

天津航天中为数据系统科技有限公司

审计报告

大华审字[2017]002362号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

天津航天中为数据系统科技有限公司

审计报告及财务报表

(2016年1月1日至2016年12月31日止)

| | 目 录 | 页 次 |
|----|---------|------|
| 一、 | 审计报告 | 1-2 |
| 二、 | 已审财务报表 | |
| | 资产负债表 | 1-2 |
| | 利润表 | 3 |
| | 现金流量表 | 4 |
| | 股东权益变动表 | 5-6 |
| | 财务报表附注 | 1-45 |

审计报告

大华审字[2017]002362号

天津航天中为数据系统科技有限公司全体股东：

我们审计了后附的天津航天中为数据系统科技有限公司（以下简称天津中为）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的资产负债表，2016 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表，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天津中为管理层的责任，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，天津中为的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了天津中为 2016 年 12 月 31 日的财务状况以及 2016 年度的经营成果和现金流量。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一七年三月九日

资产负债表

2016年12月31日

编制单位：天津航天中为数据系统科技有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

| 资 产 | 附注六 | 期末余额 | 期初余额 |
|------------------------|------|-----------------------|-----------------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | 注释1 | 44,272,339.41 | 11,010,759.88 |
| 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 | 注释2 | | 17,947,200.00 |
| 应收账款 | 注释3 | 66,342,031.77 | 39,598,259.48 |
| 预付款项 | 注释4 | 6,317,874.06 | 6,723,858.64 |
| 应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 其他应收款 | 注释5 | 12,389,252.23 | 12,189,807.21 |
| 存货 | 注释6 | 13,945,622.46 | 1,888,194.81 |
| 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 | | | |
| 流动资产合计 | | 143,267,119.93 | 89,358,080.02 |
| 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 | 注释7 | 12,358,203.99 | 9,688,977.14 |
| 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 | 注释8 | 7,630,084.03 | 4,064,697.38 |
| 开发支出 | 注释9 | 6,138,171.59 | 6,195,126.66 |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | | | |
| 递延所得税资产 | 注释10 | 265,789.67 | 113,881.12 |
| 其他非流动资产 | 注释11 | | 1,027,470.00 |
| 非流动资产合计 | | 26,392,249.28 | 21,090,152.30 |
| 资产总计 | | 169,659,369.21 | 110,448,232.32 |

(后附财务报表附注为合并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：

资产负债表（续）

2016年12月31日

编制单位：天津航天中为数据系统科技有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

| 负债和股东权益 | 附注六 | 期末余额 | 期初余额 |
|------------------------|------|-----------------------|-----------------------|
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | 注释12 | 50,000,000.00 | 20,000,000.00 |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 | | | |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据 | 注释13 | 9,126,656.92 | |
| 应付账款 | 注释14 | 26,018,413.16 | 26,595,446.67 |
| 预收款项 | 注释15 | 8,010,304.69 | 2,930,234.66 |
| 应付职工薪酬 | 注释16 | | 105,747.17 |
| 应交税费 | 注释17 | 1,961,361.56 | 2,893,465.80 |
| 应付利息 | 注释18 | 54,375.00 | |
| 应付股利 | | | |
| 其他应付款 | 注释19 | 954,216.06 | 1,144,587.92 |
| 划分为持有待售的负债 | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | | | |
| 其他流动负债 | | | |
| 流动负债合计 | | 96,125,327.39 | 53,669,462.22 |
| 非流动负债： | | | |
| 长期借款 | | | |
| 应付债券 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 长期应付款 | | | |
| 长期应付职工薪酬 | | | |
| 专项应付款 | | | |
| 预计负债 | | | |
| 递延收益 | 注释20 | 2,000,000.00 | 600,000.00 |
| 递延所得税负债 | | | |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | 2,000,000.00 | 600,000.00 |
| 负债合计 | | 98,125,327.39 | 54,269,462.22 |
| 股东权益： | | | |
| 实收资本 | 注释21 | 30,000,000.00 | 30,000,000.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | | | |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | 注释22 | 5,219,800.79 | 3,684,273.62 |
| 未分配利润 | 注释23 | 36,314,241.03 | 22,494,496.48 |
| 股东权益合计 | | 71,534,041.82 | 56,178,770.10 |
| 负债和股东权益总计 | | 169,659,369.21 | 110,448,232.32 |

