

广州吉欧电子科技有限公司

审 计 报 告

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

天津市南开区宾水西道 333 号万豪大厦 C 座十层

滨海业务部 地址：天津经济技术开发区

电话：022-66220155

新城西路 19 号鸿泰花园别墅 22 号

天津市2016年会计师事务所业务报告书 防伪报备页



报备号码：0221201002320160824175937

报告编号：立信中联审字（2016）D-0572号

报告单位：广州吉欧电子科技有限公司

报备日期：2016-08-24

报告日期：2016-08-15

签字注师：何晓云 马翡

事务所名称：立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：23733333

事务所传真：23718888

通讯地址：天津市南开区宾水西道333号万豪大厦C区10层

电子邮件：zh1cpa@163.com

事务所网址：www.zh1cpa.com

防伪监制单位：天津市注册会计师协会

防伪查询网址：<http://www.tjicpa.org.cn>

版权所有：天津市注册会计师协会

津ICP备05002894号



审 计 报 告

立信中联审字(2016) D-0572 号

北京合众思壮科技股份有限公司全体股东:

我们审计了后附的广州吉欧电子科技有限公司(以下简称吉欧电子公司)财务报表,包括2014年12月31日、2015年12月31日、2016年6月30日的资产负债表,2014年度、2015年度及2016年1-6月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

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

二、注册会计师的责任

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

审计工作涉及实施审计程序,以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断,包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重

大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

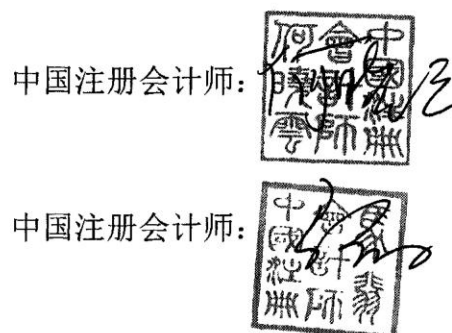
我们认为，吉欧电子公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了吉欧电子公司 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2016 年 6 月 30 日的财务状况以及 2014 年度、2015 年度及 2016 年 1-6 月的经营成果和现金流量。

四、编制基础以及对分发和使用的限制

本报告仅供北京合众思壮科技股份有限公司向中国证券监督管理委员会申请重大资产重组时使用，不得用于任何其他目的。本段内容不影响已发表的审计意见。



中国天津市



二〇一六年八月十五日

资产负债表

编制单位：广州青欧电子科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附 注	2016年6月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动资产：				
货币资金	六（一）	21,482,103.31	28,690,834.40	1,936,382.30
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			-	-
应收票据	六（二）	3,148,132.50	40,000.00	-
应收账款	六（三）	53,969,718.65	33,797,509.19	36,485,783.21
预付款项	六（四）	993,351.69	645,399.44	883,476.42
应收利息			-	-
应收股利			-	-
其他应收款	六（五）	3,937,576.79	1,044,525.89	2,825,296.34
存货	六（六）	37,592,506.85	29,968,766.41	15,441,729.89
一年内到期的非流动资产			-	-
其他流动资产			-	-
流动资产合计		121,123,389.79	94,187,035.33	57,572,668.16
非流动资产：				
可供出售金融资产			-	-
持有至到期投资			-	-
长期应收款			-	-
长期股权投资			-	-
投资性房地产			-	-
固定资产	六（七）	4,467,803.10	2,513,386.40	2,201,834.17
在建工程			-	-
工程物资			-	-
固定资产清理			-	-
生产性生物资产			-	-
油气资产			-	-
无形资产	六（八）	92,578.26	98,304.78	109,757.82
开发支出			-	-
商誉			-	-
长期待摊费用	六（九）	141,258.23	-	-
递延所得税资产	六（十）	328,232.66	343,978.35	191,453.31
其他非流动资产	六（十一）	8,100,000.00	-	-
非流动资产合计		13,129,872.25	2,955,669.53	2,503,045.30
资 产 总 计		134,253,262.04	97,142,704.86	60,075,713.46

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位： 吉欧电子科技有限公司

金额单位：人民币元

目	附 注	2016年6月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动负债：				
短期借款	六（十二）	9,000,000.00	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			-	-
应付票据			-	-
应付账款	六（十三）	37,568,117.29	18,197,177.66	25,527,830.73
预收款项	六（十四）	1,595,672.50	614,849.00	1,067,809.60
应付职工薪酬	六（十五）	1,642,780.86	2,125,659.74	1,186,272.41
应交税费	六（十六）	2,346,676.64	3,544,564.34	4,429,866.33
应付利息			-	-
应付股利			-	-
其他应付款	六（十七）	1,020,500.00	-	3,870,106.88
一年内到期的非流动负债			-	-
其他流动负债			-	-
流动负债合计		53,173,747.29	24,482,250.74	36,081,885.95
非流动负债：				
长期借款			-	-
应付债券			-	-
长期应付款			-	-
长期应付职工薪酬			-	-
专项应付款			-	-
预计负债			-	-
递延收益	六（十八）	1,640,000.00	1,640,000.00	1,200,000.00
递延所得税负债			-	-
其他非流动负债			-	-
非流动负债合计		1,640,000.00	1,640,000.00	1,200,000.00
负 债 合 计		54,813,747.29	26,122,250.74	37,281,885.95
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本（或股本）	六（十九）	9,800,000.00	9,800,000.00	8,000,000.00
资本公积	六（二十）	32,582,400.00	32,582,400.00	
减：库存股			-	
其他综合收益			-	
盈余公积	六（二十一）	2,863,805.42	2,863,805.42	1,479,382.76
未分配利润	六（二十二）	34,193,309.33	25,774,248.70	13,314,444.75
所有者权益（或股东权益）合计		79,439,514.75	71,020,454.12	22,793,827.51
负债和所有者权益（或股东权益）总计		134,253,262.04	97,142,704.86	60,075,713.46

企业法定代表人：张明志

主管会计工作负责人：徐柏俊

会计机构负责人：徐柏俊



利润表

编制单位: 苏州吉欧电子科技有限公司

金额单位: 人民币元

项	附 注	2016年1-6月	2015年	2014年
一、营业收入	六 (二十三)	69,469,544.44	94,746,579.04	78,655,475.99
减: 营业成本	六 (二十三)	49,608,733.25	67,395,146.08	58,020,468.57
营业税金及附加		256,151.75	319,443.88	237,081.18
销售费用	六 (二十四)	2,192,629.65	2,058,023.97	894,585.25
管理费用	六 (二十五)	6,973,736.67	10,459,995.41	7,932,269.29
财务费用	六 (二十六)	19,952.89	-19,270.41	2,020.20
资产减值损失	六 (二十七)	800,028.76	-188,166.40	433,489.30
加: 公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			-	-
投资收益 (损失以“-”号填列)			-	-
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			-	-
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		9,618,311.47	14,721,406.51	11,135,562.20
加: 营业外收入	六 (二十八)	1,170,740.31	1,284,326.38	957,376.23
其中: 非流动资产处置利得				
减: 营业外支出	六 (二十九)	17,954.67	89,479.10	1,132,697.26
其中: 非流动资产处置损失				
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		10,771,097.11	15,916,253.79	10,960,241.17
减: 所得税费用	六 (三十)	2,352,036.48	2,072,027.18	1,427,464.22
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		8,419,060.63	13,844,226.61	9,532,776.95
五、其他综合收益的税后净额				
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益				
其中: 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				
其中: 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				
六、综合收益总额		8,419,060.63	13,844,226.61	9,532,776.95
七、每股收益:				
(一) 基本每股收益				
(二) 稀释每股收益				

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

现金流量表

编制单位：广州奇欧电子科技有限公司

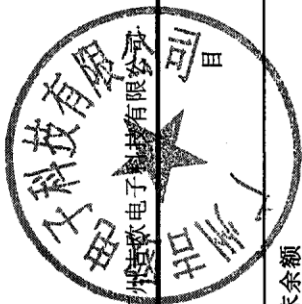
金额单位：人民币元

项目	附注	2016年1-6月	2015年	2014年
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		58,160,462.69	114,208,241.34	76,314,801.87
收到的税费返还		892,410.31	951,126.38	943,719.53
收到的其他与经营活动有关的现金		1,494,172.07	1,927,002.26	4,691,851.81
经营活动现金流入小计		60,547,045.07	117,086,369.98	81,950,373.21
购买商品、接受劳务支付的现金		47,100,101.02	101,495,388.50	63,915,658.47
支付给职工以及为职工支付的现金		7,155,665.45	9,133,748.24	5,658,057.41
支付的各项税费		5,734,674.14	4,263,971.85	2,337,319.86
支付的其他与经营活动有关的现金		3,405,681.81	8,296,072.22	7,756,628.61
经营活动现金流出小计		63,396,122.42	123,189,180.81	79,667,664.35
经营活动产生的现金流量净额		-2,849,077.35	-6,102,810.83	2,282,708.86
二、投资活动产生的现金流量：				
委托贷款				
收回投资所收到的现金				
取得投资收益所收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额			145,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到的其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		-	145,000.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		10,208,491.24	1,670,137.07	699,134.31
投资所支付的现金				
取得子公司和其他营业单位支付的现金净额				
支付的其他与投资活动有关的现金		3,000,000.00		
投资活动现金流出小计		13,208,491.24	1,670,137.07	699,134.31
投资活动产生的现金流量净额		-13,208,491.24	-1,525,137.07	-699,134.31
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资所收到的现金			34,382,400.00	-
借款所收到的现金		9,000,000.00		
发行债券收到的现金				
收到的其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		9,000,000.00	34,382,400.00	-
偿还债务所支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		151,162.50		
支付的其他与筹资活动有关的现金		9,400,000.00		
筹资活动现金流出小计		9,551,162.50	-	-
筹资活动产生的现金流量净额		-551,162.50	34,382,400.00	-
四、汇率变动对现金的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		-16,608,731.09	26,754,452.10	1,583,574.55
加：期初现金及现金等价物余额		28,690,834.40	1,936,382.30	352,807.75
六、期末现金及现金等价物余额		12,082,103.31	28,690,834.40	1,936,382.30

