

NaturalPoint, Inc.

审计报告及财务报表

(2015 年 1 月 1 日至 2016 年 9 月 30 日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-2
二、	财务报表	
	合并资产负债表和公司资产负债表	1-4
	合并利润表和公司利润表	5-6
	合并现金流量表和公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-44

审计报告

信会师报字[2016]第 250493 号

利亚德光电股份有限公司董事会：

我们审计了后附的 NaturalPoint, Inc.（以下简称“NP 公司”）财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日、2016 年 9 月 30 日的合并及公司资产负债表，2015 年度、2016 年 1-9 月合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是 NP 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，NP 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 NP 公司 2015 年 12 月 31 日、2016 年 9 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2015 年度、2016 年 1-9 月的合并及公司经营成果和现金流量。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·上海

二〇一六年十二月三十日

NATURALPOINT, INC.
合并资产负债表
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注五	2016-9-30	2015-12-31
流动资产：			
货币资金	（一）	94,192,203.59	84,259,332.86
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			
应收账款	（二）	8,820,131.06	7,930,170.94
预付款项	（三）	649,387.07	793,118.17
应收利息			
应收股利			
其他应收款			
存货	（四）	15,482,597.30	13,475,067.48
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	（五）	5,473,824.98	5,082,702.80
流动资产合计		124,618,144.00	111,540,392.25
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）	24,200,309.53	25,715,774.39
在建工程	（七）	46,757.35	203,368.19
固定资产清理			
无形资产	（八）	1,948,481.21	1,315,273.22
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	（九）	2,343,729.57	2,503,186.18
递延所得税资产	（十）	340,995.18	331,589.19
其他非流动资产			
非流动资产合计		28,880,272.84	30,069,191.17
资产总计		153,498,416.84	141,609,583.42

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

NATURALPOINT, INC.

合并资产负债表（续）

（除特别说明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	2016-9-30	2015-12-31
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据			
应付账款	（十一）	3,799,591.94	2,676,956.60
预收款项	（十二）	320,060.62	698,822.98
应付职工薪酬	（十三）	2,926,397.20	3,175,507.41
应交税费	（十四）	2,549,874.97	1,264,630.48
应付利息			
应付股利			
其他应付款	（十五）	22,710,688.28	68,806.19
一年内到期的非流动负债	（十六）		926,184.57
其他流动负债			
流动负债合计		32,306,613.01	8,810,908.23
非流动负债：			
长期借款	（十七）		1,869,356.33
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			
递延所得税负债	（十）	8,569,415.94	8,879,426.56
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,569,415.94	10,748,782.89
负债合计		40,876,028.95	19,559,691.12
所有者权益：			
实收资本	（十八）		
其他权益工具			
其中：优先股			
资本公积	（十九）	9,629,874.18	9,328,950.81
减：库存股	（二十）	51,575,998.55	5,290,164.33
其他综合收益	（二十一）	8,163,520.46	5,003,060.37
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	（二十二）	146,404,991.80	113,008,045.45
归属于母公司所有者权益合计		112,622,387.89	122,049,892.30
少数股东权益			
所有者权益合计		112,622,387.89	122,049,892.30
负债和所有者权益总计		153,498,416.84	141,609,583.42

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

NATURALPOINT, INC.

资产负债表

(除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十二	2016-9-30	2015-12-31
流动资产:			
货币资金		94,175,509.09	84,243,098.86
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			
应收账款	(一)	8,820,131.06	7,930,170.94
预付款项		649,387.07	793,118.17
应收利息			
应收股利			
其他应收款			
存货		15,482,597.30	13,475,067.48
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		5,473,824.98	5,082,702.80
流动资产合计		124,601,449.50	111,524,158.25
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	(二)	16,234.00	16,234.00
投资性房地产			
固定资产		24,200,309.53	25,715,774.39
在建工程		46,757.35	203,368.19
固定资产清理			
无形资产		1,948,481.21	1,315,273.22
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,343,729.57	2,503,186.18
递延所得税资产		340,995.18	331,589.19
其他非流动资产			
非流动资产合计		28,896,506.84	30,085,425.17
资产总计		153,497,956.34	141,609,583.42

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

NATURALPOINT, INC.

资产负债表（续）

（除特别说明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	2016-9-30	2015-12-31
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据			
应付账款		3,799,591.94	2,676,956.60
预收款项		320,060.62	698,822.98
应付职工薪酬		2,926,397.20	3,175,507.41
应交税费		2,549,874.97	1,264,630.48
应付利息			
应付股利			
其他应付款		22,710,688.28	68,806.19
一年内到期的非流动负债			926,184.57
其他流动负债			
流动负债合计		32,306,613.01	8,810,908.23
非流动负债：			
长期借款			1,869,356.33
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			
递延所得税负债		8,569,415.94	8,879,426.56
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,569,415.94	10,748,782.89
负债合计		40,876,028.95	19,559,691.12
所有者权益：			
实收资本			
其他权益工具			
其中：优先股			
资本公积		9,629,874.18	9,328,950.81
减：库存股		51,575,998.55	5,290,164.33
其他综合收益		8,163,059.96	5,003,060.37
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		146,404,991.80	113,008,045.45
归属于母公司所有者权益合计		112,622,387.89	122,049,892.30
少数股东权益			
所有者权益合计		112,621,927.39	122,049,892.30
负债和所有者权益总计		153,497,956.34	141,609,583.42

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

NATURALPOINT, INC.
合并利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2016 年 1-9 月	2015 年度
一、营业总收入			
其中：营业收入	(二十三)	145,240,450.95	149,127,733.20
二、营业总成本			
其中：营业成本	(二十三)	30,649,646.51	35,141,127.82
营业税金及附加			
销售费用	(二十四)	34,124,220.10	31,372,715.69
管理费用	(二十五)	24,044,150.24	28,360,095.99
财务费用	(二十六)	723,300.46	1,093,405.09
资产减值损失	(二十七)	33,818.20	115,880.38
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）	(二十八)		193,434.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		55,665,315.44	53,237,942.40
加：营业外收入	(二十九)	18,807.28	1,183.40
其中：非流动资产处置利得		18,807.28	1,183.40
减：营业外支出	(三十)		19,497.69
其中：非流动资产处置损失			19,497.69
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		55,684,122.72	53,219,628.11
减：所得税费用	(三十一)	22,287,176.37	18,666,826.22
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		33,396,946.35	34,552,801.89
归属于母公司所有者的净利润			
少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额		3,160,460.09	4,797,609.56
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 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		3,160,460.09	4,797,609.56
1. 可供出售金融资产公允价值变动损益			-156,102.08
2. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
3. 外币财务报表折算差额		3,160,460.09	4,953,711.64
4. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		36,557,406.44	39,350,411.45
归属于母公司所有者的综合收益总额			
归属于少数股东的综合收益总额			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

NATURALPOINT, INC.