（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：

利润表

2016年度

编制单位：天津航天中为数据系统科技有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

| 项目 | 附注六 | 本期金额 | 上期金额 |
|-------------------------------------|------|----------------------|----------------------|
| 一、营业收入 | 注释24 | 183,592,469.49 | 150,341,147.27 |
| 减：营业成本 | 注释24 | 137,780,819.67 | 114,058,450.40 |
| 税金及附加 | 注释25 | 1,099,240.48 | 141,173.44 |
| 销售费用 | 注释26 | 6,894,209.15 | 5,414,623.57 |
| 管理费用 | 注释27 | 20,047,914.21 | 16,651,854.68 |
| 财务费用 | 注释28 | 1,225,059.56 | -178,872.16 |
| 资产减值损失 | 注释29 | 1,012,723.64 | 574,011.28 |
| 加：公允价值变动收益 | | | |
| 投资收益 | | | |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | | |
| 二、营业利润 | | <u>15,532,502.78</u> | <u>13,879,906.06</u> |
| 加：营业外收入 | 注释30 | 1,386,276.34 | 1,750,851.00 |
| 其中：非流动资产处置利得 | | | |
| 减：营业外支出 | | | |
| 其中：非流动资产处置损失 | | | |
| 三、利润总额 | | <u>16,918,779.12</u> | <u>15,430,757.06</u> |
| 减：所得税费用 | 注释31 | 1,563,507.40 | 2,507,781.80 |
| 四、净利润 | | <u>15,355,271.72</u> | <u>12,922,975.26</u> |
| 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 | | | |
| 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 | | | |
| 6. 一揽子交易处置对子公司股权投资在丧失控制权之前产生的投资收益 | | | |
| 六、综合收益总额 | | <u>15,355,271.72</u> | <u>12,922,975.26</u> |

（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：

现金流量表

2016年度

编制单位：天津航天中为数据系统科技有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

| 项 目 | 附注六 | 本期金额 | 上期金额 |
|---------------------------|------|----------------|----------------|
| 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 | | 198,843,031.55 | 65,734,581.99 |
| 收到的税费返还 | | | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 注释32 | 8,381,062.20 | 1,213,392.30 |
| 经营活动现金流入小计 | | 207,224,093.75 | 66,947,974.29 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 124,480,668.34 | 69,340,389.97 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 42,907,551.40 | 41,211,242.83 |
| 支付的各项税费 | | 7,643,161.70 | 1,937,823.18 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 注释32 | 16,511,872.02 | 13,537,785.20 |
| 经营活动现金流出小计 | | 191,543,253.46 | 126,027,241.18 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 15,680,840.29 | -59,079,266.89 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资所收到的现金 | | | |
| 取得投资收益收到的现金 | | | |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | | |
| 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 | | | |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 10,780,506.61 | 6,238,787.57 |
| 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 | | 10,780,506.61 | 6,238,787.57 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -10,780,506.61 | -6,238,787.57 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | | |
| 取得借款收到的现金 | | 50,000,000.00 | 20,000,000.00 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | 注释32 | 513,000.00 | 2,931,900.00 |
| 筹资活动现金流入小计 | | 50,513,000.00 | 22,931,900.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | 20,000,000.00 | |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 1,638,754.15 | 9,644,478.81 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | 注释32 | | 350,500.00 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 21,638,754.15 | 9,994,978.81 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | 28,874,245.85 | 12,936,921.19 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | | |
| | | 33,774,579.53 | -52,381,133.27 |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | | |
| 加：年初现金及现金等价物余额 | | 10,256,759.88 | 62,637,893.15 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 44,031,339.41 | 10,256,759.88 |