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表

编制单位：广州致远电子科技有限公司

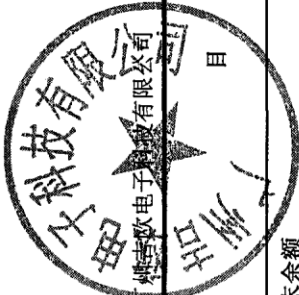
金额单位：人民币元

项 目	2016年1-6月					
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	9,800,000.00	32,582,400.00	-	-	2,863,805.42	25,774,248.70
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	9,800,000.00	32,582,400.00	-	-	2,863,805.42	25,774,248.70
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	8,419,060.63
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	8,419,060.63
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入资本	-	-	-	-	-	-
2.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-
2.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-
3.其他	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	9,800,000.00	32,582,400.00	-	-	2,863,805.42	34,193,309.33
						79,439,514.75

企业法定代表人：Zhang

主管会计工作负责人：张树华

会计机构负责人：张树华



所有者权益变动表

编制单位：广州吉歌电子科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2015年						
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	8,000,000.00	-	-	-	1,479,382.76	13,314,444.75	22,793,827.51
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	8,000,000.00	-	-	-	1,479,382.76	13,314,444.75	22,793,827.51
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,800,000.00	32,582,400.00	-	-	1,384,422.66	12,459,803.95	48,226,626.61
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	13,844,226.61	13,844,226.61
（二）所有者投入和减少资本	1,800,000.00	32,582,400.00	-	-	-	-	34,382,400.00
1.所有者投入资本	1,800,000.00	32,582,400.00	-	-	-	-	34,382,400.00
2.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	1,384,422.66	-1,384,422.66	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	1,384,422.66	-1,384,422.66	-
2.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	9,800,000.00	32,582,400.00	-	-	2,863,805.42	25,774,248.70	71,020,454.12

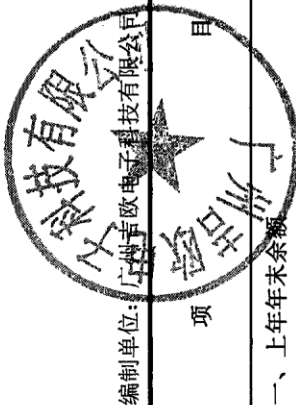
企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

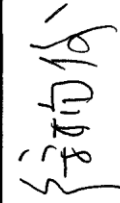
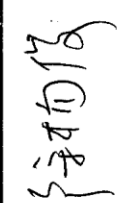
所有者权益变动表

金额单位：人民币元



编制单位：南昌前前电子科技有限公司

项 目	2014年						
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	8,000,000.00	-	-	-	526,105.06	4,734,945.50	13,261,050.56
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年年初余额	8,000,000.00	-	-	-	526,105.06	4,734,945.50	13,261,050.56
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	953,277.70	8,579,499.25	9,532,776.95
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	9,532,776.95	9,532,776.95
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-
2.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	953,277.70	-953,277.70	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	953,277.70	-953,277.70	-
2.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	8,000,000.00	-	-	-	1,479,382.76	13,314,444.75	22,793,827.51

企业法定代表人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 

广州吉欧电子科技有限公司

财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

一、公司基本情况

广州吉欧电子科技有限公司（以下简称“公司”或者“本公司”）系于2011年5月17日经广州市工商行政管理局萝岗分局批准由赵翔、李仁德两位自然人共同出资设立的有限责任公司。公司设立时注册资本800万元，由赵翔、李仁德分三期出资。

2011年5月，以货币缴纳首期出资500万元，其中李仁德缴付出资225万、赵翔缴付出资275万元，出资比例分别为45%、55%；出资经广州中宇信会计师事务所有限公司出具中宇信会验字【2011】第05026号验资报告审验。

2012年3月，以货币缴纳第二期出资200万元，其中李仁德缴付90万、赵翔缴付110万元，出资比例分别为45%、55%；第二期出资经北京中瑞诚联合会计师事务所广东分所出具中瑞诚验字【2012】第049号验资报告审验。

2013年6月，以货币缴纳第三期出资100万元，其中李仁德缴付45万、赵翔缴付55万元，出资比例分别为45%、55%；第三期出资经广州汇昊会计师事务所出具验资报告审验。

2013年7月18日，李仁德与赵翔签订股权转让协议，李仁德将其持有公司10%的股权转让予赵翔。

2015年7月23日，赵翔、李仁德与郭四清、黄坤、姚泽琨、林文华、梁浩、徐杨俊签订股权转让协议，赵翔将其持有公司的356.8万元出资（占公司注册资本的44.6%）以633万元转让给郭四清，将其持有公司的24万元出资（占公司注册资本的3%）以43万元转让给黄坤，将其持有公司的9.6万元出资（占公司注册资本的1.2%）以17万元转让给姚泽琨，将其持有公司的8万元出资（占公司注册资本的1%）以14万元转让给林文华，将其持有公司的8万元出资（占公司注册资本的1%）以14万元转让给梁浩，将其持有公司的84.8万元出资（占公司注册资本的10.6%）以150万元转让给徐杨俊；李仁德将其持有公司的251.2万元出资（占公司注册资本的31.4%）以446万元转让给徐杨俊。

2015年11月2日，郭四清、徐杨俊、赵翔、李仁德、黄坤、姚泽琨、林文华、梁浩与中铁宝盈资产管理有限公司（以下简称“中铁宝盈”）签订股权转让协议，郭四清将其持有公司的128.24万元

出资（占公司注册资本的16.03%）以人民币2,499.9万元转让给中铁宝盈，徐杨俊将其持有公司的138万元出资（占公司注册资本的17.25%）以人民币2,691万元转让给中铁宝盈，赵翔将其持有公司的15.6万元出资（占公司注册资本的1.95%）以人民币304.2万元转让给中铁宝盈，李仁德将其持有公司的15.6万元出资（占公司注册资本的1.95%）以人民币304.2万元转让给中铁宝盈，黄坤将其持有公司的12万元出资（占公司注册资本的1.5%）以人民币234万元转让给中铁宝盈，姚泽琨将其持有公司的2.4万元出资（占公司注册资本的0.3%）以人民币46.8万元转让给中铁宝盈，林文华将其持有公司的3.84万元出资（占公司注册资本的0.48%）以74.1万元转让给中铁宝盈，梁浩将其持有公司的4.4万元出资（占公司注册资本的0.55%）以85.8万元转让给中铁宝盈。

2015年11月2日，本公司收到中铁宝盈-宝盈22号专项资产管理计划3,438.24万元增资款，其中新增注册资本180.00万元，超出部分3,258.24万元计入资本公积。

增资及股权转让完成后，截止2016年6月30日，本公司现有实收资本980.00万元，股东持股情况如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例	出资形式
中铁宝盈资产管理有限公司	500.00	51.02%	货币
郭四清	228.60	23.33%	货币
徐杨俊	198.00	20.20%	货币
李仁德	13.20	1.35%	货币
赵翔	13.20	1.35%	货币
黄坤	12.00	1.22%	货币
姚泽琨	7.20	0.73%	货币
林文华	4.20	0.43%	货币
梁浩	3.60	0.37%	货币
合 计	980.00	100.00%	—

公司注册地址：广州高新技术产业开发区科学城彩频路7号702、704，法定代表人：郭四清，现持有上广州市工商行政管理局萝岗分局核发的注册号为440108000041587号《企业法人营业执照》。

公司经营范围：仪器仪表批发；机电设备安装服务；电子设备工程安装服务；软件开发；仪器仪表修理；商品批发贸易（许可审批类商品除外）；电子、通信与自动控制技术研究、开发；技术进出口；通信线路和设备的安装；货物进出口（专营专控商品除外）；绘图、计算及测量仪器制造；计算机批发；计算机零配件批发；软件批发；电子测量仪器制造；测绘服务。