利润表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十二	2016 年 1-9 月	2015 年度
一、营业总收入			
其中: 营业收入	(三)	145,240,450.95	149,127,733.20
二、营业总成本			
其中: 营业成本	(三)	30,649,646.51	35,141,127.82
营业税金及附加			
销售费用		34,124,220.10	31,372,715.69
管理费用		24,044,150.24	28,360,095.99
财务费用		723,300.46	1,093,405.09
资产减值损失		33,818.20	115,880.38
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)			193,434.17
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益 (损失以“-”号填列)			
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		55,665,315.44	53,237,942.40
加: 营业外收入		18,807.28	1,183.40
其中: 非流动资产处置利得		18,807.28	1,183.40
减: 营业外支出			19,497.69
其中: 非流动资产处置损失			19,497.69
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		55,684,122.72	53,219,628.11
减: 所得税费用		22,287,176.37	18,666,826.22
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		33,396,946.35	34,552,801.89
六、其他综合收益的税后净额		3,159,999.59	4,797,609.56
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 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		3,159,999.59	4,797,609.56
1. 可供出售金融资产公允价值变动损益			-156,102.08
2. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
3. 外币财务报表折算差额		3,159,999.59	4,953,711.64
4. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		36,556,945.94	39,350,411.45
归属于母公司所有者的综合收益总额			
归属于少数股东的综合收益总额			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

NATURALPOINT, INC.

合并现金流量表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2016 年 1-9 月	2015 年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		148,751,556.53	146,575,896.44
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		81,914,093.51	17,223,799.18
经营活动现金流入小计		230,665,650.04	163,799,695.62
购买商品、接受劳务支付的现金		54,967,709.55	62,781,963.76
支付给职工以及为职工支付的现金		24,544,081.42	24,709,530.90
支付的各项税费		22,459,060.15	17,944,082.68
支付其他与经营活动有关的现金		70,771,011.85	28,522,571.76
经营活动现金流出小计		172,741,862.97	133,958,149.10
经营活动产生的现金流量净额		57,923,787.07	29,841,546.52
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			4,953,299.53
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		36,174.05	155.71
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		36,174.05	4,953,455.24
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,362,675.41	1,509,939.36
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,362,675.41	1,509,939.36
投资活动产生的现金流量净额		-1,326,501.36	3,443,515.88
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		300,923.37	1,289,457.56
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		300,923.37	1,289,457.56
偿还债务支付的现金		2,831,488.25	857,505.75
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			622,840.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		46,637,726.43	4,848,309.13
筹资活动现金流出小计		49,469,214.68	6,328,654.88
筹资活动产生的现金流量净额		-49,168,291.31	-5,039,197.32
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,503,876.33	4,364,585.84
五、现金及现金等价物净增加额		9,932,870.73	32,610,450.92
加：期初现金及现金等价物余额		84,259,332.86	51,648,881.94
六、期末现金及现金等价物余额		94,192,203.59	84,259,332.86

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

NATURALPOINT, INC.

现金流量表

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十二	2016 年 1-9 月	2015 年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		148,751,556.53	146,575,896.44
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		81,914,093.51	17,223,799.18
经营活动现金流入小计		230,665,650.04	163,799,695.62
购买商品、接受劳务支付的现金		54,967,709.55	62,781,963.76
支付给职工以及为职工支付的现金		24,544,081.42	24,709,530.90
支付的各项税费		22,459,060.15	17,944,082.68
支付其他与经营活动有关的现金		70,771,011.85	28,522,571.76
经营活动现金流出小计		172,741,862.97	133,958,149.10
经营活动产生的现金流量净额		57,923,787.07	29,841,546.52
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			4,953,299.53
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		36,174.05	155.71
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		36,174.05	4,953,455.24
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,362,675.41	1,509,939.36
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,362,675.41	1,509,939.36
投资活动产生的现金流量净额		-1,326,501.36	3,443,515.88
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		300,923.37	1,289,457.56
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		300,923.37	1,289,457.56
偿还债务支付的现金		2,831,488.25	857,505.75
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			622,840.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		46,637,726.43	4,848,309.13
筹资活动现金流出小计		49,469,214.68	6,328,654.88
筹资活动产生的现金流量净额		-49,168,291.31	-5,039,197.32
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,503,415.83	4,363,649.34
五、现金及现金等价物净增加额		9,932,410.23	32,609,514.42
加：期初现金及现金等价物余额		84,243,098.86	51,633,584.44
六、期末现金及现金等价物余额		94,175,509.09	84,243,098.86

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人

NATURALPOINT, INC.
合并所有者权益变动表
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	2016 年 1-9 月												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额					9,328,950.81	5,290,164.33	5,003,060.37				113,008,045.45		122,049,892.30
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业													
其他													
二、本年初余额					9,328,950.81	5,290,164.33	5,003,060.37				113,008,045.45		122,049,892.30
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					300,923.37	46,285,834.22	3,160,460.09				33,396,946.35		-9,427,504.41
（一）综合收益总额							3,160,460.09				33,396,946.35		36,557,406.44
（二）所有者投入和减少资本					300,923.37	46,285,834.22							-45,984,910.85
1. 股东投入的实收资本					300,923.37								300,923.37
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他						46,285,834.22							46,285,834.22
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额					9,629,874.18	51,575,998.55	8,163,520.46				146,404,991.80		112,622,387.89

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

NATURALPOINT, INC.
合并所有者权益变动表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2015 年度												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额					8,039,493.25	5,290,164.33	205,450.81				79,078,083.56		82,032,863.29
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业													
其他													
二、本年初余额					8,039,493.25	5,290,164.33	205,450.81				79,078,083.56		82,032,863.29
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,289,457.56		4,797,609.56				33,929,961.89		40,017,029.01
（一）综合收益总额							4,797,609.56				34,552,801.89		39,350,411.45
（二）所有者投入和减少资本					1,289,457.56								1,289,457.56
1. 股东投入的实收资本					1,289,457.56								1,289,457.56
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配											-622,840.00		-622,840.00
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-622,840.00		-622,840.00
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额					9,328,950.81	5,290,164.33	5,003,060.37				113,008,045.45		122,049,892.30