(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：

股东权益变动表

2016年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

| 项目 | 本期金额 | | | | | 股东权益合计 | | | |
|------------------------------|---------------|--------|------|--------|--------|--------------|------|----------------|---------------|
| | 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 | 未分配利润 |
| 一、上年年末余额 | 30,000,000.00 | | | | | 3,684,273.62 | | 22,494,456.48 | 56,178,770.10 |
| 加: 会计政策变更 | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | |
| 二、本年初余额 | 30,000,000.00 | | | | | 3,684,273.62 | | 22,494,456.48 | 56,178,770.10 |
| 三、本年增减变动金额 | | | | | | 1,535,527.17 | | 13,819,744.55 | 15,355,271.72 |
| (一) 综合收益总额 | | | | | | | | 15,355,271.72 | 15,355,271.72 |
| (二) 股东投入和减少资本 | | | | | | | | | |
| 1. 股东投入的资本 | | | | | | | | | |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | |
| 3. 股份支付计入股东权益的金额 | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | |
| (三) 利润分配 | | | | | | 1,535,527.17 | | -15,355,271.17 | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | 1,535,527.17 | | -1,535,527.17 | |
| 2. 对股东的分配 | | | | | | | | | |
| 3. 其他 | | | | | | | | | |
| (四) 股东权益内部结转 | | | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增股本 | | | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增股本 | | | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | |
| 4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动 | | | | | | | | | |
| 5. 其他 | | | | | | | | | |
| (五) 专项储备 | | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | |
| (六) 其他 | | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 30,000,000.00 | | | | | 5,219,800.79 | | 38,314,241.03 | 71,534,041.82 |

(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:

股东权益变动表

2016年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

| 项目 | 上期金额 | | | | | | | | |
|------------------------------|---------------|--------|------|--------|--------|------|--------------|----------------|---------------|
| | 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 | 未分配利润 | 股东权益合计 |
| 一、上年年末余额 | 30,000,000.00 | | | | | | 2,391,976.09 | 20,688,297.18 | 53,080,273.27 |
| 加: 会计政策变更 | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | |
| 二、本年初余额 | 30,000,000.00 | | | | | | 2,391,976.09 | 20,688,297.18 | 53,080,273.27 |
| 三、本年增减变动金额 | | | | | | | 1,262,297.53 | 1,796,190.30 | 3,088,486.83 |
| (一) 综合收益总额 | | | | | | | | 12,922,975.26 | 12,922,975.26 |
| (二) 股本投入和减少资本 | | | | | | | | | |
| 1. 股东投入的资本 | | | | | | | | | |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | |
| 3. 股份支付计入股东权益的金额 | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | |
| (三) 利润分配 | | | | | | | 1,262,297.53 | -11,126,775.96 | -9,864,478.43 |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | 1,262,297.53 | -1,262,297.53 | |
| 2. 对股东的分配 | | | | | | | | -9,864,478.43 | -9,864,478.43 |
| 3. 其他 | | | | | | | | | |
| (四) 股东权益内部结转 | | | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增股本 | | | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增股本 | | | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | |
| 4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动 | | | | | | | | | |
| 5. 其他 | | | | | | | | | |
| (五) 专项储备 | | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | |
| (六) 其他 | | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 30,000,000.00 | | | | | | 3,654,273.62 | 22,494,486.48 | 56,178,770.10 |

(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:

天津航天中为数据系统科技有限公司 2016 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

天津航天中为数据系统科技有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是经中国航天科技集团公司（以下简称“集团公司”）同意，并天科经[2011]933号文件批准的由航天恒星科技有限公司（以下简称“恒星科技”）、王诗奎、王兵、冯立强等九个自然人共同设立的有限公司。注册资本叁仟万人民币，其中恒星科技出资 2,400 万元，占注册资本的 80.00%，九个自然人出资 600 万元，占注册资本的 20.00%，经天津岳信华惟会计师事务所审计，并出具岳信华惟验字（2011）114 号验资报告。2015 年股东变更，陈庆锋将 0.2% 的股权转让给王诗奎，由航天恒星科技有限公司（以下简称“恒星科技”）、九个自然人股东变更成为航天恒星科技有限公司（以下简称“恒星科技”）、八个自然人股东。

本公司于 2011 年 10 月 24 日取得天津市工商行政管理局核发的（高新）登记内名预核字[2011]第 417413 号《企业名称预先核准通知书》，于 2011 年 12 月 14 日经天津市工商行政管理局批准领取营业执照，营业执照注册号：120193000055373，注册地位于天津滨海新区滨海科技园神舟大道 99 号转载测试厂房三、四层，法定代表人：王海涛。2015 年营业执照地址、编号发生变更，营业执照注册号变更为：9112011658643354XX，注册地变更为天津滨海新区滨海科技园神舟大道 101 号超大型航天器总装测试试验中心科研楼。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属无人机应用系统集成行业，主要经营范围：无人机系统研发、设计、生产、销售；测绘服务；无人机应用系统集成、遥感数据获取系统集成、计算机信息系统及软件的技术开发、咨询、服务、转让；计算机系统集成、维护；无线电测控及通信系统设备制造；货物及技术进出口业务；特种车及零部件销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