本公司提供的主要产品及劳务：高精度GNSS（GPS+Glonass+BDS+Galileo）设备、便携式工业智

能（嵌入式）终端、应用软件、软件平台研发、生产和销售。

本公司的实际控制人为：中铁宝盈资产管理有限公司。

本财务报表业经本公司于 2016 年 8 月 15 日决议批准报出。

二、财务报表编制基础

（一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体会计准则、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”）编制财务报表。

（二）持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述基础编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了企业 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2016 年 6 月 30 日的财务状况、以及 2014 年度、2015 年度及 2016 年 1-6 月的经营成果和现金流量。

（二）会计期间

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

以人民币为记账本位币。

（四）记账基础和计价原则

以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，其他项目均按历史成本计量。如果资产发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（五）现金及现金等价物的确定标准

以持有的期限短（一般是指从购买之日起三个月到期），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作为确定现金等价物的标准。

（六）外币业务和外币报表折算

对于发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率近似的汇率折合为本位币记账。近似汇率指交易发生日当月月初的汇率。

期末，对各种外币货币性项目，按资产负债表日即期汇率进行调整，由此产生的折算差额，属于筹建期间的，计入长期待摊费用；属于与购建固定资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理，其他部分计入当期损益。以公允价值模式计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，其折算差额作为公允价值变动损益处理；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不产生汇兑差额。

（七）金融工具

1、金融资产和金融负债的分类

管理层按照取得金融资产的目的，将其划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括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；持有至到期投资；贷款和应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、金融资产和金融负债的核算

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额应确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率（如实际利率与票面利率差别较小的，按票面利率）计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，通常应按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

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

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

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

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

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。通常采用实际利率法与摊余成本进行后续计量。

3、金融资产减值

资产负债表日，本公司对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的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列各项：

- （1） 发行人或债务人发生严重的财务困难；
- （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做出让步；
- （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) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

(7) 其他表明应收款项发生减值的客观证据。

(八) 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大的应收款项坏账准备计提

单项金额重大的应收款项的确认标准：应收款项余额在 200 万元以上的款项。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按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；经单独测试未发生减值的，以账龄为信用风险特征根据账龄分析法计提坏账准备。

2、 按组合计提坏账准备应收款项

应收款项按信用风险特征划分为无信用风险组合和正常信用风险组合。

无信用风险组合的应收款项主要为可以确定收回的应收款项。如无客观证据表明其发生了减值的，不计提坏账准备。

正常信用风险组合的应收款项主要包括除上述无信用风险组合的应收款项外、无客观证据表明客户财务状况和履约能力严重恶化的应收款项，采用账龄分析法计提坏账准备。

正常信用风险组合采用账龄分析法计提坏账准备的，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。具体比例为：

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)	3	3
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、 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收款项

有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收款应进行单项减值测试并计提特别坏账准备。

（九）存货

1、 存货的分类

存货分为：原材料、委托加工物资、库存商品等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品采用一次转销法

（十）长期股权投资

1、 投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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、所承担债务账面价值以及发行股份的面值总额之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有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初始投资成本。

为企业合并而发生的审计、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；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2、后续计量及损益确认

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。公司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所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照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。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认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。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司的联营企业。

4、减值测试方法及减值准备计提方法

于资产负债表日长期股权投资存在减值迹象的，进行减值测试对可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

（十一）固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 各类固定资产的折旧方法

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

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	4	0.5	24.88
机器设备	5	0.5	19.90
办公设备	5	0.5	19.90
其他设备	5	0.5	19.90

3、 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

4、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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

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

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。

(十二) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 初始计量

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

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

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

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

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

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十三）长期待摊费用

长期待摊费用是指本公司已经支出、摊销期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用按形成时发生的实际成本入账。

长期待摊费用在费用项目的受益期限内分期平均摊销，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。

（十四）职工薪酬

1、 短期薪酬

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

本公司为职工缴纳的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，在职工为本公司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。

职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2、辞退福利

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

3、离职后福利-设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本集团提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（十五）收入

1、销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：

- （1）已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- （2）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地计量；

(4) 相关的经济利益很可能流入公司；

(5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。根据上述确认原则，本公司产品销售收入在产品已经发出，经客户验收确认并取得验收确认单据，同时收讫价款或者取得收取价款的票据时予以确认。

2、提供劳务：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劳务收入。提供劳务交易的结果能够可靠估计的条件：收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，交易的完工进度能够可靠地确定，交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

3、让渡资产使用权：利息收入，按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定利息收入金额；使用费收入，按有关合同或协议规定的收费时间和方法计算确定。

(十六) 政府补助

1、 分类

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2、 会计处理

与购建固定资产、无形资产等长期资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

(十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司所得税的会计处理采用资产负债表债务法。

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

1、 递延所得税资产的确认

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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

该项交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

对于子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，未能同时满足：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。

2、递延所得税负债的确认

本公司对所有应纳税暂时性差异均确认为递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

商誉的初始确认，或者同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

对于子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

本公司于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

3、递延所得税资产减值

本公司于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来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，减记的金额予以转回。

（十八）持有待售

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售：（1）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；（2）公司已经就处置该组成部分（或非流动资产）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；（3）公司已与受让方签订了不可撤销的转让协议；（4）该项转让将在一年内完成。

（十九）公允价值计量

本公司以公允价值计量相关资产或负债时，基于如下假设：

市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；

出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。

采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产时，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用估值技术时考虑了在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。估值技术的输入值优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

四、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

（一）关于会计政策变更

本公司于 2014 年 7 月 1 日起执行财政部于 2014 年修订及新颁布的《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》（修订）等八项准则，并按照相关准则中的衔接规定进行追溯调整。

新准则执行未对财务数据产生影响。

（二）关于会计估计变更

本公司本期无重大会计估计变更。

（三）关于重要前期差错更正

本公司本期无重要前期差错更正事项。

五、税项

1、主要税种和税率列示如下：

主要税种和税率列示如下：

税种	计税依据	税率（%）
增值税	应税收入按适用税率计算销项税额，扣除允许抵扣的进项税额后的差额缴纳增值税；	6、17
营业税	应税营业收入	5
企业所得税	应纳税所得额	15
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
地方教育附加	应纳流转税额	2
堤围防护费	应税收入	0.05

2、税收优惠政策

（1）根据《企业所得税法》第二十八条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，公司于 2014 年 10 月 10 日获得高新技术企业证书，证书有效期三年，证书编号 GR201444001224。

（2）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），公司销售自行开发的软件产品享受增值税即征即退的政策，按照 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。

六、财务报表重要项目的说明

（一）货币资金

项 目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
现金：	20,332.52	16,270.10	8,403.15
银行存款：	12,061,770.79	28,674,564.30	1,927,979.15
其他货币资金：	9,400,000.00	-	-
合 计	21,482,103.31	28,690,834.40	1,936,382.30

其他货币资金为使用受限的存出保证金，除此之外本公司期末银行存款不存在抵押、冻结等对变现有限制或存放在境外、有潜在回收风险的资金。

(二) 应收票据

种 类	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	3,148,132.50	40,000.00	-
商业承兑汇票	-	-	-
合 计	3,148,132.50	40,000.00	-

(三) 应收账款

种 类	2016 年 6 月 30 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	55,653,865.57	100.00	1,684,146.92	3.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				-
合 计	55,653,865.57	--	1,684,146.92	--

续表：

种 类	2015 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	34,842,792.98	100.00	1,045,283.79	3.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	34,842,792.98	--	1,045,283.79	--

续表：

种 类	2014 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款		-		-

按组合计提坏账准备的应收账款	37,614,209.49	100.00	1,128,426.28	3.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	37,614,209.49	--	1,128,426.28	--

1、组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2016 年 6 月 30 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	55,446,280.57	99.63	1,663,388.42
1-2 年 (含 2 年)	207,585.00	0.37	20,758.50
2-3 年 (含 3 年)			
3-4 年 (含 4 年)			
4-5 年 (含 5 年)			
5 年以上			
合 计	55,653,865.57	100.00	1,684,146.92

续表

账 龄	2015 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	34,842,792.98	100.00	1,045,283.79
1-2 年 (含 2 年)			
2-3 年 (含 3 年)			
3-4 年 (含 4 年)			
4-5 年 (含 5 年)			
5 年以上			
合 计	34,842,792.98	100.00	1,045,283.79

续表

账 龄	2014 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	37,614,209.49	100.00	1,128,426.28
1-2 年 (含 2 年)			
2-3 年 (含 3 年)			

