余额
原材料	10,242,359.03	-	285,383.49	-380,066.99	9,576,908.55
备品备件	3,165,159.89	57,008.28	-	-112,166.88	3,110,001.29
合计	13,407,518.92	57,008.28	285,383.49	-492,233.87	12,686,909.84

(3) 存货期末余额中不含借款费用资本化金额。

7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证抵扣进项税	3,654,980.66	3,349,071.94
预缴税金	174,897.98	370,907.89
待抵扣进项税	7,723,763.13	3,941,663.37
银行保本理财产品	35,000,000.00	-
待摊费用(注)	4,777,442.00	10,042,837.79
其他	443,013.20	43,703.81
合计	51,774,096.97	17,748,184.80

注：待摊费用包括预付的房租款、清洁费款和商业保险费等。

8. 可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

人民币元

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

可供出售的权益工具						
按成本计量的	-	-	-	204,979.20	-	204,979.20
合计	-	-	-	204,979.20	-	204,979.20

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

人民币元

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	本期变动	外币折算差	期末	期初	本期变动 外币折算差	期末		
Faun Data AB	10,248.96	-9,532.16	-716.80	-	-	-	-	13.00	-
合计	10,248.96	-9,532.16	-716.80	-	-	-	-	13.00	-

9. 固定资产

(1) 固定资产情况：

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子及办公设备	运输设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	19,871,717.32	346,091,449.78	9,592,152.94	3,216,764.00	378,772,084.04

2. 本期增加金额	-	69,855,904.50	206,737.64	1,226,300.00	71,288,942.14
(1) 购置	-	45,375,184.24	206,737.64	1,226,300.00	57,683,635.99
(2) 在建工程转入	-	13,605,306.15	-	-	13,605,306.15
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-
(4) 售后回租增加		10,875,414.11			10,875,414.11
3. 本期减少金额	-	10,779,425.11	1,968,090.18	715,656.00	13,463,171.29
(1) 售后回租减少	-	10,760,807.61	1,968,090.18		12,728,897.79
(2) 处置或报废		18,617.50		715,656.00	734,273.50
4. 外币折算差	-	-10,068,220.72	-370,445.93	-	-10,438,666.65
5. 期末余额	19,871,717.32	395,099,708.45	7,460,354.47	3,727,408.00	426,159,188.24
二、累计折旧					
1. 期初余额	2,820,252.28	210,531,324.44	8,688,169.77	2,667,300.69	224,707,047.18
2. 本期增加金额	945,851.88	29,877,520.46	487,683.59	405,066.81	31,716,122.74
计提	945,851.88	29,877,520.46	487,683.59	405,066.81	31,716,122.74

3. 本期减少金额	-	461,417.28	1,968,090.18	657,344.05	3,086,851.51
（1）售后回租转出		453,280.59	-		453,280.59
（2）处置或报废（子公司）	-	8,136.69	1,968,090.18	657,344.05	2,633,570.92
4. 外币折算差	-	-6,368,835.64	-345,046.15	-	-6,713,881.79
5. 期末余额	3,766,104.16	233,578,591.98	6,862,717.03	2,415,023.45	246,622,436.62
三、减值准备					
1. 期初余额	-	9,392,211.00	-	-	9,392,211.00
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
计提	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
处置或报废	-	-	-	-	-
4. 外币折算差	-	-338,997.00	-	-	-338,997.00
5. 期末余额	-	9,053,214.00	-	-	9,053,214.00
四、账面价值					

1. 期末账面价值	16,105,613.16	152,467,902.47	597,637.44	1,312,384.55	170,483,537.62
2. 期初账面价值	17,051,465.04	126,167,914.34	903,983.17	549,463.31	144,672,825.86

于 2015 年,赛莱克斯与债权人瑞典银行 Skandinaviska Enskilda Banken(以下简称“SEB”)达成了一份担保协议,担保范围包括赛莱克斯与 SEB 之间所签署的融资租赁协议、贷款协议及其他赛莱克斯日常经营类协议项下赛莱克斯所欠的全部债务,受偿担保方式为动产浮动抵押,抵押物的范围为赛莱克斯拥有的与业务相关的所有动产。担保协议约定,若赛莱克斯发生破产等情况,SEB 享有优先受偿权,优先受偿的上限为瑞典克朗 48,000,000 元以及欧元 1,000,000 之和,担保期限至赛莱克斯对 SEB 银行的全部债务清偿完毕为止。

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况:

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
成都房产	2,772,913.84	开发商尚未办理产权证

(3) 固定资产的抵押情况:

根据武汉迈普时空导航科技有限公司与上海浦东发展银行股份有限公司武汉分行签订的《法人按揭借款合同》(编号:70012011780004),武汉迈普时空导航科技有限公司与银行签订了以所购房产抵押的《抵押合同》(编号为:YD7001201178000401),该房屋位于武汉东湖新技术开发区武大科技园三区地球空间信息产业基地 3#1-3 层,房屋类型为厂房。

项目	原值	累计折旧	净值	抵押贷款额
武汉房产	6,411,158.00	1,236,234.16	5,174,923.84	3,060,000.00

10. 在建工程

(1) 在建工程情况:

项目	期末余额
----	------

	账面余额	减值准备	账面价值
OMT(操作维护终端)	1,339,037.06	-	1,339,037.06
Spray coater(喷涂机)	1,639,779.31	-	1,639,779.31
Wetbench Aurion(Aurion 湿法刻蚀工作台)	214,255.15	-	214,255.15
ASML Stepper(ASML 光刻机)	786,155.48	-	786,155.48
CDU(中央显示器)	914,908.70	-	914,908.70
VERSALINE Plasma Etch Systems 8”(VERSALINE 等离子体刻蚀系统)	280,595.27	-	280,595.27
DNS Screen (DNS 显影器)	290,761.67	-	290,761.67
Centura ctch systems 8” (Centura 刻蚀系统)	657,694.94	-	657,694.94
Microcomp(微机系统)	51,594.83	-	51,594.83
其他	38,014.71	-	38,014.71
亦庄工程	38,951,225.86	-	38,951,225.86
合计	45,164,022.98		45,164,022.98