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

NATURALPOINT, INC.
所有者权益变动表
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	2016 年 1-9 月												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额					9,328,950.81	5,290,164.33	5,003,060.37				113,008,045.45		122,049,892.30
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业													
其他													
二、本年初余额					9,328,950.81	5,290,164.33	5,003,060.37				113,008,045.45		122,049,892.30
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					300,923.37	46,285,834.22	3,159,999.59				33,396,946.35		-9,427,964.91
（一）综合收益总额							3,159,999.59				33,396,946.35		36,556,945.94
（二）所有者投入和减少资本					300,923.37	46,285,834.22							-45,984,910.85
1. 股东投入的实收资本					300,923.37								300,923.37
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他						46,285,834.22							46,285,834.22
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额					9,629,874.18	51,575,998.55	8,163,059.96				146,404,991.80		112,621,927.39

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

NATURALPOINT, INC.
所有者权益变动表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2015 年度												
	归属于母公司所有者权益											少数股 东权益	所有者权益合计
	实收 资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储 备	盈余公 积	一般风 险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额					8,039,493.25	5,290,164.33	205,450.81				79,078,083.56		82,032,863.29
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业													
其他													
二、本年年初余额					8,039,493.25	5,290,164.33	205,450.81				79,078,083.56		82,032,863.29
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,289,457.56		4,797,609.56				33,929,961.89		40,017,029.01
（一）综合收益总额							4,797,609.56				34,552,801.89		39,350,411.45
（二）所有者投入和减少资本					1,289,457.56								1,289,457.56
1. 股东投入的实收资本					1,289,457.56								1,289,457.56
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配											-622,840.00		-622,840.00
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-622,840.00		-622,840.00
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额					9,328,950.81	5,290,164.33	5,003,060.37				113,008,045.45		122,049,892.30

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

NATURALPOINT, INC.
财务报表附注
(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

法定名称: NATURALPOINT, INC.

企业类型: 美国商业公司

注册地: 美国俄勒冈州 (Oregon)

成立日期: 1996 年 10 月 2 日

主要办公地址: 3658 SW Deschutes St., Corvallis Oregon 97333

总裁: James Richardson

(二) 主要业务概况

NP 公司拥有全球领先的 3D 光学动作捕捉技术, 主要为教育机构、政府机构、商业企业以及家庭游戏爱好者等客户提供性能卓越高品质的 3D 光学动作捕捉软件、硬件及服务。NP 公司研发的定位技术是被动式红外光学定位技术, 也是市场上流行的主流定位技术之一。该种定位技术适用于游戏与动画制作、运动跟踪、力学分析、以及投影映射等多种应用方向, 在 VR 行业有着非常大的影响力。NP 公司旗下的主要产品包括: OptiTrack、TRICKIR、SMARTNAV。OptiTrack 是全身动作捕捉系统, 包括专用的高速、高分辨率的追踪摄像头和光学追踪软件, 是 NP 公司的核心产品, 在北美、欧洲和中国得到了大量的使用, 可广泛应用于 VR 游戏、数字化电影制作、无人机、生物力学与生命科学的研究与应用、模拟与训练、车辆的可视化设计、体育动作分析、工业测量等。TRICKIR 是光学动作追踪游戏控制器, 可对用户的头部动作进行追踪, 随着头部动作的改变用户可以准确控制游戏中的视野, 解放了双手。SMARTNAV 是免手动鼠标, 用户自然运动头部, 鼠标的红外线摄像机追踪头部动作, 实现对计算机的完全控制。

(三) 合并财务报表范围

截至 2016 年 9 月 30 日止, 本公司合并财务报表范围内子公司如下:

子公司名称	是否纳入合并财务报表范围	
	2016-9-30	2015-12-31
NPS International Sales Corporation	是	是

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

经公司管理层评价，自报告期末起 12 个月内，公司具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、 重要会计政策及会计估计

根据生产经营特点，依据企业会计准则的相关规定，本公司及子公司制定了收入确认等具体会计政策和会计估计，以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

本报告期间为 2015 年 1 月 1 日至 2016 年 9 月 30 日。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。境外公司以其所在国家（或地区）法定货币为记账本位币，在编制合并报表时折算为人民币。

(五) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

(六) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(七) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生当月的期初汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或资本公积。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期的平均汇率折算。按照上述折算产

生的外币财务报表折算差额，在资产负债表所有者权益项目下单独列示。

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

(八) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：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；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(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，相关的交易费用计入当期损益。

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，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、预付账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

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

取得时按公允价值(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)和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是,在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产,按照成本计量。

处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额,计入投资损益;同时,将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出,计入当期损益。

(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。采用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

公司发生金融资产转移时,如已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,则终止确认该金融资产;如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

- (1) 所转移金融资产的账面价值;
- (2) 因转移而收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

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,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

- (1) 终止确认部分的账面价值;
- (2) 终止确认部分的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

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金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(九) 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：

单项金额重大的判断依据或金额标准：单笔应收账款余额在 300 万元以上，单笔其他应收款余额在 100 万元以上。

单项金额重大应收款项坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，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，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入账龄组合计提坏账准备。

2、 按组合计提坏账准备应收款项：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1：除组合 2 以外单项金额非重大的且不单独计提坏账准备的应收款项	账龄分析法
组合 2：关联方之间的往来款项	不计提坏账准备

组合中按照账龄分析法计提坏账准备的具体计提比例如下：

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）	3.00	3.00
1—2 年（含 2 年）	10.00	10.00
2—3 年（含 3 年）	20.00	20.00
3—4 年（含 4 年）	30.00	30.00
4—5 年（含 5 年）	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

3、 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额不重大的应收款项，如有客观证据表明其已发生了减值，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，计入当期损益，公司对除应收账款和其他应收款外的应收款项，结合本公司的实际情况，确定预计损失率为零，对于个别信用风险特征明显不同的，单独分析确定预计损失率。

(十) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、在产品、库存商品等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按先进先出法计价。

3、 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

(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	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	10	2.25—4.50
机器设备	年限平均法	5-10	10	9.00—18.00
运输设备	年限平均法	4-5	10	18.00—22.50
其他设备	年限平均法	3-5	10	18.00—30.00

(十二) 在建工程

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

(十三) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为

基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

(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、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
专有技术	10 年	预计可使用年限
软件	2-5 年	预计可使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。

(十四) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

(十五) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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，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。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

公司规定在过去的 5 年中至少在公司工作 3 年的美国当地居民，且年龄在 21 岁及以上有资格参与公司的 408(k)养老金计划。计提养老金的薪酬基数下限为每年 600 美元/人，上限为每年 265,000 美元/人，养老金不能超过 53,000 美元/人或者每位雇员薪酬的 25% 。

(十六) 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及权益工具

本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。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、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。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，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。初始按照授予日的公允价值计量，并考虑授予权益工具的条款和条件。授予后立即可行权的，在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础，按照承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，增加相应负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(十七) 收入

1、 销售商品收入确认和计量原则

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所

有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

2、让渡资产使用权收入的确认和计量原则

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

- ①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- ②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（2）本公司确认让渡资产使用权收入的依据