二、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准

则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策、会计估计

(一) 具体会计政策和会计估计提示

本公司从事无人机应用系统等经营，本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三（十九）收入各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三（二十四）重大会计判断和估计。

(二) 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。

(三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四) 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(五) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(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（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，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

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）作为折算汇率折合成人民币记账，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，外币货币性项目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作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

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，采用当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(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

公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：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）

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。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- 4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

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或金融负债，在取得时以公允价值（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）应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

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、其他应收款、应收票据、预付款项、长期应收款等，以向债务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。

（3）持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（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。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近（如到期前三个月内），且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（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。可供出售金融资产的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形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，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，计入投资损益。

公司对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。

(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；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。

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公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日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，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

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

金融资产的具体减值方法如下：

(1) 可供出售金融资产减值准备

公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值或采用估值技术确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非

该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

(2) 持有至到期投资减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(九) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：金额在 500 万元以上（含）的应收款项。

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，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，按照其信用风险特征将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 信用风险特征组合的确定依据和计提方法

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一

起按信用风险特征划分为若干组合,根据以前年度与之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,结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据:

| 组合名称 | 计提方法 | 确定组合的依据 |
|-----------|--|--|
| 高信用、低风险组合 | 在资产负债表日,公司对具有高信用、坏账风险很小的应收款项组合单独进行减值测试,对有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提坏账准备。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的,在确定相关减值损失时,不对其预计未来现金流量进行折现。 | 根据业务性质及债务人类别,认定高信用、低风险组合,主要包括特定用户(包括政府部门和军方)应收款项、关联方应收款项和员工备用金借款等。 |
| 账龄分析法组合 | 账龄分析法 | 包括除上述组合之外的应收款项,公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计,参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。 |

(2) 采用账龄分析法计提坏账准备的具体比例

| 账龄 | 应收账款计提比例(%) | 其他应收款计提比例(%) |
|---------|-------------|--------------|
| 1年以内(含) | 5 | 5 |
| 1-2年(含) | 10 | 10 |
| 2-3年(含) | 20 | 20 |
| 3-4年(含) | 40 | 40 |
| 4-5年(含) | 50 | 50 |
| 5年以上 | 100 | 100 |

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为:存在客观证据表明公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为:根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(十) 存货

1. 存货的分类

存货是指公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、在产品、产成品(库存商品)等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时,按成本进行初始计量,包括采购成本、加工成本和其他成本。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;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,则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的,减记的金额予以恢复,并在原已计提的存货跌价准备金额内转回,转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法;
- (2) 包装物采用一次转销法;
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十一) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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;发行或取得自身权益工具时发生的交易费用,可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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为基础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

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或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分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，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。

公司取得长期股权投资后，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；并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。

公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。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损益。

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后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量

准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，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，在编制个别财务报表时，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。

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，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进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

（4）成本法转权益法

公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

4. 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之间的差额，应当计入当期损益。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。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额, 确认为其他综合收益, 在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排, 并且对该安排回报具有重大影响的活动决策, 需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在, 则视为公司与其他参与方共同控制某项安排, 该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的, 根据相关约定判断公司对该单独主体的净资产享有权利时, 将该单独主体作为合营企业, 采用权益法核算。若根据相关约定判断公司并非对该单独主体的净资产享有权利时, 该单独主体作为共同经营, 公司确认与共同经营利益份额相关的项目, 并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响, 是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力, 但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。公司通过以下一种或多种情形, 并综合考虑所有事实和情况后, 判断对被投资单位具有重大影响: (1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表; (2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程; (3) 与被投资单位之间发生重要交易; (4) 向被投资单位派出管理人员; (5) 向被投资单位提供关键技术资料。

(十二) 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. 固定资产初始计量

公司固定资产按成本进行初始计量。其中, 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费, 以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本, 由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产, 按投资合同或协议约定的价值作为入账价值, 但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定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, 固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额, 除应予资本化的以外, 在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