(续表)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
OMT (操作维护终端)	1,389,177.22	-	1,389,177.22
Takatori Laminator (Takatori 层压机)	1,962,443.64	-	1,962,443.64
Triton Plating (Triton 电镀系统)	8,277,558.29	-	8,277,558.29
HDMS Furnace (HDMS 熔炉)	432,593.75	-	432,593.75
Gonimeter (测向仪)	60,195.91	-	60,195.91
亦庄工程	27,138,540.50	-	27,138,540.50
合计	39,260,509.31	-	39,260,509.31

(2) 重要在建工程项目本期变动情况:

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	外币报表折算差额	期末余额
OMT(操作维护终端)	-	1,389,177.22	-	-	-50,140.16	1,339,037.06

Triton Plating (Triton 电镀系统)	-	8,277,558.29	3,318,614.06	11,017,249.83	-578,922.52	-
Takatori Laminator (Takatori 层压机)	-	1,962,443.64	274,730.26	2,099,922.93	-137,250.97	-
HDMS Furnace (HDMS 熔炉)	-	432,593.75	-	402,338.66	-30,255.09	-
Gonimeter (测 向仪)	-	60,195.91	29,808.85	85,794.73	-4,210.03	-
Spray coater(喷 涂机)	-	-	1,582,202.19	-	57,577.12	1,639,779.31
ASML Stepper(ASML 光刻机)	-	-	758,551.42	-	27,604.06	786,155.48
CDU(中央显示 器)	-	-	882,783.76	-	32,124.94	914,908.70
VERSALINE Plasma Etch Systems 8”(VERSALIN E 等离子体刻 蚀系统)	-	-	270,742.80	-	9,852.47	280,595.27
DNS Screen (DNS 显影器)	-	-	280,552.24	-	10,209.43	290,761.67
Centura etch systems 8” (Centura 刻 蚀系统)	-	-	634,601.48	-	23,093.46	657,694.94
Microcomp(微 机系统)	-	-	49,783.20	-	1,811.63	51,594.83
Wetbench Aurion(Aurion 湿法刻蚀工作 台)	-	-	206,732.07	-	7,523.08	214,255.15

其他	-	-	36,679.91	-	1,334.80	38,014.71
亦庄工程	9,747.46 万元	27,138,540.50	11,812,685.36	-	-	38,951,225.86
合计		39,260,509.31	20,138,467.60	13,605,306.15	-629,647.78	45,164,022.98

(续表)

项目名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
OMT(操作维护终端)	-	-	-	-	-	自有
Triton Plating	-	-	-	-	-	自有
Takatori Laminator	-	-	-	-	-	自有
HDMS Furnace	-	-	-	-	-	自有
Gonimeter	-	-	-	-	-	自有
Spray coater(喷涂机)	-	-	-	-	-	自有
ASML Stepper(ASML 光刻机)	-	-	-	-	-	自有
CDU(中央显示器)	-	-	-	-	-	自有
ICP	-	-	-	-	-	自有
DNS Screen	-	-	-	-	-	自有
Centura	-	-	-	-	-	自有
Microcomp						自有
Wetbench Aurrion(Aurrion 湿法刻蚀工作台)						自有
其他	-	-	-	-	-	自有
亦庄工程	39.96	40%	2,671,222.22	2,068,555.55	5.91	金融机构贷款
合计			2,671,222.22	2,068,555.55		

(3) 本期计提在建工程减值准备情况：

期末公司对在建工程进行全面检查，不存在证据表明在建工程已经发生了减值，如长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工或者所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性等在建工程已经发生减值的情形，故未计提减值准备。

(4) 在建工程的抵押情况：

根据北京耐威时代科技有限公司与中国工商银行股份有限公司北京经济技术开发区支行签订的《最高额抵押合同》（编号：0020000094-2014年亦庄[抵]字0083号），以耐威时代的土地及在建工程对耐威时代与工商银行签订的《固定资产借款合同》（编号：2014年[亦庄]字0036号）及《固定资产借款合同》（编号：0020000094-2014年[亦庄]字0120号）进行抵押担保，该土地使用权证编号为京开国用（2011出）第00019号。

项目	账面余额	减值准备	账面价值	抵押贷款额
亦庄工程	38,951,225.86	-	38,951,225.86	35,000,000.00

11. 无形资产

(1) 无形资产情况：

项目	土地使用权	软件	专利权	商标	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	9,232,930.30	415,792.90	28,892,923.82	144,075.95	38,685,722.97
2. 本期增加金额	-	5,771,453.13	1,219,528.70	-	6,990,981.83
(1) 购置	-	5,771,453.13	-	-	5,771,453.13
(2) 内部研发	-	-	1,219,528.70	-	1,219,528.70
3. 本期减少金额	-	-	85,765.91	-	85,765.91
处置	-	-	85,765.91	-	85,765.91

4. 外币折算差	-	-	-864,552.49	-5,200.19	-869,752.68
5. 期末余额	9,232,930.30	6,187,246.03	29,162,134.13	138,875.76	44,721,186.22
二、累计摊销					
1. 期初余额	769,410.98	184,447.16	6,014,818.31	21,611.39	6,990,287.84
2. 本期增加金额	184,658.64	89,674.84	3,844,482.47	20,100.82	4,138,916.77
计提	184,658.64	53,160.88	3,844,482.47	20,100.82	4,102,402.81
3. 本期减少金额	-	-	17,153.13	-	17,153.13
处置	-	-	17,153.13	-	17,153.13
4. 外币折算差	-	-	58,438.94	-49.48	58,389.46
5. 期末余额	954,069.62	274,122.00	9,900,586.59	41,662.73	11,170,440.94
三、减值准备					
1. 期初余额	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
计提	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
处置	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1. 期末账面价值	8,278,860.68	5,913,124.03	19,261,547.54	97,213.03	33,550,745.28
2. 期初账面价值	8,463,519.32	231,345.74	22,878,105.51	122,464.56	31,695,435.13