本公司报告期内无让渡资产使用权收入。

(十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

计算递延所得税资产和递延所得税负债所采用的汇率，为联邦所得税税率与州所得税税率之和，约为 43%。

(十九) 租赁

1、 经营租赁会计处理

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

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从

租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

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

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

2、 融资租赁会计处理

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(二十) 重要会计政策、会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

无

2、 重要会计估计变更

本公司本报告期内未发生重要会计估计变更事项。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

国家 (或地区)	税种	计税依据	税率	
			2015 年度	2014 年度
美国	Federal Income Tax (联邦企业所得税)	Taxable Income (应纳税所得额)	35%	35%
	State and Local Income Tax (州和地方企业所得税)	Taxable Income (应纳税所得额)	各州适用税率 0%-12%	各州适用税率 0%-12%
	Property Tax (物业税)	Assessed Value (资产的评估价值)	平均税率 1.6%	平均税率 1.6%
	State and Local Sales Tax (州和地方销售税)	产品及服务销售收入	各州适用税率 0%-11%, 俄勒冈州税率为零	各州适用税率 0%-11%, 俄勒冈州税率为零

(二) 税收优惠

无。

五、 财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

项目	2016-9-30	2015-12-31
库存现金	575.09	689.10
银行存款	94,191,628.50	84,258,643.76
其他货币资金		
合 计	94,192,203.59	84,259,332.86
其中：存放在境外的款项总额	94,192,203.59	84,259,332.86

截至 2016 年 9 月 30 日，公司不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金。

(二) 应收账款

1、 应收账款分类披露

种类	2016-9-30			
	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				
关联方组合				
账龄组合	9,116,325.35	100.00	296,194.29	3.25
组合小计	9,116,325.35	100.00	296,194.29	3.25
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	9,116,325.35	100.00	296,194.29	3.25

种类	2015-12-31			
	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				
关联方组合				
账龄组合	8,184,806.17	100.00	254,635.23	3.11
组合小计	8,184,806.17	100.00	254,635.23	3.11
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	8,184,806.17	100.00	254,635.23	3.11

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2016-9-30 余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内（含 1 年）	8,982,769.35	269,483.09	3.00%
1-2 年（含 2 年）			10.00%
2-3 年（含 3 年）	133,556.00	26,711.20	20.00%
3-4 年（含 4 年）			30.00%
4-5 年（含 5 年）			50.00%
5 年以上			100.00%
合计	9,116,325.35	296,194.29	3.25%

账龄	2015-12-31 余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内（含 1 年）	8,054,934.17	241,648.03	3.00%
1-2 年（含 2 年）	129,872.00	12,987.20	10.00%
2-3 年（含 3 年）			20.00%
3-4 年（含 4 年）			30.00%
4-5 年（含 5 年）			50.00%
5 年以上			100.00%
合计	8,184,806.17	254,635.23	3.11%

2、 本报告期计提、转回或收回坏账准备情况

项目	2016 年 1-9 月	2015 年度
计提坏账准备	33,818.20	115,880.38
收回/转回坏账准备		

3、 本报告期无实际核销的应收账款情况。

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2016 年 9 月 30 日

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
Luster LightTech Co. Ltd.	1,268,300.20	13.91	38,049.01
Oculus c/o Facebook -MPK	934,404.52	10.25	28,032.14
OptiTrack Japan Ltd	850,619.77	9.33	25,518.59
WorldViz	783,305.94	8.59	23,499.18
Lehigh University	405,111.74	4.44	12,153.35
合计	4,241,742.17	46.52	127,252.27

2015 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
Intel Corporation	1,564,058.43	19.11	46,921.75
Luster LightTech Co. Ltd.	1,434,680.40	17.53	43,040.41
Department of National Defence	777,225.48	9.50	23,316.76
Amazon Robotics LLC	607,097.12	7.42	18,212.91
University of Saskatchewan	479,666.91	5.86	14,390.01
合计	4,862,728.34	59.42	145,881.84

5、 其他说明：

期末应收账款中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东欠款。

(三) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	2016 年 9 月 30 日		2015 年 12 月 31 日	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	511,309.53	78.74	773,078.92	97.47
1 至 2 年	138,077.54	21.26	20,039.25	2.53
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	649,387.07	100.00	793,118.17	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

2016 年 9 月 30 日

预付对象	期末余额	占预付款期末余额合计数的比例(%)
UBM TechWeb, LLC	288,480.96	44.42
I/ITSEC 2016	132,220.44	20.36
Reed Exhibitions	86,944.96	13.39
ICMS	38,798.29	5.97
United States Liability Insurance Company	37,815.65	5.82
合计	584,260.30	89.96

2015 年 12 月 31 日

预付对象	期末余额	占预付款期末余额 合计数的比例
UBM TechWeb, LLC	261,042.72	32.91
Benton County Tax Collector	246,408.89	31.07
Salesforce.com, inc.	92,731.14	11.69
ACM Siggraph	74,027.04	9.33
United States Liability Insurance Company	23,392.28	2.95
合计	697,602.07	87.95

(四) 存货

1、 存货分类

项目	2016-9-30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	10,430,097.09		10,430,097.09
在产品-生产成本	1,645,551.82		1,645,551.82
库存商品	3,406,948.38		3,406,948.38
合计	15,482,597.30		15,482,597.30

项目	2015-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,952,218.78		8,952,218.78
在产品-生产成本	1,414,275.37		1,414,275.37
库存商品	3,108,573.33		3,108,573.33
合计	13,475,067.48		13,475,067.48

(五) 其他流动资产

项目	2016-9-30 余额	2015-12-31 余额
应收股东款	5,446,486.47	5,054,746.03
其他	27,338.51	27,956.77
合计	5,473,824.98	5,082,702.80

(六) 固定资产

1、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
1. 账面原值					
(1) 2014-12-31	6,507,501.25	20,005,171.86	1,591,491.63	6,347,387.58	34,451,552.32
(2) 本期增加金额	398,383.71	1,497,651.39	97,429.77	1,302,716.25	3,296,181.12
—购置		261,908.33		878,329.78	1,140,238.11
—在建工程转入					
—其他	398,383.71	1,235,743.06	97,429.77	424,386.47	2,155,943.01
(3) 本期减少金额		2,547.42		37,430.38	39,977.80
—处置或报废		2,547.42		37,430.38	39,977.80
(4) 2015-12-31	6,905,884.96	21,500,275.83	1,688,921.40	7,612,673.45	37,707,755.64
2. 累计折旧					
(1) 2014-12-31	450,398.36	3,839,397.39	249,715.11	3,470,456.20	8,009,967.06
(2) 本期增加金额	231,322.30	2,464,398.13	297,569.33	1,009,048.82	4,002,338.58
—计提	195,428.13	2,138,404.05	270,753.53	764,789.72	3,369,375.43
—其他	35,894.17	325,994.08	26,815.80	244,259.10	632,963.15
(3) 本期减少金额		2,395.82		17,928.57	20,324.39
—处置或报废		2,395.82		17,928.57	20,324.39
(4) 2015-12-31	681,720.66	6,301,399.70	547,284.44	4,461,576.45	11,991,981.25
3. 减值准备					
(1) 2014-12-31					
(2) 本期增加金额					
—计提					
—其他					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 2015-12-31					
4. 账面价值					
(1) 2015-12-31 账面价值	6,224,164.30	15,198,876.13	1,141,636.96	3,151,097.00	25,715,774.39
(2) 2014-12-31 账面价值	6,057,102.89	16,165,774.47	1,341,776.52	2,876,931.38	26,441,585.26