3-4 年（含 4 年）			
4-5 年（含 5 年）			
5 年以上			
合 计	37,614,209.49	100.00	1,128,426.28

2、本报告期应收账款坏账准备增加 638,863.13。

3、本报告期内无终止确认的应收账款

4、期末应收账款中应收关联方款项 25,517,319.84 元，占期末应收账款的 45.85%

5、应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	2016 年 6 月 30 日	账龄	占应收账款总额的 比例（%）
广州思拓力测绘科技有限公司	关联方	20,136,669.50	一年以内	36.18
广东省纺织品进出口棉织品有限公司	非关联方	20,007,360.19	一年以内	35.95
北京合众思壮科技股份有限公司	关联方	5,362,860.34	一年以内	9.64
广州智迅诚地理信息科技有限公司	非关联方	4,016,559.00	一年以内	7.22
海克斯康测量系统（武汉）有限公司	非关联方	2,415,672.00	一年以内	4.34
合 计	--	51,939,121.03	--	93.33

（四）预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	2016 年 6 月 30 日		2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内（含 1 年）	993,351.69	100.00	645,399.44	100.00	883,476.42	100.00
1-2 年（含 2 年）			-	-	-	-
2-3 年（含 3 年）			-	-	-	-
3 年以上			-	-	-	-
合计	993,351.69	100.00	645,399.44	100.00	883,476.42	100.00

2、本报告期内无账龄超过一年的大额预付款项情况

3、期末预付账款中无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东欠款

4、期末预付账款中无预付其他关联方款项

(五) 其他应收款

种 类	2016 年 6 月 30 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款				
组合 1:无风险组合	-	-	-	-
组合 2 :账龄分析法	4,141,647.61	100.00	204,070.82	4.93
组合小计	4,141,647.61	100.00	204,070.82	4.93
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合 计	4,141,647.61	100.00	204,070.82	4.93

续表

种 类	2015 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款				
组合 1:无风险组合	-	-	-	-
组合 2 :账龄分析法	1,087,431.08	100.00	42,905.18	3.95
组合小计	1,087,431.08	100.00	42,905.18	3.95
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
合 计	1,087,431.08	100.00	42,905.18	3.95

续表:

种 类	2014 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款				
组合 1:无风险组合	1,815,155.88	61.05	-	-
组合 2 :账龄分析法	1,158,069.56	38.95	147,929.10	12.77

组合小计	2,973,225.44	100.00	147,929.10	4.98
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
合 计	2,973,225.44	100.00	147,929.10	4.98

1、按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2016 年 6 月 30 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	3,345,020.61	80.77	100,350.62
1-2 年 (含 2 年)	736,052.00	17.77	73,605.20
2-3 年 (含 3 年)	575.00	0.01	115.00
3-4 年 (含 4 年)	60,000.00	1.45	30,000.00
4-5 年 (含 5 年)			
5 年以上			
合 计	4,141,647.61	100.00	204,070.82

续表

账 龄	2015 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	1,026,256.08	94.37	30,787.68
1-2 年 (含 2 年)	1,175.00	0.11	117.50
2-3 年 (含 3 年)	60,000.00	5.52	12,000.00
3-4 年 (含 4 年)			
4-5 年 (含 5 年)			
5 年以上			
合 计	1,087,431.08	100.00	42,905.18

续表

账 龄	2014 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	137,378.01	11.86	4,121.34

1-2 年（含 2 年）	916,345.05	79.13	91,634.51
2-3 年（含 3 年）	-	-	-
3-4 年（含 4 年）	104,346.50	9.01	52,173.25
4-5 年（含 5 年）	-	-	-
5 年以上	-	-	-
合 计	1,158,069.56	100.00%	147,929.10

（2）无风险组合其他应收款如下表列示：

其他应收款内容	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	计提比例	未计提理由
郭四清	-	-	1,815,155.88	-	股东往来款
合 计	-	-	1,815,155.88	-	——

2、本报告期无其他应收款坏账准备转回

3、本报告期无其他应收款核销情况

4、本报告期无终止确认的其他应收款

5、期末无其他应收关联方款项

6、期末其他应收款金额前五名列示如下：

单位名称	与本公司关系	款项性质	2016 年 6 月 30 日	账龄	占其他应收款总额的比例（%）
北京天恒昕业科技发展有限公司	非关联方	借款	3,000,000.00	1 年以内	72.43
广东拓思软件科学园有限公司	非关联方	房租押金	191,592.00	1 年以内及 1-2 年	4.63
广东省农垦集团进出口有限公司	非关联方	保证金	615,000.00	1-2 年	14.85
李杰	公司员工	员工借支	60,000.00	3-4 年	1.45
揭从伟	公司员工	员工借支	43,215.00	1 年以内	1.04
合 计	--		3,909,807.00	--	94.4

（六）存货

项 目	2016 年 6 月 30 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	23,656,994.34	-	23,656,994.34
委托加工物资	1,557,875.50	-	1,557,875.50
库存商品	12,377,637.01	-	12,377,637.01

合 计	37,592,506.85	-	37,592,506.85
-----	---------------	---	---------------

续表

项 目	2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	18,336,856.02	-	18,336,856.02
委托加工物资	1,132,925.58	-	1,132,925.58
库存商品	10,498,984.81	-	10,498,984.81
合 计	29,968,766.41	-	29,968,766.41

续表

项 目	2014 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,175,504.11		11,175,504.11
委托加工物资	627,957.72		627,957.72
库存商品	3,638,268.06		3,638,268.06
合 计	15,441,729.89		15,441,729.89

(七) 固定资产

项目	机器设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1、2016.1.1	3,788,779.63	229,832.67	490,296.24	14,997.00	4,523,905.54
2、本期增加	2,231,258.43	153,715.38	199,919.25	-	2,584,893.06
1)购置	2,231,258.43	153,715.38	199,919.25	-	2,584,893.06
2)在建工程转入	-	-	-	-	
3、本期减少	-	-	-	-	
1)处置或报废	-	-	-	-	
4、2016.6.30	6,020,038.06	383,548.05	690,215.49	14,997.00	7,108,798.60
二、累计折旧					
1、2016.1.1	1,674,363.55	38,113.92	292,570.27	5,471.40	2,010,519.14
2、本期增加	441,881.76	38,144.61	148,957.79	1,492.20	630,476.36
1)计提	441,881.76	38,144.61	148,957.79	1,492.20	630,476.36
3、本期减少	-	-	-	-	

1) 处置或报废	-	-	-	-	
4、2016. 6. 30	2, 116, 245. 31	76, 258. 53	441, 528. 06	6, 963. 60	2, 640, 995. 50
三、减值准备					
1、期初数	-	-	-	-	-
2、本期增加	-	-	-	-	-
1) 计提	-	-	-	-	-
3、本期减少	-	-	-	-	-
1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4、2016. 6. 30	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1、2016. 6. 30	3, 903, 792. 75	307, 289. 52	248, 687. 43	8, 033. 40	4, 467, 803. 10
2、2016. 1. 1	2, 114, 416. 08	191, 718. 75	197, 725. 97	9, 525. 60	2, 513, 386. 40

续表

项目	机器设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1、2015. 1. 1	2, 719, 641. 56	299, 600. 00	384, 874. 59	14, 997. 00	3, 419, 113. 15
2、本期增加	1, 069, 138. 07	229, 832. 67	105, 421. 65	-	1, 404, 392. 39
1) 购置	1, 069, 138. 07	229, 832. 67	105, 421. 65	-	1, 404, 392. 39
2) 在建工程转入	-	-	-	-	-
3、本期减少	-	299, 600. 00	-	-	299, 600. 00
1) 处置或报废	-	299, 600. 00	-	-	299, 600. 00
4、2015. 12. 31	3, 788, 779. 63	229, 832. 67	490, 296. 24	14, 997. 00	4, 523, 905. 54
二、累计折旧					
1、2015. 1. 1	973, 873. 63	81, 978. 01	158, 940. 34	2, 487. 00	1, 217, 278. 98
2、本期增加	700, 489. 92	48, 050. 64	133, 629. 93	2, 984. 40	885, 154. 89
1) 计提	700, 489. 92	48, 050. 64	133, 629. 93	2, 984. 40	885, 154. 89
3、本期减少	-	91, 914. 73	-	-	91, 914. 73
1) 处置或报废	-	91, 914. 73	-	-	91, 914. 73
4、2015. 12. 31	1, 674, 363. 55	38, 113. 92	292, 570. 27	5, 471. 40	2, 010, 519. 14
三、减值准备					
1、期初数	-	-	-	-	-
2、本期增加	-	-	-	-	-

1) 计提	-	-	-	-	-
3、本期减少	-	-	-	-	-
1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4、2015. 12. 31	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1、2015. 12. 31	2, 114, 416. 08	191, 718. 75	197, 725. 97	9, 525. 60	2, 513, 386. 40
2、2015. 1. 1	1, 745, 767. 93	217, 621. 99	225, 934. 25	12, 510. 00	2, 201, 834. 17