(2) 本期无未办妥产权证书的土地使用权。

(3) 无形资产的抵押情况：

根据北京耐威时代科技有限公司与中国工商银行股份有限公司北京经济技术开发区支行签订的《最高额抵押合同》（编号：0020000094-2014 年亦庄[抵]字 0083 号），以耐威时代的土地及在建工程对耐威时代与工商银行签订的《固定资产借款合同》（编号：2014 年[亦庄]字 0036 号）及《固定资产借款合同》（编号：0020000094-2014 年[亦庄]字 0120 号）进行抵押担保，该土地使用权证编号为京开国用（2011 出）第 00019 号。

项目	原值	累计摊销	净值	抵押贷款额
土地使用权	9,232,930.30	954,069.62	8,278,860.68	35,000,000.00

12. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初数	本期企业 合并形成	本期处置 减少	期末数	期末减值准备
瑞通芯源	547,263,607.75			547,263,607.75	
合 计	547,263,607.75			547,263,607.75	

(2) 2015 年 8 月 31 日备考合并财务报表的商誉形成过程

项 目	金 额
企业合并成本	749,875,028.00
减：2015 年 8 月 30 日可辨认净资产/备考净资产公允价值	202,611,420.25
以 2013 年 12 月 31 日为基准日合并的商誉[注]	547,263,607.75

[注]：公司以标的公司截至 2015 年 8 月 31 日经审计的财务报表的净资产为基础，即为 2015 年 8 月 31 日可辨认净资产的公允价值，从而计算出公司合并标的公司的商誉。

(3) 商誉的减值测试过程、参数及商誉减值损失确认方法

本期已对因企业合并形成的商誉的账面价值自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组，并对包含商誉的相关资产组进行减值测试，经测试，非同一控制下企业合并子公司未发现与商誉相关的资产组存在减值迹象，故不计提减值准备。

(4) 其他说明

项 目	金 额
2015 年 8 月 31 日因重组形成的商誉	547,263,607.75
2015 年 8 月 31 日因重组形成的商誉/备考合并资产总额	37.76%
2015 年 8 月 31 日因重组形成的商誉/备考合并净资产	41.90%

13. 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	期末余额
装修费	-	208,304.48	26,038.05	-	182,266.43
光纤专线费	6,250.07	47,169.81	23,938.76	-	29,481.12
合计	6,250.07	255,474.29	49,976.81	-	211,747.55

14. 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
资产减值准备	12,240,623.94	1,854,490.50	8,969,656.60	1,401,208.83
应付职工薪酬	-	-	665,865.00	109,789.38
预收账款	132,300.00	19,845.00	132,300.00	33,075.00
递延收益	7,990,000.00	1,198,500.00	7,990,000.00	998,750.00
可抵扣亏损	158,857,789.85	34,948,713.77	170,482,388.09	37,506,125.38
合计	179,220,713.79	38,021,549.27	188,240,209.69	40,048,948.59

上述确认递延所得税资产的可抵扣亏损，在瑞典法律下可永久递延，以未来年度的利润弥补。

(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
非同一控制企业合并资产评估增值	53,010,467.95	11,662,302.95	60,601,091.40	13,332,240.11
内部交易未实现利润	30,688.77	7,672.19	-	-
合计	53,041,156.72	11,669,975.14	60,601,091.40	13,332,240.11

(3) 未确认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	4,964.67	13.77
可抵扣亏损	328,055.08	620,033.00
合计	333,019.75	620,046.77

(4) 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	-	-	-
2017 年	-	-	-
2018 年	145,522.98	596,125.13	-
2019 年	-	-	-
2020 年	124,835.60	-	-
永久	57,696.50	-	-
合计	328,055.08	596,125.13	-

15. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程款	34,279,616.21	35,860,272.21

预付设备款	24,583,200.00	-
合计	58,862,816.21	35,860,272.21

16. 短期借款

(1) 短期借款分类：

项目	期末余额	期初余额
保证借款	8,719,720.00	40,000,000.00
合计	8,719,720.00	40,000,000.00

17. 应付账款

(1) 应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
应付采购款项	25,688,969.21	18,160,257.50
应付暂估款项	8,699,372.14	4,911,075.31
合计	34,388,341.35	23,071,332.81

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款：

无。

18. 预收账款

(1) 预收款项列示：

项目	期末余额	期初余额
货款	11,877,939.99	16,359,849.32
合计	11,877,939.99	16,359,849.32

(2) 账龄超过 1 年的重要预收账款：

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
客户 Z	155,872.73	尚未交付完毕
客户 AB	90,763.68	尚未交付完毕
客户 AC	919,985.60	尚未交付完毕
客户 V	1,621,474.62	尚未交付完毕
合计	2,788,096.63	

19. 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	外币折算差	期末余额
一、短期薪酬	10,080,000.29	19,074,795.43	18,100,696.50	-306,198.75	10,747,900.47
二、离职后福利—设定提存计划	1,391,973.63	2,327,716.99	2,615,902.49	-60,728.29	1,043,059.84
合计	11,471,973.92	21,402,512.42	20,716,598.99	-366,927.04	11,790,960.31

(2) 短期薪酬列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	外币折算差	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	6,966,128.43	15,174,121.07	14,404,957.50	-199,953.49	7,535,338.51
二、职工福利费	-	93,683.87	93,683.87	-	-
三、社会保险费	3,113,871.86	2,888,852.85	2,719,989.14	-106,245.26	3,176,490.31
其中：医疗保险费	-	683,905.32	683,905.32	-	-
工伤保险费	-	53,496.37	53,496.37	-	-
生育保险费	-	54,837.67	54,837.67	-	-
瑞典社会保险	3,113,871.86	2,096,613.49	1,927,749.78	-106,245.26	3,176,490.31
四、住房公积金	-	704,869.00	704,869.00	-	-
五、工会经费和职工教育经费	-	213,268.64	177,196.99	-	36,071.65