- (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、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 | 直线法 | 30-40 | 5 | 2.38-3.23 |
| 机器设备 | 直线法 | 5-30 | 5 | 3.17-19.40 |
| 运输设备 | 直线法 | 5-8 | 5 | 11.88-19.40 |
| 其他设备 | 直线法 | 3-5 | 5 | 19.00-32.33 |

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给公司。
- （2）公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定公司将会行使这种选择权。
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- （4）公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确

认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十三) 在建工程

1. 在建工程初始计量

公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建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。

(十四) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，在符合资本化条件的情况下开始资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资

本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十五) 无形资产与开发支出

无形资产是指公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、非专利技术、专利权、软件著作权、软件等。

1. 无形资产的初始计量

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. 无形资产的后继计量

公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

| 项目 | 预计使用寿命（年） | 依据 |
|-------|-----------|------------|
| 土地使用权 | 40-50 | 土地使用权证剩余年限 |
| 非专利技术 | 5-10 | |
| 专利权 | 5-10 | |
| 软件 | 3-10 | |

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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期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。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

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。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

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。

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

(十六) 长期资产减值

公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(十七) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计

划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(十八) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，公司确认为预计负债：该义务是公司承担的现时义务；履行该义务很可能导致经济利益流出公司；该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(十九) 收入

1. 销售商品收入的确认原则

销售商品收入同时满足下列条件时，才能予以确认：

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

2. 系统集成业务收入确认方法

合同金额较小，以及合同金额虽然较大但不能可靠确定完工进度，交易结果能够可靠估计的系统集成收入，在完工验收后确认。

合同金额较大且能够可靠确定完工进度，交易结果能够可靠估计的系统集成收入，在资产负债表日按完工百分比法确认。完工百分比采用工作量法确定，即采用已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定合同完工进度。在合同竣工决算后，根据竣工决算金额与已累计确认的收入金额之间的差额进行调整，计入当期损益。

3. 提供劳务收入的确认方法

提供劳务收入包括提供的技术开发、技术服务等劳务收入。

(1) 技术开发收入

合同金额较小，以及合同金额虽然较大但不能可靠确定完工进度，交易结果能够可靠估计的技术开发收入，在完成开发时确认收入。

合同金额较大且能够可靠确定完工进度，交易结果能够可靠估计的技术开发收入，在资产负债表日按完工百分比法确认。完工百分比采用工作量法确定，即采用已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定合同完工进度。

(2) 技术服务收入

技术服务收入在服务完成时确认。在一定期间内持续为客户提供服务，并定期根据工作量进行结算的技术服务收入，在资产负债表日根据实际完成工作量及协定单价计算确认。在一定期间内持续为客户提供服务，合同总额固定的技术服务收入，在资产负债表日根据合同总额平均确认。

4. 让渡资产使用权收入的确认方法

(1) 让渡资产使用权收入的确认原则

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等，在同时满足以下条件时，才能予以确认：与交易相关的经济利益能够流入公司；收入的金额能够可靠地计量。

(2) 具体确认方法

利息收入金额，按照他人使用公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

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。

5. 附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

(二十) 政府补助

1. 类型

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与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，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。

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

(二十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减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。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联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。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业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；
- (2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十二) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

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

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注三（十二）固定资产。

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。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十三)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

(二十四)重大会计判断和估计

公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1. 收入确认

公司采用完工百分比法在资产负债表日确认合同收入。合同的完工百分比是依照本附注三（十九）收入确认方法所述方法进行确认的，在执行各合同的各会计年度内累积计算。

在确定完工百分比、已发生的合同成本、预计合同总收入和总成本，以及可回收性时，需要作出重大判断。项目管理层主要依靠过去的经验和工作作出判断。预计合同总收入和总成本，以及合同执行结果的估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

2. 坏账准备计提

公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的

差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

3. 存货跌价准备

公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

4. 折旧和摊销

公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

5. 开发支出

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

6. 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税所得额来抵扣亏损的限度内，公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

7. 所得税

公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

四、财务报表列报项目变更说明

财政部于 2016 年 12 月 3 日发布了《增值税会计处理规定》（财会〔2016〕22 号）。

《增值税会计处理规定》规定：全面试行营业税改征增值税后，“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目，该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费；利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。