说明：1. 期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值共计 261, 491. 55 元。

2. 期末固定资产中不存在抵押或担保的固定资产；

3. 期末固定资产中不存在暂时闲置的固定资产；

4. 期末固定资产中无通过融资租赁租入的固定资产；无通过经营租赁租出的固定资产；

5. 期末固定资产中无持有待售的固定资产。

(八) 无形资产

项 目	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 6 月 30 日
原价合计	114, 529. 92	-	-	114, 529. 92
计算机软件	114, 529. 92	-	-	114, 529. 92
专有技术	-	-	-	-
累计摊销合计	16, 225. 14	5, 726. 52	-	21, 951. 66
计算机软件	16, 225. 14	5, 726. 52	-	21, 951. 66
专有技术	-	-	-	-
无形资产减值准备合计	-	-	-	-
计算机软件	-	-	-	-
专有技术	-	-	-	-
无形资产账面价值合计	98, 304. 78	——	——	92, 578. 26
计算机软件	98, 304. 78	——	——	92, 578. 26
专有技术	-	——	——	-

续表

项 目	2014 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2015 年 12 月 31 日
原价合计	114, 529. 92	-	-	114, 529. 92
计算机软件	114, 529. 92	-	-	114, 529. 92

专有技术	-	-	-	-
累计摊销合计	4,772.10	11,453.04	-	16,225.14
计算机软件	4,772.10	11,453.04	-	16,225.14
专有技术	-	-	-	-
无形资产减值准备合计	-	-	-	-
计算机软件	-	-	-	-
专有技术	-	-	-	-
无形资产账面价值合计	109,757.82	——	——	98,304.78
计算机软件	109,757.82	——	——	98,304.78
专有技术	-	——	——	-

(九) 长期待摊费用

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	其他减少额	2016 年 6 月 30 日
租入固定资产改良支出	-	121,949.38	6,522.12	-	115,427.26
金蝶 K3 模块费用	-	27,350.43	1,519.46	-	25,830.97
合 计	-	149,299.81	8,041.58	-	141,258.23

(十) 递延所得税资产

项 目	2016 年 6 月 30 日		2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产	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	可抵扣暂时性差异
一、递延所得税资产						
资产减值准备	283,232.66	1,888,217.74	163,228.35	1,088,188.98	191,453.31	1,276,355.38
递延收益	45,000.00	300,000.00	180,750.00	1,205,000.00	-	-
合 计	328,232.66	2,188,217.74	343,978.35	2,293,188.98	191,453.31	1,276,355.38

(十一) 其他非流动资产

项 目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
预付购房款	8,100,000.00	-	-
合 计	8,100,000.00	-	-

(十二) 短期借款

项 目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
-----	-----------------	------------------	------------------

项 目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
质押借款	9,000,000.00	-	-
合 计	9,000,000.00	-	-

2016 年 2 月 2 日，本公司与中国建设银行股份有限公司广州经济技术开发区支行签订《流动资金借款合同》（编号：开商流 2016004 号），借款本金人民币 900 万元整，借款期限 2016 年 2 月 3 日至 2017 年 2 月 2 日，年利率 4.35%，以本公司之存出保证金进行质押保证。

（十三）应付账款

项 目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
应付货款	37,568,117.29	18,197,177.66	25,527,830.73
合 计	37,568,117.29	18,197,177.66	25,527,830.73

1、期末无账龄超过 1 年的大额应付款；

2、期末金额较大的应付账款：

债权单位名称	2016 年 6 月 30 日	账 龄	未偿还原因
广东省农垦集团进出口有限公司	4,490,001.36	1 年以内	未结算
深圳市华信天线技术有限公司	6,019,820.00	1 年以内	未结算
北京合众思壮科技股份有限公司	5,584,576.00	1 年以内	未结算
北斗星通导航技术股份有限公司	5,445,600.00	1 年以内	未结算
东莞市基石精密模具有限公司	1,259,186.69	1 年以内	未结算
合 计	22,799,184.05		

3、期末应付账款中应付关联方金额 6,897,284.00 元，占期末应付账款的 18.36%。

（十四）预收款项

项 目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	1,086,144.50	614,849.00	1,042,809.60
1 年以上	509,528.00	-	25,000.00
合 计	1,595,672.50	614,849.00	1,067,809.60

1、本公司无账龄超过 1 年的大额预收账款。

2、期末预收账款中预收关联方款项 615,784.50 元，占期末预收账款的 38.59%。

（十五）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项 目	2015 年 12 月 31 日	本年增加额	本年减少额	2016 年 6 月 30 日
一、短期薪酬	2,125,659.74	6,407,604.33	6,890,483.21	1,642,780.86
二、离职后福利-设定提存计划	-	265,182.24	265,182.24	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	2,125,659.74	6,672,786.57	7,155,665.45	1,642,780.86

续表

项 目	2014 年 12 月 31 日	本年增加额	本年减少额	2015 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	1,186,272.41	9,613,434.13	8,674,046.80	2,125,659.74
二、离职后福利-设定提存计划	-	459,701.44	459,701.44	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	1,186,272.41	10,073,135.57	9,133,748.24	2,125,659.74

2、短期薪酬列示

项目	2015 年 12 月 31 日	本年增加额	本年减少额	2016 年 6 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,125,659.74	5,588,280.63	6,071,159.51	1,642,780.86
二、职工福利费	-	439,034.67	439,034.67	-
三、社会保险费	-	224,163.03	224,163.03	-
其中：1. 基本医疗保险费	-	187,204.48	187,204.48	-
2. 补充医疗保险费	-	9,702.27	9,702.27	-
3. 工伤保险费	-	7,366.88	7,366.88	-
4. 生育保险费	-	19,889.40	19,889.40	-
四、住房公积金	-	156,126.00	156,126.00	-
五、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
六、其他	-	-	-	-
合计	2,125,659.74	6,407,604.33	6,890,483.21	1,642,780.86

续表

项目	2014 年 12 月 31 日	本年增加额	本年减少额	2015 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,186,272.41	8,499,683.20	7,560,295.87	2,125,659.74
二、职工福利费	-	479,525.28	479,525.28	-

三、社会保险费	-	368,926.65	368,926.65	-
其中：1. 基本医疗保险费	-	305,894.96	305,894.96	-
2. 补充医疗保险费	-	15,646.73	15,646.73	-
3. 工伤保险费	-	14,885.34	14,885.34	-
4. 生育保险费	-	32,499.62	32,499.62	-
四、住房公积金	-	265,299.00	265,299.00	-
五、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
六、其他	-	-	-	-
合计	1,186,272.41	9,613,434.13	8,674,046.80	2,125,659.74

3、设定提存计划

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2016 年 6 月 30 日
离职后福利	-	265,182.24	265,182.24	-
其中：1. 基本养老保险费	-	250,852.00	250,852.00	-
2. 失业保险费	-	14,330.24	14,330.24	-
合 计	-	265,182.24	265,182.24	-

续表

项 目	2014 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2015 年 12 月 31 日
离职后福利	-	459,701.44	459,701.44	-
其中：1. 基本养老保险费	-	424,233.04	424,233.04	-
2. 失业保险费	-	35,468.40	35,468.40	-
合 计	-	459,701.44	459,701.44	-

(十六) 应交税费

项 目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
应交增值税	289,206.30	524,703.45	2,801,387.89
应交所得税	1,128,525.60	2,490,807.61	1,425,500.93
应交城市维护建设税	57,569.15	33,065.83	19,159.60
应交个人所得税	-	-	-317.50
应交教育附加	24,672.49	14,171.07	8,211.26
地方教育费附加	16,448.33	9,447.38	5,474.17
未交增值税	822,416.40	472,369.00	150,173.64
应交堤围费	-	-	20,276.34
应交印花税	7,838.37	-	-

合 计	2,346,676.64	3,544,564.34	4,429,866.33
-----	--------------	--------------	--------------

(十七) 其他应付款

项 目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
往来款	1,000,000.00	-	3,496,596.00
押金	-	-	200,000.00
水电物业费及其他应付款	20,500.00	-	173,510.88
合 计	1,020,500.00	-	3,870,106.88

(十八) 递延收益

项目/类别	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 6 月 30 日	未结转原因
政府补助	1,640,000.00	-	-	1,640,000.00	尚未验收
合 计	1,640,000.00	-	-	1,640,000.00	--

续表

项目/类别	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日	未结转原因
政府补助	1,200,000.00	440,000.00	-	1,640,000.00	尚未验收
合 计	1,200,000.00	440,000.00	-	1,640,000.00	--

本公司于 2014 年 8 月 4 日与科技部科技型中小企业技术创新基金管理中心签订科技型中小企业技术创新项目合同。中央财政拨付给本公司项目资金 120 万元，合同执行期为 2014 年 7 月至 2016 年 6 月。2015 年 8 月，本公司申请并获得省科技厅技术创新项目合同配套补助 14 万元。

本公司于 2015 年 4 月 3 日与广州市科技和信息化局签订省级科技型中小企业技术创新专项资金项目合同。广东省科技厅拨付给本公司项目资金 30 万元，合同执行期为 2014 年 9 月 20 日至 2016 年 9 月 19 日。