合计	10,080,000.29	19,074,795.43	18,100,696.50	-306,198.75	10,747,900.47
----	---------------	---------------	---------------	-------------	---------------

(3) 设定提存计划列示:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	外币折算差	期末余额
1、基本养老保险	1,391,973.63	2,263,907.12	2,552,092.62	-60,728.29	1,043,059.84
2、失业保险费	-	63,809.87	63,809.87	-	-
合计	1,391,973.63	2,327,716.99	2,615,902.49	-60,728.29	1,043,059.84

20. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,643,320.10	6,122,261.27
企业所得税	3,033,430.41	6,057,408.72
个人所得税	1,176,039.85	1,027,619.98
城市维护建设税	197,139.62	428,558.29
教育费附加	84,488.40	183,667.84
地方教育费附加	56,325.61	122,445.23
退休金特别工资税	-77,319.29	-257,170.84
合计	7,113,424.70	13,684,790.49

21. 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	54,839.23	6,162,616.95
短期借款应付利息	13,296.94	139,333.33
合计	68,136.17	6,301,950.28

本期无已逾期未支付的利息。

22. 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	465,000.00	12,600,000.00
合计	465,000.00	12,600,000.00

根据 2014 年 5 月 8 日北京耐威科技股份有限公司 2013 年度股东大会决议，审议并通过《关于公司 2013 年度利润分配方案的议案》，同意以公司股本总额 6,300 万股为基数，向全体股东按每 10 股派发现金红利 2 元（含税），共计 12,600,000.00 元。

根据 2015 年 6 月 1 日北京耐威时代科技有限公司 2014 年度股东会决议，审议并通过《关于公司 2014 年度利润分配方案的议案》，同意以现金方式按持股比例向全体股东分配 15,465,000.00 元，其中：向北京耐威科技股份有限公司分配 15,000,000.00 元，向北京亦庄国际投资发展有限公司分配 465,000.00 元。

23. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款：

项目	期末余额	期初余额
单位往来款	500,000.00	524,105.00
代缴代扣款	-	6,138.83
个人借款	180,000.00	180,000.00
备用金	135,700.50	13,204.01
保险赔偿款	-	3,443,010.00
其他	3,636,079.74	2,826,384.92
应付其他公司欧盟补贴	-	3,003,437.09
保证金	61,152.60	-
合计	4,512,932.84	9,996,279.85

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款:

无。

24. 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	9,224,553.34	1,153,015.79
1 年内到期的长期应付款	13,332,684.48	6,242,257.20
1 年内到期的股东借款	-	16,014,000.00
合计	22,557,237.82	23,409,272.99

25. 长期借款

项目	期末余额	期初余额
金融机构借款	27,445,699.00	36,045,698.91
非金融机构借款		1,345,160.95
合计	27,445,699.00	37,390,859.86

26. 长期应付款

按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
融资租赁	21,239,688.89	8,046,759.59

长期应付款中的应付融资租赁款明细:

	2015 年 12 月 31 日
资产负债表日后第 1 年	13,763,902.11
资产负债表日后第 2 年	6,310,900.55
资产负债表日后第 3 年	6,310,900.55
以后年度	9,192,901.04
最低租赁付款合计	35,578,604.25

未确认融资费用	1,006,230.88
应付融资租赁款	34,572,373.37
其中：1 年内到期的融资租赁款	13,332,684.48
1 年后到期的融资租赁款	21,239,688.89

27. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	外币折算差	期末余额	形成原因
政府补助	7,990,000.00	-	-		7,990,000.00	政府补助
R&D 政府资助	8,425,509.35	4,077,105.54	8,158,102.16	(452,614.91)	3,891,897.82	政府补助
合计	16,415,509.35	4,077,105.54	8,158,102.16	-452,614.91	11,881,897.82	-

28. 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
股东借款	-	16,014,000.00
合计	-	16,014,000.00

(二) 备考合并利润表项目注释

1. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	387,053,942.44	260,838,042.50	374,074,944.01	263,674,868.99
其他业务	-	-	-	-
合计	387,053,942.44	260,838,042.50	374,074,944.01	263,674,868.99

2. 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	771,360.40	851,240.89

教育费附加	330,583.05	364,817.54
地方教育费附加	220,388.68	243,211.69
合计	1,322,332.13	1,459,270.12

3. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费用	11,912,347.60	10,379,465.94
广告宣传	721,055.33	336,010.81
差旅费	1,342,824.76	1,334,153.47
业务招待费	61,661.46	69,206.83
房租及物业费	210,234.69	201,592.49
办公费	96,424.50	73,563.68
折旧	2,822.35	3,719.25
会议费	72,386.00	4,572.00
产品运输费用	114,804.49	70,165.90
咨询费	1,119,083.44	253,705.73
其他	628,684.35	922,218.18
交通费用	843,656.37	886,871.15
合计	17,125,985.34	14,535,245.43

4. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发支出	25,821,502.37	16,183,492.66
工资及福利	18,092,061.61	14,712,491.73
折旧	1,864,773.87	2,116,095.59
办公费用	2,099,820.90	1,748,538.63

中介咨询费用	2,915,667.91	2,036,244.58
房租及物业费	2,107,494.57	2,001,437.20
差旅费	1,037,322.09	803,781.31
税金	691,799.04	277,385.91
业务招待费	406,125.14	246,413.05
无形资产摊销	185,408.64	190,024.08
其他	1,500,433.42	1,505,788.08
会议费	107,368.00	23,321.00
合计	56,829,777.56	41,845,013.82

5. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,294,925.56	6,055,997.82
减：利息收入	1,391,940.71	342,956.64
手续费支出	174,575.48	100,092.29
汇兑损益	-182,585.43	-5,884,384.85
合计	1,894,974.90	-71,251.38

6. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	4,094,340.71	3,024,456.55
二、存货跌价损失	-228,375.21	3,294,543.09
合计	3,865,965.50	6,318,999.64

7. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置可供出售金融资产取得的投资收益	13,564.82	
其他	292,712.33	-
合计	306,277.15	-

8. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	284,919.93	-
接受捐赠	63,119.28	
政府补助	24,487,953.71	14,400,502.41
保险赔偿	3,202,210.00	15,202,240.54
核销后坏账收回	-	3,269,512.19
合计	28,038,202.92	32,872,255.14

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
增值税即征即退	8,657,852.64	8,156,953.09	与收益相关
小微企业增值税退税	349.51	-	与收益相关
2015 高新技术成果转化补贴	3,000,000.00	-	与收益相关
西城金融办上市奖励	2,000,000.00	-	与收益相关
企业贷款贴息	444,053.00	-	与收益相关
中关村信用促进会补贴款	21,000.00	-	与收益相关
西城园中介服务资金补贴	10,500.00	-	与收益相关
海外学人中心房租补贴	896,096.40	-	与收益相关

北京市科技型中小企业技术创新资金	90,000.00	-	与收益相关
杭州中科微电子 RNSS 项目经费	500,000.00	-	与收益相关
北京高技术创业服务中心创新基金款	210,000.00	-	与收益相关
武汉东湖新技术开发区管理委员会科技创新资金	500,000.00	-	与收益相关
R&D 政府资助	8,158,102.16	2,743,549.32	与资产相关
“管理型智能导航服务终端研制课题合作项目	-	960,000.00	与收益相关
国家高新技术企业专项支持与奖励	-	800,000.00	与收益相关
“导航与位置通用接收机关键技术及应用”子课题任务	-	770,000.00	与收益相关
微机械 (MEMS) 轻小型定位定向 (POS) 系统	-	500,000.00	与收益相关
开发区科技创新专项资金	-	300,000.00	与收益相关
创新基金	-	120,000.00	与收益相关
2014 年度西城区优秀人才培养资助	-	50,000.00	与收益相关
合计	24,487,953.71	14,400,502.41	

9. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损失	79,040.22	
其他	68,850.10	10,549.13
合计	147,890.32	10,549.13

10. 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	7,042,102.23	8,135,621.18
递延所得税费用	-943,761.25	5,828,295.09
合计	6,098,340.98	13,963,916.27

(2) 会计利润与所得税费用调整过程：

项目	本期发生额
利润总额	73,373,454.26
按法定/适用税率计算的所得税费用	11,006,018.14
子公司适用不同税率的影响	143,723.05
调整以前期间所得税的影响	-1,156,353.78
非应税收入的影响	-126,489.40
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,654,314.49
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	0.00
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	38,647.79
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	129,727.30
本期结算的股份支付导致的纳税影响(注)	-5,003,393.35
加计扣除费用的影响	-600,686.93
其他	12,833.67
所得税费用	6,098,340.98

注：2015 年赛莱克斯支付期权计划 30,679,478.00 瑞典克朗(折合人民币 22,742,697.04 元)，导致的纳税影响为人民币 5,003,393.35 元。根据瑞典税法，该支付给期权持有人用以结算期权的支出可以在所得税前列支。

(三) 其他

1. 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
固定资产	5,174,923.84	抵押担保
在建工程	38,951,225.86	抵押担保
无形资产	8,278,860.68	抵押担保
合计	52,405,010.38	

2. 外币货币性项目

(1) 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	643,330.09	6.4936	4,177,528.26
欧元	2,020,221.23	7.0952	14,333,873.69
应收账款			
其中：美元	4,457,087.04	6.4936	28,942,540.38
欧元	1,835,049.17	7.0952	13,020,040.85
日元	1,178,265.19	0.0539	63,479.04

(续表)

项目	期初外币余额	折算汇率	期初折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	452.07	6.1190	2,766.22
欧元	1,534,552.43	7.4556	11,441,009.13
应收账款			
其中：美元	5,498,171.28	6.1190	33,643,310.07
欧元	1,222,912.20	7.4556	9,117,544.21
日元	24,360,385.08	0.0519	1,264,786.08

(2) 境外经营实体说明：

本公司的三级子公司赛莱克斯为境外经营实体，主要经营地为瑞典，记账本位币为瑞典克朗；本公司的四级子公司赛莱克斯B公司为境外经营实体，主要经营地为美国，记账本位币为美元。

八、合并范围的变更

1. 同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并。

2. 同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

3. 处置子公司

本期未发生处置子公司情况。

4. 其他原因的合并范围变动

本期无其他原因发生的合并范围变动。

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	
北京耐威时代科技有限公司	北京市经济技术开发区 经海二路 11 号 3 号楼	北京市经济技术开发区 经海二路 11 号 3 号楼	技术开发/销售	96.99%	—	同一控制下企业合并取得
中测耐威科技	北京市西城	北京市西城	技术开发/销	100%	—	通过设立方式

（北京）有限公司	区裕民路 18 号北环中心 2608 室	区裕民路 18 号北环中心 2608 室	售			取得
武汉迈普时空导航科技有限公司	武汉市东湖高新技术开发区武大科技园	武汉市东湖高新技术开发区武大科技园	技术开发/销售	56.67%	—	通过设立方式取得
北京耐威智能科技有限公司	北京市丰台区汽车博物馆东路 6 号 3 号楼 1 单元 12 层 1201-153（园区）	北京市丰台区汽车博物馆东路 6 号 3 号楼 1 单元 12 层 1201-153（园区）	技术开发/销售	51	—	通过设立方式取得
纳微矽磊国际科技（北京）有限公司	北京市北京经济技术开发区文化园西路 6 号院 30 号楼 11 层 1101	北京市北京经济技术开发区文化园西路 6 号院 30 号楼 11 层 1101	技术开发/销售	100	—	通过设立方式取得
北京瑞通芯源半导体科技有限公司	北京市北京经济技术开发区景园北街 2 号 52 幢 301-6	北京市北京经济技术开发区景园北街 2 号 52 幢 301-6	技术开发/销售	100%		非同一控制下企业合并
运通电子有限公司	香港特别行政区上环永乐街	香港特别行政区上环永乐街	持股平台		100%	非同一控制下企业合并