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
1. 账面原值					
(1) 2015-12-31	6,905,884.96	21,500,275.83	1,688,921.40	7,612,673.45	37,707,755.64
(2) 本期增加金额	195,895.04	779,021.70	168,596.56	445,981.29	1,589,494.59
—购置		166,584.99	119,361.15	226,814.98	512,761.12
—在建工程转入					
—其他	195,895.04	612,436.71	49,235.41	219,166.31	1,076,733.47
(3) 本期减少金额			32,734.23	16,436.17	49,170.40
—处置或报废			32,734.23	16,436.17	49,170.40
—其他					
(4) 2016-9-30	7,101,780.00	22,279,296.59	1,824,783.24	8,042,217.38	39,248,077.21
2. 累计折旧					
(1) 2015-12-31	681,720.66	6,301,399.70	547,284.44	4,461,576.45	11,991,981.25
(2) 本期增加金额	139,267.03	1,908,765.58	237,157.79	799,955.25	3,085,145.65
—计提	118,119.91	1,703,919.83	218,658.19	663,312.44	2,704,010.37
—其他	21,147.12	204,845.75	18,499.60	136,642.81	381,135.28
(3) 本期减少金额			24,413.34	4,930.85	29,344.19
—处置或报废			24,413.34	4,930.85	29,344.19
—其他					
(4) 2016-9-30	820,987.03	8,210,155.70	760,027.80	5,256,597.15	15,047,767.68
3. 减值准备					
(1) 2015-12-31					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 2016-9-30					
4. 账面价值					
(1) 2016-9-30 账面价值	6,280,792.97	14,069,140.89	1,064,755.44	2,785,620.23	24,200,309.53
(2) 2015-12-31 账面价值	6,224,164.30	15,198,876.13	1,141,636.96	3,151,097.00	25,715,774.39

2、 公司报告期内无暂时闲置的固定资产

3、 公司报告期内无通过融资租赁租入的固定资产

4、 公司报告期内无通过经营租赁租出的固定资产的情况

5、 未办妥产权证书的固定资产情况
 不适用

(七) 在建工程

1、 在建工程情况

项目	2016-9-30			2015-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
Building Phase 3	23,038.41		23,038.41	22,402.92		22,402.92
Compressor Shed Project	23,718.94		23,718.94	23,064.68		23,064.68
T5.5 Light Shroud Mold				61,039.84		61,039.84
The Captury				96,860.75		96,860.75
合计	46,757.35		46,757.35	203,368.19		203,368.19

(八) 无形资产

项目	专利技术	软件	合计
1. 账面原值			
(1) 2014-12-31	1,370,061.23	1,124,196.94	2,494,258.17
(2) 本期增加金额	83,873.99	189,111.68	272,985.67
—购置		115,648.43	115,648.43
—内部研发			
—其他增加	83,873.99	73,463.25	157,337.24
(3) 本期减少金额		6,654.48	6,654.48
—处置		6,654.48	6,654.48
(4) 2015-12-31	1,453,935.22	1,306,654.14	2,760,589.36
2. 累计摊销			
(1) 2014-12-31	503,622.70	300,614.97	804,237.67
(2) 本期增加金额	67,884.82	579,848.25	647,733.07
—计提	35,540.18	305,989.59	341,529.77
—其他增加	32,344.64	273,858.66	306,203.30
(3) 本期减少金额		6,654.60	6,654.60
—处置		6,654.60	6,654.60
(4) 2015-12-31	571,507.52	873,808.62	1,445,316.14
3. 减值准备			
(1) 2014-12-31			
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 2015-12-31			
4. 账面价值			
(1) 2015-12-31 账面价值	882,427.70	432,845.52	1,315,273.22
(2) 2014-12-31 账面价值	866,438.53	823,581.97	1,690,020.50

项目	专利技术	软件	合计
1. 账面原值			
(1) 2015-12-31	1,453,935.22	1,306,654.14	2,760,589.36
(2) 本期增加金额	41,242.90	899,996.92	941,239.82
—购置		849,914.30	849,914.30
—内部研发			
—其他增加	41,242.90	50,082.62	91,325.52
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 2016-9-30	1,495,178.12	2,206,646.29	3,701,824.41
2. 累计摊销			
(1) 2015-12-31	571,507.52	873,808.62	1,445,316.14
(2) 本期增加金额	43,122.08	264,906.46	308,028.54
—计提	26,504.53	236,497.39	263,001.92
—其他增加	16,617.55	28,409.07	45,026.62
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 2016-9-30	614,629.45	1,138,713.75	1,753,343.20
3. 减值准备			
(1) 2015-12-31			
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 2016-9-30			
4. 账面价值			
(1) 2016-9-30 账面价值	880,548.67	1,067,932.54	1,948,481.21
(2) 2015-12-31 账面价值	882,427.70	432,845.52	1,315,273.22

(九) 长期待摊费用

2015 年 12 月 31 日

项 目	2015-1-1	本期增加金额	本期摊销金额	其他增加金额	2015-12-31
固定资产改良	2,376,597.02	254,052.82	272,184.88	144,721.22	2,503,186.18
合 计	2,376,597.02	254,052.82	272,184.88	144,721.22	2,503,186.18

2016 年 9 月 30 日

项 目	2015-12-31	本期增加金额	本期摊销金额	其他增加金额	2016-9-30
固定资产改良	2,503,186.18	-	226,987.63	67,531.02	2,343,729.57
合 计	2,503,186.18	-	226,987.63	67,531.02	2,343,729.57

(十) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	2016-9-30		2015-12-31	
	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
美国税法 263 条款涉 及的成本调整	718,704.57	309,042.98	698,879.87	300,518.35
其他	74,307.42	31,952.20	72,257.73	31,070.84
合 计	793,011.99	340,995.18	771,137.60	331,589.19