(十九) 实收资本

投资者名称	2015 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2016 年 6 月 30 日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
赵翔	132,000.00	1.35	-	-	132,000.00	1.35
李仁德	132,000.00	1.35	-	-	132,000.00	1.35
中铁宝盈资产管理有限公司	5,000,000.00	51.02	-	-	5,000,000.00	51.02

郭四清	2,286,000.00	23.33	-	-	2,286,000.00	23.33
徐杨俊	1,980,000.00	20.20	-	-	1,980,000.00	20.20
黄坤	120,000.00	1.22	-	-	120,000.00	1.22
姚泽琨	72,000.00	0.73	-	-	72,000.00	0.73
林文华	42,000.00	0.43	-	-	42,000.00	0.43
梁浩	36,000.00	0.37	-	-	36,000.00	0.37
合 计	9,800,000.00	100.00	-	-	9,800,000.00	100.00

续表

投资者名称	2014年12月31日		本期增加	本期减少	2015年12月31日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
赵翔	5,200,000.00	65.00	-	5,068,000.00	132,000.00	1.35
李仁德	2,800,000.00	35.00	-	2,668,000.00	132,000.00	1.35
中铁宝盈资产管理有限公司	-	-	5,000,000.00	-	5,000,000.00	51.02
郭四清	-	-	3,568,000.00	1,282,000.00	2,286,000.00	23.33
徐杨俊	-	-	3,360,000.00	1,380,000.00	1,980,000.00	20.20
黄坤	-	-	240,000.00	120,000.00	120,000.00	1.22
姚泽琨	-	-	96,000.00	24,000.00	72,000.00	0.73
林文华	-	-	80,000.00	38,000.00	42,000.00	0.43
梁浩	-	-	80,000.00	44,000.00	36,000.00	0.37
合 计	8,000,000.00	100.00	12,424,000.0	10,624,000.0	9,800,000.00	100.00

实收资本变动详见本附注“一、公司基本情况”

(二十) 资本公积

项目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年6月30日
资本溢价	32,582,400.00	-	-	32,582,400.00
国家独享资本公积	-	-	-	-
股权投资准备	-	-	-	-
其他资本公积	-	-	-	-
合计	32,582,400.00	-	-	32,582,400.00

续表

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
资本溢价	-	32,582,400.00	-	32,582,400.00
国家独享资本公积	-	-	-	-
股权投资准备	-	-	-	-
其他资本公积	-	-	-	-
合计	-	32,582,400.00	-	32,582,400.00

2015年11月2日，本公司收到中铁宝盈-宝益22号专项资产管理计划3,438.24万元增资款，其中新增注册资本180.00万元，超出部分3,258.24万元计入资本公积。

(二十一) 盈余公积

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 6 月 30 日
法定盈余公积	2,863,805.42	-	-	2,863,805.42
合 计	2,863,805.42	-	-	2,863,805.42

续表

项 目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
法定盈余公积	1,479,382.76	1,384,422.66	-	2,863,805.42
合 计	1,479,382.76	1,384,422.66	-	2,863,805.42

(二十二) 未分配利润

项 目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
本期期初余额	25,774,248.70	13,314,444.75	4,734,945.50
本期增加额	8,419,060.63	13,844,226.61	9,532,776.95
其中：本年净利润转入	8,419,060.63	13,844,226.61	9,532,776.95
其他调整因素	-	-	-
本年减少额	-	1,384,422.66	953,277.70
其中：本期提取盈余公积数	-	1,384,422.66	953,277.70
本期提取一般风险准备	-	-	-
本期分配现金股利数	-	-	-
转增资本	-	-	-
其他减少	-	-	-
本期期末余额	34,193,309.33	25,774,248.70	13,314,444.75

(二十三) 营业收入、营业成本

项目	2016 年 1-6 月		2015 年度		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务	69,408,880.34	49,608,733.25	94,509,609.68	67,395,146.08	76,762,384.43	58,020,468.57
2. 其他业务	60,664.10	-	236,969.36	-	1,893,091.56	-
合计	69,469,544.44	49,608,733.25	94,746,579.04	67,395,146.08	78,655,475.99	58,020,468.57

营业收入分产品列示如下:

项目	2016 年 1-6 月		2015 年度		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
产品销售	66,081,931.53	46,986,469.21	87,937,937.20	61,585,145.11	71,506,288.28	53,540,328.32
配件销售	3,326,948.81	2,622,264.04	6,571,672.48	5,810,000.97	5,256,096.15	4,480,140.25
服务收入	60,664.10	-	236,969.36	-	1,893,091.56	-
合计	69,469,544.44	49,608,733.25	94,746,579.04	67,395,146.08	78,655,475.99	58,020,468.57

(二十四) 销售费用

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
人工费用	884,094.08	1,513,807.66	689,643.41
交通及差旅费	201,811.20	89,295.05	50,102.66
折旧及摊销费	29,605.78	16,801.24	1,470.00
咨询费	788,331.66	310,898.83	21,179.24
运杂费	22,715.78	32,078.83	25,811.69
办公费	23,174.68	4,797.40	996.80
其他费用	242,896.47	90,344.96	105,381.45
合计	2,192,629.65	2,058,023.97	894,585.25

(二十五) 管理费用

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
人工费用	1,851,778.79	2,122,784.16	1,403,485.41
租赁费	337,381.97	363,727.36	345,490.64

折旧费	61,120.35	72,555.06	48,985.00
业务招待费	222,386.99	413,527.50	186,141.85
研究开发费	3,806,763.61	6,411,856.47	4,827,972.57
咨询费	53,892.65	157,887.80	238,178.45
车辆费	109,813.13	228,463.04	319,118.06
差旅及交通费	383,218.93	149,909.44	74,885.60
水电及物业费	149,222.39	213,404.37	194,951.29
办公及行政费用	87,823.49	104,809.49	210,509.78
其他费用	-89,665.63	221,070.72	82,550.64
合计	6,973,736.67	10,459,995.41	7,932,269.29

(二十六) 财务费用

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
利息支出	151,162.50	-	-
减：利息收入	141,554.48	29,486.63	5,834.31
汇兑损失	-	-	-
减：汇兑收益	-	-	-
银行手续费	10,344.87	10,216.22	7,854.51
合 计	19,952.89	-19,270.41	2,020.20

(二十七) 资产减值损失

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
坏账损失	800,028.76	-188,166.40	433,489.30
合 计	800,028.76	-188,166.40	433,489.30

(二十八) 营业外收入

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
非流动资产处置利得	-	-	-
其中：固定资产处置利得	-	-	-
无形资产处置利得	-	-	-
政府补助	275,330.00	333,200.00	12,950.00
即征即退增值税	892,410.31	951,126.38	943,719.53
其他	3,000.00	-	706.70
合 计	1,170,740.31	1,284,326.38	957,376.23

政府补助明细:

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度	说明
广州市知识产权局专利资助费	36,330.00	9,200.00	12,950.00	专利资助费
萝岗区人才中心薪酬补贴	-	24,000.00	-	人才薪酬补贴
广州市创新基金补贴	-	300,000.00	-	创新基金补贴
广州市(市、区)财政经费补贴	239,000.00	-	-	财政经费补贴
合计	275,330.00	333,200.00	12,950.00	

(二十九) 营业外支出

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
非流动资产处置损失合计	-	83,753.65	-
其中: 固定资产处置损失	-	83,753.65	-
无形资产处置损失	-	-	-
赔偿支出	-	-	1,127,201.06
其他	17,954.67	5,725.45	5,496.20
合 计	17,954.67	89,479.10	1,132,697.26

(三十) 所得税费用

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	2,336,290.79	2,224,552.22	1,492,487.62
递延所得税调整	15,745.69	-152,525.04	-65,023.40
合 计	2,352,036.48	2,072,027.18	1,427,464.22

(三十一) 现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关现金

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
利息收入	141,554.48	29,486.63	5,834.31
政府补助	275,330.00	773,200.00	1,212,950.00
退保证金	10,600.00	51,600.00	784,500.00
往来款	1,000,000.00	940,000.00	2,000,000.00
其他	66,687.59	132,715.63	688,567.50
合 计	1,494,172.07	1,927,002.26	4,691,851.81

2、支付其他与经营活动有关现金

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
银行手续费	10,344.87	10,216.22	7,854.51
投标保证金	89,670.00	59,500.00	768,500.00
费用	3,305,666.94	3,181,788.00	3,237,917.16
往来款	-	5,044,568.00	2,615,155.88
支付的赔偿金	-	-	1,127,201.06
合计	3,405,681.81	8,296,072.22	7,756,628.61

3、现金流量表补充资料

补充资料	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
1. 将净利润调节为经营活动的现金流量:			
净利润	8,419,060.63	13,844,226.61	9,532,776.95
加: 资产减值准备	800,028.76	-188,166.40	433,489.30
固定资产折旧	630,476.36	885,154.89	520,029.82
无形资产摊销	5,726.52	16,225.14	4,772.10
长期待摊费用摊销	8,041.58	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-	83,753.65	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	151,162.50	-	-
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	15,745.69	-152,525.04	-65,023.40
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-7,623,740.44	-14,527,036.52	-8,166,648.62
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-24,321,373.87	4,855,287.85	-10,895,741.93
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	19,065,794.92	-10,919,731.01	10,919,054.64
其他	-		
经营活动产生的现金流量净额	-2,849,077.35	-6,102,810.83	2,282,708.86
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:			
债务转为资本			