	116-118 号 昌生商业大 厦 3 楼 A 座	116-118 号 昌生商业大 厦 3 楼 A 座				
赛莱克斯	瑞典斯德哥 尔摩	瑞典斯德哥 尔摩	技术开发/销 售		98%	非同一控制下 企业合并
赛莱克斯 A	瑞典斯德哥 尔摩	瑞典斯德哥 尔摩	人事		98%	通过设立方式 取得
赛莱克斯 B	美国马萨诸 塞州	美国马萨诸 塞州	销售		98%	通过设立方式 取得

注：耐威科技及下属子公司在 2015 年共新成立子公司 2 个，分别为北京耐威智能科技有限公司及纳微矽磊国际科技（北京）有限公司。截止 2015 年 12 月 31 日，工商登记已经办理完毕，但新成立公司尚未开展经营活动，注册资金未到位，未建立财务账。上述企业本次未纳入合并报表范围内。

耐威时代已向耐威智能投入 300 万元，耐威智能已正常开展经营活动；耐威科技尚未对纳微矽磊出资。

(2) 重要的非全资子公司：

单位：人民币元

子公司名 称	少数股东持股 比例	本期归属于少数 股东的损益	本期向少数股东宣 告分派的股利	期末少数股东 权益余额
北京耐威 时代科技 有限公司	3.01%	1,357,538.85	465,000.00	5,951,194.33
赛莱克斯	2.00%	467,352.38		3,467,962.08

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息：

单位：人民币元

子公司 名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京耐	281,061,462.45	124,662,220.11	405,723,682.56	172,223,125.98	35,242,749.00	207,465,874.98

威时代 科技有 限公司						
赛莱克 斯	108,399,714.23	146,557,135.59	254,956,849.82	56,234,209.27	25,324,536.71	81,558,745.98

(续表)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京耐威时代 科技有限公司	218,649,974.68	81,854,765.45	300,504,740.13	88,892,890.87	42,990,000.00	131,882,890.87
赛莱克斯	126,385,334.56	132,125,746.90	258,511,081.46	79,130,381.16	33,831,429.89	112,961,811.05

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京耐威时代 科技有限公司	140,046,492.68	45,100,958.32	45,100,958.32	36,233,143.88
赛莱克斯	216,083,765.02	23,367,619.24	19,378,805.76	32,632,568.17

(续表)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京耐威时代 科技有限公司	130,663,058.30	48,950,187.04	48,950,187.04	10,823,861.39
赛莱克斯	204,688,434.64	18,540,821.07	-6,485,599.74	62,851,661.81

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。

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见附注(七)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

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、欧元、日元有关，除本公司部分销售和采购采用外币结算外，本公司及其境内子公司的其他主要业务活动以人民币计价结算，本公司之境外子公司 silex 公司的其他主要业务活动以瑞典克朗计价结算。因此，汇率变动尚未对本公司的经营业绩产生重大影响。截止各报告期末，本公司不存在外币负债，外币资产的构成情况列示如下：

项目	外币资产	
	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
美元	34,355,248.67	33,646,076.29
欧元	27,353,914.54	20,558,553.34
日元	63,479.04	1,264,786.08

(2) 导航定位产业竞争加剧的风险

公司的惯性导航产品目前主要运用在国防装备、航空航海、科研教学、仪器制造等特殊领域，上述领域进入门槛较高，客户订单较难获取，公司必须凭借产品品质、性价比及服务优势与同行业军工院所或公司进行竞争，由于我国推动发展高端军事装备的不断努力以及鼓励和引导民间资本进入国防科技工业领域的政策考量，军工体系内军工企业/院所及民营资本对惯性导航领域的热情不断高涨。我国高精度卫星导航市场受应用领域不断拓展、北斗导航系统在 2012 年底正式提供区域服务等因素的驱动，国际知名厂商如 Trimble 和国内外资本纷纷进入，从上游 OEM 基板到下游卫星导航应用终端，市场竞争均日趋激烈。在导航定位产业市场竞争加剧的情况下，公司存在市场竞争地位削弱、产品利润率降低并导致经营业绩下滑、出现亏损的风险。

（3）军品市场需求不确定的风险

公司来自军工性质客户的收入对公司经营业绩影响显著，但军品市场需求受国际安全环境、国内政治、国防预算等复杂因素影响，军方采购订单波动较很大，同时军品采购具有严格的试验、检验要求和资质审查要求，军品采购的特点决定了公司签订军品订单的金额和时间存在很大的不确定性，特别是境外军品订单的审批和组织生产、交货数量和时间还取决于客户的需要及国家安全政策，而国内军品市场新客户的开拓又存在较高的门槛，因此，源自军工性质客户订单的变化将直接导致公司经营业绩的大幅波动、下滑甚至亏损。

（4）国内军品市场的开发风险

近年来，公司逐步开发了中船重工集团、中航工业集团、航天科技集团、兵器工业集团、航天科工集团等集团的下属军工企业或军工院所。军方型号产品的研制需要经过产品立项、方案论证、工程研制、设计定型与生产定型等阶段，从研制到实现销售的周期较长。根据我国军方现行武器装备采购体制，只有通过军方设计定型批准的产品才可实现向军方销售。公司开发新产品可能面临在与军工体系内军工企业/院所、其他具备相应资质民营企业的竞争中失败的风险。如果公司新产品未能通过军方设计定型批准，则无法实现新产品向国内军方的销售，将对公司未来业绩增长带来不利影响。