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	2016-9-30		2015-12-31	
	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
固定资产折旧	19,537,707.83	8,401,214.37	19,888,575.48	8,552,087.43
预付费用及其他	391,161.28	168,201.57	761,253.75	327,339.13
合 计	19,928,869.11	8,569,415.94	20,649,829.23	8,879,426.56

3、 未确认递延所得税资产明细

截至 2016 年 9 月 30 日，公司无未确认的递延所得税资产。

(十一) 应付账款

项目	2016-9-30	2015-12-31
应付供应商货款	3,799,591.94	2,676,956.60
合 计	3,799,591.94	2,676,956.60

公司报告期内无账龄超过一年的重要应付账款。

(十二) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	2016-9-30	2015-12-31
预收客户款项	320,060.62	698,822.98
合 计	320,060.62	698,822.98

(十三) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2015-1-1	本期增加	本期减少	2015-12-31
短期薪酬	836,647.26	22,746,117.75	22,583,381.92	999,383.09
离职后福利-设定提存计划	1,922,414.92	2,379,858.38	2,126,148.98	2,176,124.32
合计	2,759,062.18	25,125,976.13	24,709,530.90	3,175,507.41

项目	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-9-30
短期薪酬	999,383.09	22,337,588.77	22,211,104.00	1,125,867.86
离职后福利-设定提存计划	2,176,124.32	1,957,382.44	2,332,977.42	1,800,529.34
合计	3,175,507.41	24,294,971.21	24,544,081.42	2,926,397.20

2、 短期薪酬列示

项目	2015-1-1	本期增加	本期减少	2015-12-31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	641,439.53	19,566,503.39	19,430,759.72	777,183.20
(2) 职工福利费				
(3) 社会保险费	195,207.73	3,179,614.36	3,152,622.20	222,199.89
其中：医疗保险费				
工伤保险费				
生育保险费				
(4) 住房公积金				
(5) 工会经费和职工教育经费				
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他短期薪酬				
合计	836,647.26	22,746,117.75	22,583,381.92	999,383.09

项目	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-9-30
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	777,183.20	19,679,438.70	19,582,875.04	873,746.86
(2) 职工福利费				
(3) 社会保险费	222,199.89	2,658,150.07	2,628,228.96	252,121.00
其中：医疗保险费				
工伤保险费				
生育保险费				
(4) 住房公积金				
(5) 工会经费和职工教育经费				
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他短期薪酬				
合计	999,383.09	22,337,588.77	22,211,104.00	1,125,867.86

3、 设定提存计划列示

项目	2015-1-1	本期增加	本期减少	2015-12-31
基本养老保险	1,882,119.65	2,163,881.57	1,915,769.58	2,130,231.64
失业保险费	40,295.27	215,976.81	210,379.40	45,892.68
合计	1,922,414.92	2,379,858.38	2,126,148.98	2,176,124.32

项目	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-9-30
基本养老保险	2,130,231.64	1,780,314.77	2,157,623.91	1,752,922.50
失业保险费	45,892.68	177,067.67	175,353.51	47,606.84
合计	2,176,124.32	1,957,382.44	2,332,977.42	1,800,529.34

(十四) 应交税费

税费项目	2016-9-30	2015-12-31
销售税	117,446.28	61,879.39
企业所得税	2,432,428.69	1,202,751.09
合计	2,549,874.97	1,264,630.48

(十五) 其他应付款

1、 按款项性质列示其他应付款

项目	2016-9-30	2015-12-31
预提佣金	22,710,688.28	68,806.19
合 计	22,710,688.28	68,806.19

2、 账龄超过一年的重要其他应付款

公司报告期内无账龄超过一年的重要其他应付款。

(十六) 一年内到期的非流动负债

项目	2016-9-30	2015-12-31
一年内到期的银行借款		926,184.57
合计		926,184.57

(十七) 长期借款

1、 长期借款分类

项目	2016-9-30	2015-12-31
质押借款		
抵押借款		1,869,356.33
保证借款		
信用借款		
合计		1,869,356.33

公司在 2013 年 12 月 22 日以价值 4,623,073.06 元的固定资产作为抵押物向 Wells Fargo Equipment Finance, Inc 借款，偿还期 5 年，年利率 3.54%。

(十八) 股本

截至 2016 年 9 月 30 日止，公司可发行 800 万股普通股，且已发行 2,902,757 股普通股，票面价值为零。

(十九) 资本公积

项目	2015-1-1	本期增加	本期减少	2015-12-31
资本溢价（股本溢价）	8,039,493.25	1,289,457.56		9,328,950.81
其他资本公积				
合计	8,039,493.25	1,289,457.56		9,328,950.81

项目	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-9-30
资本溢价（股本溢价）	9,328,950.81	300,923.37		9,629,874.18
其他资本公积				
合计	9,328,950.81	300,923.37		9,629,874.18

资本溢价每期增加主要是 2015 年度员工以每股加权平均为 6.53 元的价格，共行权 197,404 股，2016 年员工以每股加权平均为 7.04 的价格，共行权 42,760 股。

(二十) 库存股

项目	2015-1-1	本期增加	本期减少	2015-12-31
公司回购	5,290,164.33			5,290,164.33
合 计	5,290,164.33			5,290,164.33

项目	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-9-30
公司回购	5,290,164.33	46,285,834.22		51,575,998.55
合 计	5,290,164.33	46,285,834.22		51,575,998.55

公司在 2016 年 1 月和 6 月分别以每股 5.51 美元和每股 10.46 美元回购了 244,827 股和 545,386 股。

(二十一) 其他综合收益

项目	2015-1-1	2015 年度发生金额					2015-12-31
		本期所得税 前发生额	减：前 期计 入其 他综 合收 益当 期转 入损 益	减： 所得 税 费 用	税后归属于母 公司	税后 归属 于少 数股 东	
1. 以后不能重分类进 损益的其他综合收益							
2. 以后将重分类进损 益的其他综合收益	205,450.81				4,797,609.56		5,003,060.37
其中：外币财务报表折 算差额					4,953,711.64		4,953,711.64
其他综合收益合计	205,450.81				4,797,609.56		5,003,060.37

项目	2015-12-31	2016 年 1-9 月发生金额					2016-9-30
		本期所得税 前发生额	减：前 期计 入其 他综 合收 益当 期转 入损 益	减： 所得 税 费 用	税后归属于母 公司	税后 归属 于少 数股 东	
1. 以后不能重分类进 损益的其他综合收益							
2. 以后将重分类进损 益的其他综合收益	5,003,060.37				3,160,460.09		8,163,520.46
其中：外币财务报表折 算差额	4,953,711.64				3,160,460.09		8,114,171.73
其他综合收益合计	4,953,711.64				3,160,460.09		8,163,520.46