一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3. 现金及现金等价物净变动情况:			
现金的期末余额	12,082,103.31	28,690,834.40	1,936,382.30
减: 现金的期初余额	28,690,834.40	1,936,382.30	352,807.75
加: 现金等价物的期末余额	-		
减: 现金等价物的期初余额	-		
现金及现金等价物净增加额	-16,608,731.09	26,754,452.10	1,583,574.55

4、现金和现金等价物

项 目	2016年6月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
一、现金	12,082,103.31	28,690,834.40	1,936,382.30
其中: 库存现金	20,332.52	16,270.10	8,403.15
可随时用于支付的银行存款	12,061,770.79	28,674,564.30	1,927,979.15
可随时用于支付的其他货币资金			-
二、现金等价物			-
三、期末现金及现金等价物余额	12,082,103.31	28,690,834.40	1,936,382.30
其中: 使用受限制的现金及现金等价物		-	-

七、关联方关系及其交易

(一) 本企业的实际控制人

关联方名称	与本公司关系	组织机构代码
中铁宝盈资产管理有限公司	实际控制人	08462990-5

(二) 本企业的其他关联方

关联方名称	关联关系	与本公司关联交易内容
广州思拓力测绘科技有限公司	同一实际控制人	销售及采购货物
广州吉欧光学科技有限公司	同一实际控制人	销售及采购货物
徐杨俊	关键管理人员	资金往来
郭四清	法定代表人	资金往来
北京合众思壮科技股份有限公司	本公司之董事控制公司	销售及采购货物
西安合众思壮导航技术有限公司	本公司之董事控制公司	销售及采购货物
合众思壮北斗导航有限公司	本公司之董事控制公司	销售货物

上海合众思壮科技有限公司	本公司之董事控制公司	销售及采购货物
深圳合众思壮科技有限公司	本公司之董事控制公司	销售及采购货物
北京招通致晟科技有限公司	本公司之董事控制公司	销售及采购货物

(三) 关联交易

1、销售货物

关联方名称	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
广州思拓力测绘科技有限公司	27,804,358.46	28,716,622.58	26,901,048.21
广州吉欧光学科技有限公司	167,752.14	49,897.78	2,991.45
北京合众思壮科技股份有限公司	9,529,222.09	2,841,842.31	-
北京招通致晟科技有限公司	2,264.10	-	-
合 计	37,503,596.79	31,608,362.67	26,904,039.66

2、提供劳务

关联方名称	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
广州思拓力测绘科技有限公司	512.82	116,142.74	-
合 计	512.82	116,142.74	-

3、采购货物

关联方名称	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
广州思拓力测绘科技有限公司	-	567,606.84	1,259,127.38
广州吉欧光学科技有限公司	34,427.36	85,551.28	57,692.30
北京合众思壮科技股份有限公司	4,774,637.61	1,010,982.91	
西安合众思壮导航技术有限公司	860,256.41	294,871.79	
深圳合众思壮科技有限公司	552,653.47	49,208.55	
合 计	6,187,547.49	2,008,221.37	1,316,819.68

(四) 关联方往来余额

1、关联方应收项目

会计科目	关联方名称	2016年6月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
应收账款	广州思拓力测绘科技有限公司	20,136,669.50	11,503,378.00	22,128,918.40
应收账款	广州吉欧光学科技有限公司	17,790.00	-	-
应收账款	北京合众思壮科技股份有限公司	5,362,860.34	2,785,448.00	-
预付账款	广州思拓力测绘科技有限公司	-	-	562,550.00
其他应收款	郭四清	-	-	1,815,155.88

2、关联方应付项目

会计科目	关联方名称	2016年6月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
应付账款	广州吉欧光学科技有限公司	40,280.00	-	-
应付账款	北京合众思壮科技股份有限公司	5,584,576.00	2,300,850.00	-
应付账款	西安合众思壮导航技术有限公司	833,500.00	525,000.00	-
应付账款	深圳合众思壮科技有限公司	438,928.00	43,718.00	-
预收账款	西安合众思壮导航技术有限公司	64,821.00	64,821.00	-
预收账款	北京招通致晟科技有限公司	50,963.50	-	-
预收账款	上海合众思壮科技有限公司	500,000.00	500,000.00	-
其他应付款	广州思拓力测绘科技有限公司	1,000,000.00	-	-
其他应付款	徐杨俊	-	-	996,596.00

八、或有事项

截止 2016 年 6 月 30 日，本公司无需在财务报表附注中披露的重大或有事项。

九、承诺事项

截至 2016 年 6 月 30 日，本公司无需在财务报表附注中说明的承诺事项。

十、资产负债表日后事项

截至本财务报告签发日止，本公司无需说明的资产负债表日后非调整事项。

十一、其他重要事项

截至 2016 年 6 月 30 日，本公司无需在财务报表附注中说明的其他重要事项。

(此页无正文，为广州吉欧电子科技有限公司财务报表附注之签章页)

本报告附注由下列负责人签署：

法定代表人：

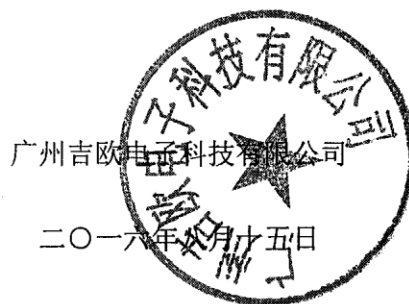
签名： 张 伟

主管会计工作负责人：

签名： 符 仰 何

会计机构负责人：

签名： 符 仰 何





营业执照

(副本)

注册号 120116000196660

名称 立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）
 类型 特殊普通合伙企业
 主要经营场所 天津东疆保税港区亚洲路6975号金融贸易中心
 南区1栋1门5017室-11
 执行事务合伙人 李金才
 成立日期 二〇一三年十月三十一日
 合伙期限 2013年10月31日至长期
 经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具相关的报告；承办会计咨询、会计服务业务。

仅限于出具报告使用



登记机关

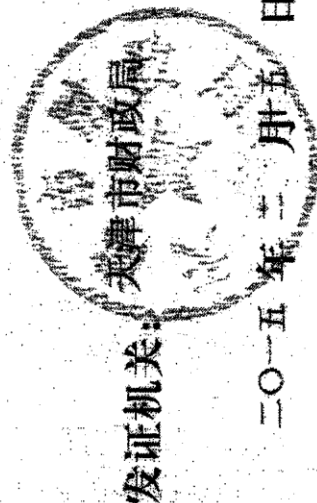


2015 年 02 月 03 日

证书序号 NO. 019225

说明

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



中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

名称：立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

仅限于本所使用

主任会计师：李金才

办公场所：天津东疆保税港区亚洲路6975号金融贸易中心
南区1栋1门5017室-11

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：12010023

注册资本(出资额)：壹仟零叁拾万元

批准设立文号：津财会〔2013〕26号

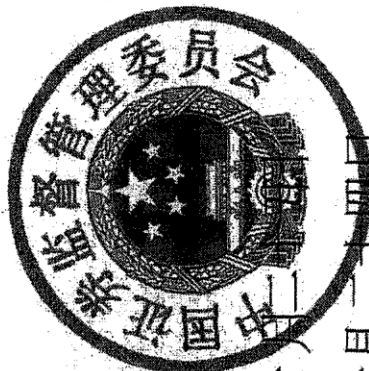
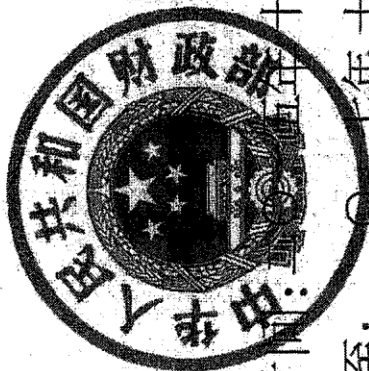
批准设立日期：二〇一三年十月十四日