（5）国际军品市场的竞争风险

公司在国际市场的主要竞争对手均为全球知名的大型军工企业，公司产品主要面向发展中国家，对于目前已实现出口的区域，由于政治、国际关系等因素的影响，与国外竞争性产品不存在市场重叠，与其不存在直接竞争；但未来伴随本公司及合作军贸公司拓展国际市场的努力，在其他目标市场可能面临与国际大型军工企业的直接竞争。公司目前在技术及产品积累、大额订单承接能力、资产规模及抗风险能力等方面与国际大型军工企业相比还有较大差距，若公司不能迅速提高经营规模、增强资本实力，将可能影响公司在未来拓展其他目标市场时的竞争力能力。

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。本公司的信用风险主要来自于货币资金、应收账款及其他应收款。

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。

本集团存在信用风险集中的情况，应收账款余额的前五名分别为 2015 年 12 月 31 日占比 72.09%。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

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。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。

十一、 公允价值的披露

本公司管理层认为，财务报表中的其他按摊余成本计量的金融资产及金融负债的账面价值接近该等资产及负债的公允价值。

十二、 关联方及关联交易

1. 本公司的母公司情况

本公司最终控制方是杨云春。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注九. 1。

3. 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	组织机构代码
穆林	本公司实际控制人之配偶	-

4. 关联交易情况

(1) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
杨云春	办公用房屋（北环中心 2606）	173,347.00	-

(2) 关联担保情况：

本公司及子公司作为被担保方：

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
杨云春 穆林	北京耐威科技股份有限公司	2,500 万	2014.8.15	2015.8.15	履行完毕

杨云春 穆林	北京耐威科技股份有限公司	800 万	2015.3.13	2016.3.12	履行完毕
杨云春 穆林	北京耐威时代科技有限公司	3,300 万	2015.4.8	2018.4.7	未履行完毕
杨云春 穆林	北京耐威时代科技有限公司	1,500 万	2014.6.10	2019.6.10	未履行完毕
杨云春 穆林	北京耐威时代科技有限公司	2,000 万	2014.11.13	2019.11.13	未履行完毕
杨云春	武汉迈普时空导航科技有限公司	306 万	2011.5.20	2016.5.20	未履行完毕

(3) 关联方资金拆借:

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
原股东	40,000,000.00	2012 年 6 月	未确定	于 2015 年偿还

上述拆入款项 2015 年 12 月 31 日余额为人民币零元, 于 2014 年 12 月 31 日余额为人民币 32,028,000.00 元。

上述拆入款项于 2015 年度以及 2014 年度的借款利息分别为人民币 1,157,994.11 元、人民币 2,861,440.72 元。

(4) 关键管理人员报酬:

单位: 万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	987.51	997.27

5. 关联方应收应付款项

公司报告期内无应收应付关联方款项。

十三、 股份支付

1. 股份支付总体情况

	本期发生额	上期发生额
公司本期授予的各项权益工具总额	215,000	380,000
公司本期行权的各项权益工具总额	1,085,583	-
公司本期失效的各项权益工具总额	365,232	185,502
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	无	瑞典克朗 25-90/股 6 年
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无	无

2. 以权益结算的股份支付情况

人民币元

	本期发生额	上期发生额
授予日权益工具公允价值的确定方法	布莱克—斯科尔斯期权定价模型	布莱克—斯科尔斯期权定价模型
可行权权益工具数量的确定依据	扣除预计离职人数持有股权占全部授予股权人数持有股权总额的比例	扣除预计离职人数持有股权占全部授予股权人数持有股权总额的比例
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	13,721,000.34	12,328,286.23
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,392,714.11	964,328.53

3、以现金结算的股份支付情况

公司无以现金结算的股份支付情况。

4、股份支付的修改、终止情况

于 2015 年 7 月，运通电子收购赛莱克斯 98%股份之前，赛莱克斯与期权持有人共同商议，对期权持有人持有的全部期权以现金人民币 22,524,869.81 元(瑞典克朗 30,679,474.00)提前结算。于 2015 年 7 月，赛莱克斯原股东向公司提供人民币 29,602,183.37 元(瑞典克朗 40,318,964.00)用于股份支付的结算，原股东提供的资金与支付期权持有人现金的差额计入资本公积。截止 2015 年 12 月 31 日，本公司无发行在外的股份期权。

十四、 承诺及或有事项

1、重要承诺事项

(1)不可撤销经营租赁的最低租赁付款额

人民币千元

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
资产负债表日后第 1 年	3,445	1,571
资产负债表日后第 2 年	3,403	1,527
资产负债表日后第 3 年	-	1,527
以后年度	-	1,527
合计	6,848	6,152

(2)资本承诺

人民币千元

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
已签约但尚未于财务报表中确认的		
- 购建长期资产承诺	13,904	4,424
合计	13,904	4,424

2、未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

无。

十五、 资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项

无。

2. 利润分配情况

拟分配的利润或股利	10,080,000.00
经审议批准宣告发放的利润或股利	0.00

根据公司 2016 年 4 月 24 日第二届董事会第二十次会议决议，2015 年度的利润分配预案为：以 2015 年末总股本 84,000,000 股为基数，每 10 股派发现金股利 1.20 元（含税）。同时，以公司股份总数 84,000,000 股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 10 股，合计转增 84,000,000 股。转增后，公司总股本变更为 168,000,000 股。本预案尚需提交至 2015 年度股东大会审议。

十六、 其他重要事项

（一）关于控股股东进行股票质押式回购业务情况：

公司控股股东杨云春因个人需要将其持有的公司有限售条件股份（即董监高锁定股）质押，截止本报告出具日，累计质押股份 21,740,000 股，占杨云春先生持有公司股份总数的 46.44%，占公司总股本的 25.88%。