(二十二) 未分配利润

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度
调整前上期末未分配利润		
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	113,008,045.45	79,078,083.56
加：本期归属于母公司所有者的净利润	33,396,946.35	34,552,801.89
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取储备基金		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		622,840.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	146,404,991.80	113,008,045.45

(二十三) 营业收入和营业成本

1、 营业收入、营业成本

项 目	2016 年 1-9 月		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	145,240,450.95	30,649,646.51	149,127,733.20	35,141,127.82
其他业务				
合计	145,240,450.95	30,649,646.51	149,127,733.20	35,141,127.82

2、 主营业务收入（分类型）

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度
销售收入	143,997,556.11	148,205,298.94
服务收入	1,242,894.84	922,434.26
合计	145,240,450.95	149,127,733.20

3、 主营业务收入（分地区）

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度
美国境内	61,099,748.50	71,031,155.43
欧洲及其他地区	84,140,702.45	78,096,577.77
合计	145,240,450.95	149,127,733.20

4、 主营业务收入（分产品）

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度
OptiTrack	133,946,675.77	130,719,653.40
TRACKIR	10,087,199.61	16,458,982.99
SmartNav	1,206,575.57	1,949,096.81
合计	145,240,450.95	149,127,733.20

5、 收入前五名

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度
Luster LightTech Co. Ltd.	11,519,745.93	6,014,491.58
Spice, Inc.	6,901,769.93	8,352,185.06
Noitom	6,815,040.40	
OptiTrack Japan Ltd	6,770,126.51	2,419,164.31
1/2Connect Ltd & CoKG	2,994,002.27	37,460,659.36
合计	35,000,685.04	54,246,500.31

(二十四) 销售费用

项目	2016 年 1-9 月	2015 年度
人工费用	5,615,977.11	5,365,211.46
销售佣金费	24,339,611.02	20,876,552.86
商业展销会	1,803,790.66	2,204,750.83
运输费	2,284,591.46	2,859,162.59
其他	80,249.85	67,037.95
合计	34,124,220.10	31,372,715.69

(二十五) 管理费用

项目	2016 年 1-9 月	2015 年度
人工费用	11,223,882.40	14,914,575.66
差旅及招待费	1,700,671.46	1,746,420.88
养老金	1,726,488.75	2,043,232.54
办公费	923,285.34	956,626.68
专业服务费用	1,530,324.18	1,521,889.61
房租及水电费	1,180,552.73	1,440,281.12
财产税费	382,397.00	286,101.43
研发费用	2,477,532.47	1,606,559.41
资产折旧费及摊销费用	1,402,612.68	1,727,682.55
员工福利费	873,545.63	926,454.13
维修费	186,126.87	499,119.44
交通费	19,514.91	33,437.91

项目	2016 年 1-9 月	2015 年度
保险费	279,183.03	294,476.01
其他	138,032.79	363,238.62
合计	24,044,150.24	28,360,095.99

(二十六) 财务费用

类别	2016 年 1-9 月	2015 年度
利息支出	67,087.28	202,080.13
减：利息收入	267,230.07	125,503.51
汇兑损益		
手续费	923,443.25	1,016,828.47
合计	723,300.46	1,093,405.09

(二十七) 资产减值损失

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度
坏账损失	33,818.20	115,880.38
合 计	33,818.20	115,880.38

(二十八) 投资收益

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		193,434.17
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合 计		193,434.17

(二十九) 营业外收入

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2016 年 1-9 月	2015 年度	2016 年 1-9 月	2015 年度
非流动资产处置利得合计	16,347.84		16,347.84	
其中：固定资产处置利得	16,347.84		16,347.84	
无形资产处置利得				
债务重组利得				
非货币性资产交换利得				
接受捐赠				
政府补助				
违约金、罚款收入				
其他	2,459.44	1,183.40	2,459.44	1,183.40
合计	18,807.28	1,183.40	18,807.28	1,183.40

(三十) 营业外支出

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2016 年 1-9 月	2015 年度	2016 年 1-9 月	2015 年度
非流动资产处置损失合计		19,497.69		19,497.69
其中：固定资产处置损失		19,497.69		19,497.69
无形资产处置损失				
债务重组损失				
非货币性资产交换损失				
对外捐赠				
其他				
合计		19,497.69		19,497.69

(三十一) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	2016 年 1-9 月	2015 年度
当期所得税费用	22,840,591.12	19,130,343.75
递延所得税调整	-553,414.75	-463,517.53
合计	22,287,176.37	18,666,826.22

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度
利润总额	55,684,122.72	53,219,628.11
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	22,840,593.30	19,206,056.18
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响	15,489.07	-95,805.25
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-15,423.30	20,092.82
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
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	-553,482.70	-463,517.53
所得税费用	22,287,176.37	18,666,826.22

(三十二) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	2016 年 1-9 月	2015 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	33,396,946.35	34,552,801.89
加：资产减值准备	33,818.20	115,880.38
固定资产等折旧	2,704,010.37	3,369,375.43
无形资产摊销	263,001.92	341,529.77
长期待摊费用摊销	226,987.63	272,184.88
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）	-16,347.84	19,497.69
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）		
投资损失（收益以“－”号填列）		-193,434.17
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		-56,678.44
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-553,414.75	-406,839.09
存货的减少（增加以“－”号填列）	-1,600,781.69	-129,096.86
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-525,077.45	-3,234,825.98
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	23,834,713.33	-4,784,469.03
其他	159,931.00	-24,379.95
经营活动产生的现金流量净额	57,923,787.07	29,841,546.52
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	94,192,203.59	84,259,332.86
减：现金的年初余额	84,259,332.86	51,648,881.94
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	9,932,870.73	32,610,450.92

2、 现金和现金等价物的构成：

项 目	2016-9-30	2015-12-31
一、现 金		
其中：库存现金	575.09	689.10
可随时用于支付的银行存款	94,191,628.50	84,258,643.76
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	94,192,203.59	84,259,332.86

3、 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2016-9-30	2015-12-31
往来款	81,701,845.76	17,125,611.76
利息收入	212,247.75	98,187.42
合 计	81,914,093.51	17,223,799.18

4、 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2016-9-30	2015-12-31
往来款	57,784,759.10	
费用支出	12,986,252.75	28,522,571.76
合 计	70,771,011.85	28,522,571.76

5、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2016-9-30	2015-12-31
股东借款	244,610.37	4,848,309.13
股份回购	46,393,116.06	
合 计	46,637,726.43	4,848,309.13

(三十三) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

本公司财务报表科目中的货币性项目均为外币货币性项目。

2、 境外经营实体说明

公司名称	记账本位币	选择依据	是否发生变化
NaturalPoint, Inc.	人民币	公司所在国法定货币	否
NPS International Sales Co.	人民币	公司所在国法定货币	否

六、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1、 本报告期末发生的非同一控制下企业合并的情况

2、 被购买方于购买日可辨认资产、负债

(二) 同一控制下企业合并

本报告期末发生同一控制下企业合并的情况。

(三) 反向购买

本报告期末发生反向购买情况。

(四) 处置子公司

无

(五) 其他原因的合并范围变动

无

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

2016 年 9 月 30 日

子公司名称	公司类型	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
NPS International Sales Co.	有限公司	俄勒冈州 美国	产品销售	100		合并

2015 年 12 月 31 日

子公司名称	公司类型	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
NPS International Sales Co.	有限公司	俄勒冈州 美国	产品销售	100		新设

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

无。

八、 关联方及关联交易

(一) 本公司的实际控制人

截至 2016 年 9 月 30 日，本公司的实际控制人为 James Richardson.