证书序号: 000176

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

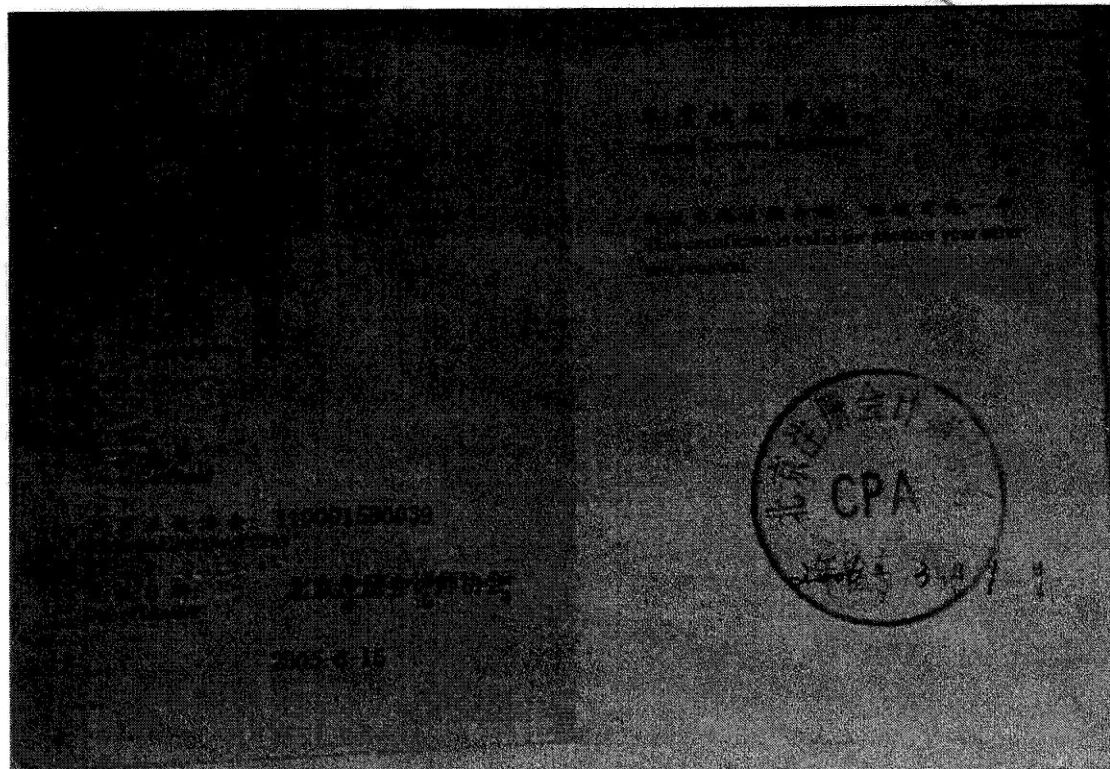
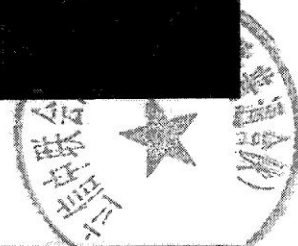
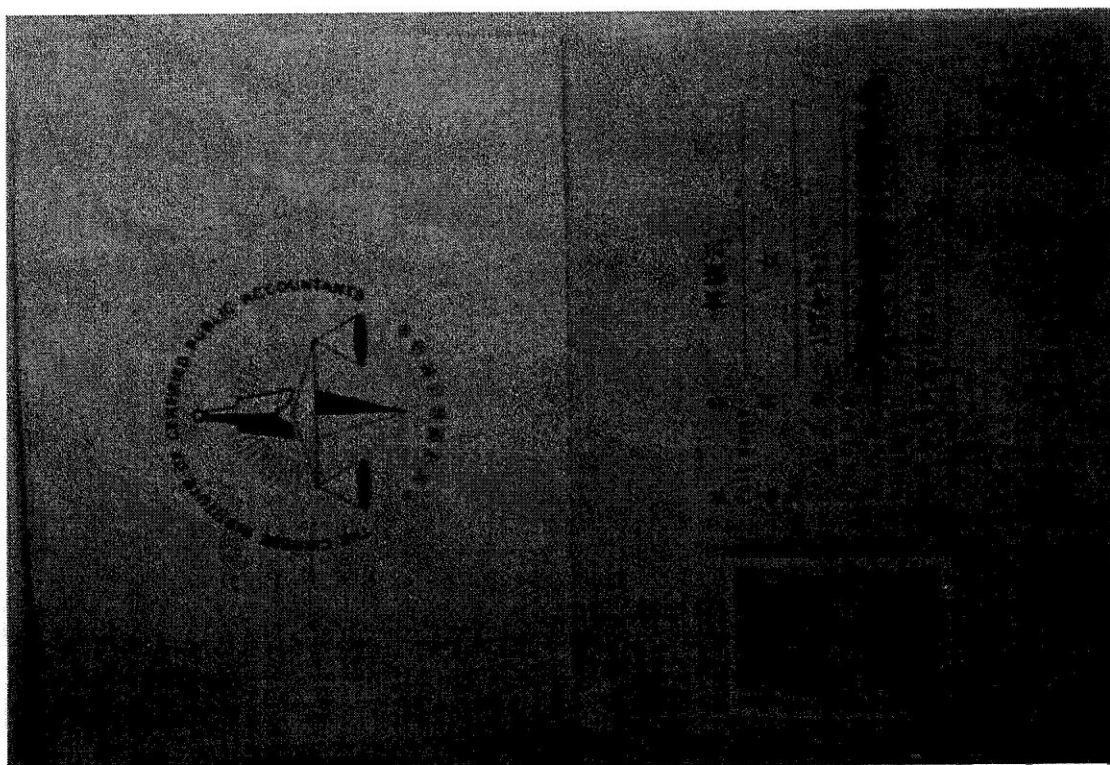
首席合伙人: 李金才

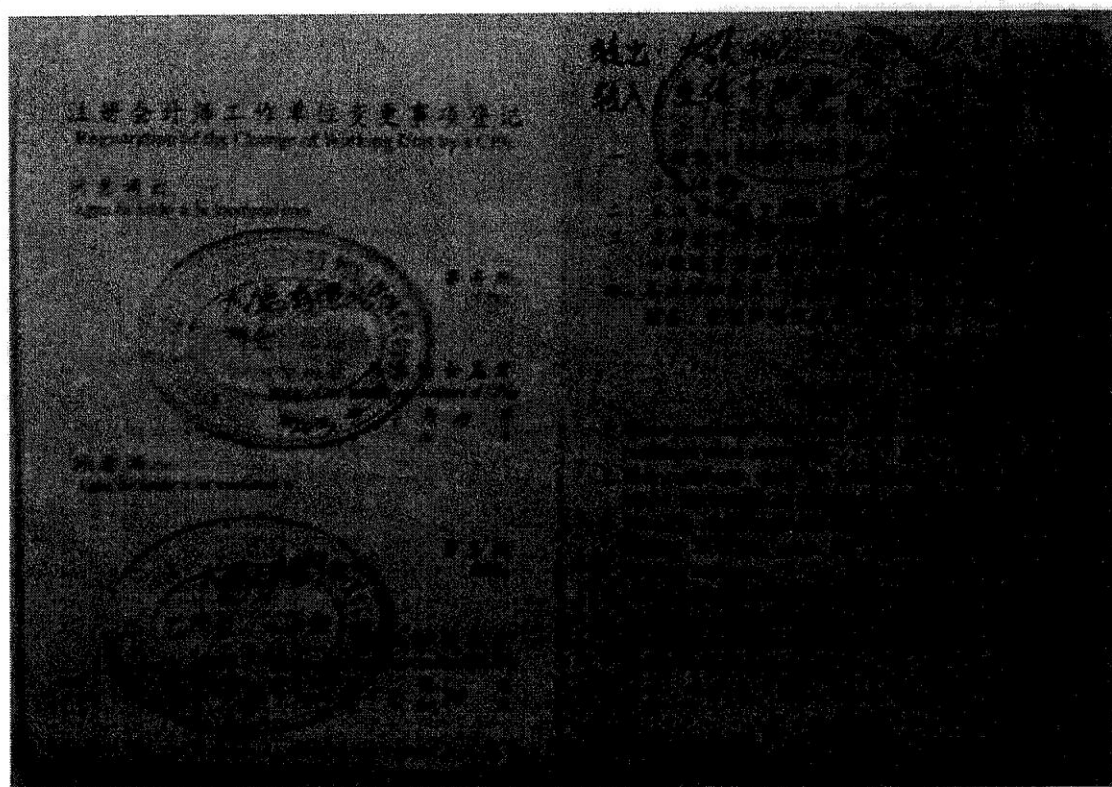


证书号: 46

发证时间: 二〇一七年十一月二十四日

证书有效期至: 二〇一七年十一月二十四日







年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



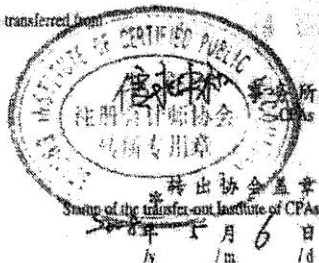
证书编号：
No. of Certificate 110001570008

批准注册协会：
Authorized Institute of CPA 北京注册会计师协会

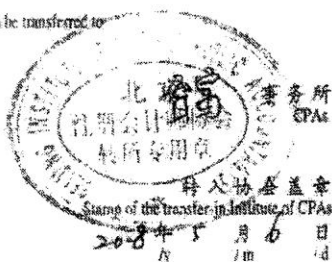
发证日期：2001年04月28日
Date of Issuance: /m /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



10

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to