杨云春先生股份累计质押的情况如下：

股东名称	是否为 第一大 股东及一 致行动人	质押 股数 (万 股)	质押开始日	质押到期日	质权人	本次质 押占其 所持股 份比例	用途
------	----------------------------	----------------------	-------	-------	-----	--------------------------	----

杨云春	是	580	2016-4-7	2018-6-7	光大证券股份有限公司	12.39%	个人安排
杨云春	是	460	2016-3-14	2019-3-14	国泰君安证券股份有限公司	9.83%	个人安排
杨云春	是	420	2015-9-22	2018-8-22	国泰君安证券股份有限公司	8.97%	个人安排
杨云春	是	714	2015-9-10	2018-9-6	国信证券股份有限公司	15.25%	个人安排
合计	-	-	-	-	-	46.44%	

（三）关于公司资产负债表日后成立子公司情况：

2016 年 1 月 26 日，公司第二届董事会第十六次会议审议通过了《关于对外投资设立控股子公司北京瑞科通达科技有限公司的议案》，公司拟与中国科学院微电子研究所（以下简称“微电子所”）、北京华瑞星空科技中心（有限合伙）（以下简称“华瑞星空”）共同投资设立“北京瑞科通达科技有限公司”（暂定名，以工商登记为准，以下简称“瑞科通达”）。公司拟使用自有资金人民币 3,000 万元（分期投入）投资瑞科通达，持有其 55% 的股权。2016 年 3 月 28 日，公司第二届董事会第十八次会议审议通过了《关于对外投资设立参股子公司的议案》。公司拟与哈尔滨工程大学科技园发展有限公司（以下简称“哈工发展”）、黑龙江省大正投资集团有限责任公司（以下简称“大正投资”），自然人边信黔、严浙平、夏国清、张克龙共同投资设立“哈尔滨船海智能装备科技有限公司”（暂定名，以工商登记为准，以下简称“船海智能”）。公司拟使用自有资金人民币 2,500 万元投资船海智能，持有其 9.82% 的股权。截至审计报告报出日，上述子公司均已完成工商注册手续，其中耐威科技已向瑞科通达投入 550 万元，瑞科通达已正常开展经营活动；耐威科技尚未对船海智能出资。

（四）公司变更部分募投项目实施主体及实施地点的情况：

2016 年 4 月 27 日，公司 2016 年第二次临时股东大会审议通过了《关于变更部分募投项目实施主体及实施地点的议案》，公司计划使用募投项目“BD-II/GPS 兼容型卫星导航定位技术研发中心项目”（以下简称“卫导研发项目”）募集资金中的 1,650 万元对飞纳经纬科技（北京）有限公司（以下简称“飞纳经纬”）进行增资并控股，由飞纳经纬承担部分研发内容，协助公司继续

实施卫导研发项目。飞纳经纬目前注册资本为 350 万元，公司拟以募集资金 1,650 万元认缴新增注册资本 650 万元，占飞纳经纬增资后注册资本的 65%，飞纳经纬现股东许诺先生占飞纳经纬增资后注册资本 35%。

卫导研发项目本次变更实施主体及实施地点的情况如下：

项目名称	变更事项	变更前	变更后
BD-II/GPS 兼容型卫星导航定位技术研发中心项目	实施主体	耐威科技	1、耐威科技；2、飞纳经纬
	实施地点	北京经济技术开发区路东区 F2 街区	1、北京经济技术开发区路东区 F2 街区； 2、北京市西城区裕民路 18 号楼 24 层 2606 号（或未来租赁的其他办公场所）

十七、 补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益	205,879.71	-
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	15,830,101.07	6,243,549.32
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的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
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，如安置职工的支出、整合费用等	-	-

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	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	865,232.39
对外委托贷款取得的损益	-	-
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	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,196,479.18	18,461,203.60
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
所得税影响额	3,728,839.79	5,352,648.94
少数股东权益影响额（税后）	381,129.31	614,433.40
合计	15,122,490.86	19,602,902.97

2. 净资产收益率及每股收益

（1）净资产收益率及每股收益明细情况：

报告期利润（2014 年度）	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	6.24%	0.8953	0.8953

扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.33%	0.6215	0.6215
-------------------------	-------	--------	--------

报告期利润（2015 年度）	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	5.48%	0.7774	0.7774
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.21%	0.5970	0.5970

（2）加权平均净资产收益率的计算过程：

项 目	序号	本期数	上期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	65,172,279.05	64,087,709.62
非经常性损益	B	15,122,490.86	19,602,902.97
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	50,049,788.19	44,484,806.65
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	1,001,658,230.04	995,049,715.28
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	266,170,173.70	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	7	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	I		
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	J		
因其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动	K		
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	L		

报告期月份数	M	12	
加权平均净资产	$N=D+A/2+E \times F/M - I \times J/M \pm K \times L/M$	1,189,510,304.22	1,027,093,570.09
加权平均净资产收益率	$O=A/N$	5.48%	6.24%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$P=C/N$	4.21%	4.33%

(3) 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程:

①基本每股收益的计算过程:

项 目	序号	本期数	上期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	65,172,279.05	64,087,709.62
非经常性损益	2	15,122,490.86	19,602,902.97
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	50,049,788.19	44,484,806.65
期初股份总数	4	71,581,770.00	71,581,770.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5		
发行新股或债转股等增加股份数	6	21,000,000.00	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	7	
因回购等减少股份数	8		
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9		
报告期缩股数	10		
报告期月份数	11	12	
发行在外的普通股加权平均数	$12=4+5+6 \times 7/11 - 8 \times 9/11 - 10$	83,831,770.00	71,581,770.00
基本每股收益	13=1/12	0.7774	0.8953

扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.5970	0.6215
---------------	---------	--------	--------

②稀释每股收益的计算过程：

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

3. 境内外会计准则下会计数据差异

本公司的净利润与净资产在按国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中无差异。

北京耐威科技股份有限公司

二〇一六年五月十日