(二) 本公司的子公司情况

截至 2016 年 9 月 30 日，本公司的子公司 NPS International Sales Co.无任何经营活动。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

无。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
NP International Sales Co.	受同一最终实质控制人控制
Tamamoi, LLC	受同一最终实质控制人控制

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

2、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

无

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2016 年 1-9 月的租赁支出	2015 年度的租赁支出
Tamamoi, LLC		1,232,930.21	1,511,409.21

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

无

2、 应付项目

项目名称	关联方	2016-9-30	2015-12-31
应付账款	Tamamoi, LLC	-139,089.69	-135,253.05

九、 股份支付

(一) 员工激励计划

2004 年 5 月，股东大会通过 2004 年度员工激励计划，公司可发行 330 万股普通股。2015 年度、2016 年 1-9 月员工激励计划延续以前年度股份期权条款，期权根据公司与个人签订的行权计划进行不定时行权，5 年后到期。最后一次授予期权为 2013 年 10 月。2015 年度、2016 年 1-9 月期权授予、行权及到期情况如下：

	股份数量	加权平均行权价格（人民币）
2015 年 1 月 1 日	245,364	
授予数量		
行权数量	197,404	6.53（合 1.05 美元）
丧失权数量		
到期数量		
2015 年 12 月 31 日	47,960	
授予数量		
行权数量	42,760	7.04（合 1.07 美元）
丧失权数量		
到期数量		
2016 年 9 月 30 日	5,200	

(二) 2015 年度和 2016 年 1-9 月公司股份支付相关费用：

公司未确认股份支付费用。

十、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、 资产负债表日存在的重要承诺

截至 2016 年 9 月 30 日止，公司无需要披露的重大承诺事项。

2、 期末未结清保函情况

截至 2016 年 9 月 30 日止，公司无未结清保函。

(二) 或有事项

截至 2016 年 9 月 30 日，公司无或有事项

十一、 资产负债表日后事项

截至本报告日，2016 年 9 月 30 日尚余的 5,200 股员工期权均已行权完毕。

十二、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款分类披露

种类	2016-9-30			
	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				
关联方组合				
账龄组合	9,116,325.35	100.00	296,194.29	3.25
组合小计	9,116,325.35	100.00	296,194.29	3.25
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	9,116,325.35	100.00	296,194.29	3.25

种类	2015-12-31			
	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				
关联方组合				
账龄组合	8,184,806.17	100.00	254,635.23	3.11

种类	2015-12-31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
组合小计	8,184,806.17	100.00	254,635.23	3.11
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	8,184,806.17	100.00	254,635.23	3.11

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2016-9-30 余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内（含 1 年）	8,982,769.35	269,483.09	3.00%
1-2 年（含 2 年）			10.00%
2-3 年（含 3 年）	133,556.00	26,711.20	20.00%
3-4 年（含 4 年）			30.00%
4-5 年（含 5 年）			50.00%
5 年以上			100.00%
合计	9,116,325.35	296,194.29	3.25%

账龄	2015-12-31 余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内（含 1 年）	8,054,934.17	241,648.03	3.00%
1-2 年（含 2 年）	129,872.00	12,987.20	10.00%
2-3 年（含 3 年）			20.00%
3-4 年（含 4 年）			30.00%
4-5 年（含 5 年）			50.00%
5 年以上			100.00%
合计	8,184,806.17	254,635.23	3.11%

2、 本报告期计提、转回或收回坏账准备情况

项目	2016 年 1-9 月	2015 年度
计提坏账准备	33,818.20	115,880.38
收回/转回坏账准备		

3、 本报告期无实际核销的应收账款情况。

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2016 年 9 月 30 日

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
Luster LightTech Co. Ltd.	1,268,300.20	13.91	38,049.01
Oculus c/o Facebook -MPK	934,404.52	10.25	28,032.14
OptiTrack Japan Ltd	850,619.77	9.33	25,518.59
WorldViz	783,305.94	8.59	23,499.18
Lehigh University	405,111.74	4.44	12,153.35
合计	4,241,742.17	46.52	127,252.27

2015 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
Intel Corporation	1,564,058.43	19.11	46,921.75
Luster LightTech Co. Ltd.	1,434,680.40	17.53	43,040.41
Department of National Defence	777,225.48	9.50	23,316.76
Amazon Robotics LLC	607,097.12	7.42	18,212.91
University of Saskatchewan	479,666.91	5.86	14,390.01
合计	4,862,728.34	59.42	145,881.84

5、其他说明：

期末应收账款中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东欠款。

(二) 长期股权投资

项 目	2016-9-30			2015-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	16,234.00		16,234.00	16,234.00		16,234.00
合 计	16,234.00		16,234.00	16,234.00		16,234.00

1、对子公司投资

被投资单位	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-9-30	本期计提减值准备	减值准备期末余额
NPS International Sales Co.	16,234.00			16,234.00		
合 计	16,234.00			16,234.00		

(三) 营业收入和营业成本

项 目	2016 年 1-9 月		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	145,240,450.95	30,649,646.51	149,127,733.20	35,141,127.82
其他业务				
合计	145,240,450.95	30,649,646.51	149,127,733.20	35,141,127.82

十三、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	2016 年 1-9 月	2015 年度	说明
非流动资产处置损益	16,347.84	-19,497.69	
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）			
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			
同一控制下企业产生的子公司期初至日的当期净损益			
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		193,434.17	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
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	2,459.44	1,183.40	

NATURALPOINT, INC.
2015 年 1 月 1 日至 2016 年 9 月 30 日止
财务报表附注

项目	2016 年 1-9 月	2015 年度	说明
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
所得税影响额	-6,582.55	-61,291.96	
少数股东权益影响额			
合计	12,224.73	113,827.92	

NATURALPOINT, INC.

二〇一六年十二月三十日