《增值税会计处理规定》还明确要求“应交税费”科目下的“应交增值税”、“未交增值税”、“待抵扣进项税额”、“待认证进项税额”、“增值税留抵税额”等明细科目期末借方余额应根据情况，在资产负债表中的“其他流动资产”或“其他非流动资产”项目列示；“应交税费——待转销项税额”等科目期末贷方余额应根据情况，在资产负债表中的“其他流动负债”或“其他非流动负债”项目列示。

公司本报告期根据重要性原则，对本期财务报表列报项目进行了变更。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

| 税种 | 计税依据 | 税率 |
|---------|-------------------------|--------|
| 增值税 | 销售货物、应税销售服务收入、无形资产或者不动产 | 17%、6% |
| 城市维护建设税 | 实缴流转税税额 | 7% |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 15% |
| 教育费附加 | 实缴流转税税额 | 3% |
| 地方教育费附加 | 实缴流转税税额 | 2% |

(二) 税收优惠政策及依据

公司为天津市高新技术企业，减按15%税率征收企业所得税。

本公司对符合的规定的技术转让、技术开发业务收入免征增值税。

六、财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

注释1. 货币资金

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------------|---------------|---------------|
| 库存现金 | 200.00 | 219.82 |
| 银行存款 | 44,031,139.41 | 10,256,540.06 |
| 其他货币资金 | 241,000.00 | 754,000.00 |
| 合计 | 44,272,339.41 | 11,010,759.88 |
| 其中：存放在境外的款项总额 | | |

截至 2016 年 12 月 31 日止，本公司质押、冻结等受限制的货币资金明细如下：

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|------------|------------|
| 保函保证金 | 241,000.00 | 754,000.00 |
| 合计 | 241,000.00 | 754,000.00 |

除前述外不存在存放境外或其他有潜在收回风险的款项。

注释2. 应收票据

1. 应收票据的分类

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|------|---------------|
| 银行承兑汇票 | | |
| 商业承兑汇票 | | 17,947,200.00 |
| 合计 | | 17,947,200.00 |

2. 应收票据其他说明

期末公司无质押的应收票据，无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

注释3. 应收账款

1. 应收账款分类披露

| 种类 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|------------------------|---------------|--------|--------------|----------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款 | 25,504,396.64 | 37.65 | 1,397,607.87 | 5.48 | 24,106,788.77 |
| 特定用户、关联方组合 | 42,235,243.00 | 62.35 | | | 42,235,243.00 |
| 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 合计 | 67,739,639.64 | 100.00 | 1,397,607.87 | 2.06 | 66,342,031.77 |

续：

| 种类 | 期初余额 | | | | 账面价值 |
|------------------------|---------------|--------|------------|----------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款 | 13,593,316.95 | 33.75 | 683,383.80 | 5.03 | 12,909,933.15 |
| 特定用户、关联方组合 | 26,688,326.33 | 66.25 | | | 26,688,326.33 |
| 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 合计 | 40,281,643.28 | 100.00 | 683,383.80 | 1.70 | 39,598,259.48 |

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

| 账龄 | 期末余额 | | |
|-------|---------------|--------------|----------|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 23,156,635.94 | 1,157,831.80 | 5 |
| 1-2 年 | 2,297,760.70 | 229,776.07 | 10 |
| 2-3 年 | 50,000.00 | 10,000.00 | 20 |
| 合计 | 25,504,396.64 | 1,397,607.87 | |

(2) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的应收账款

| 组合名称 | 期末余额 | | |
|------------|---------------|------|----------|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 特定用户、关联方组合 | 42,235,243.00 | | |
| 合计 | 42,235,243.00 | | |

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 714, 224. 07 元; 本期无收回或转回的坏账准备。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

| 单位名称 | 期末余额 | 占应收账款期末余额的比例 (%) | 已计提坏账准备 |
|-------------------|---------------|------------------|------------|
| 哈尔滨航天恒星数据系统科技有限公司 | 22,549,000.00 | 33.29 | |
| 山东省海洋与渔业厅 | 13,837,350.49 | 20.43 | |
| 浙江省海洋技术中心 | 7,536,982.86 | 11.13 | 376,849.14 |
| 内蒙古大兴安岭根河航空护林站 | 4,306,749.32 | 6.36 | 215,337.47 |
| 中国南方电网有限责任公司 | 2,324,829.77 | 3.43 | 116,241.49 |
| 合计 | 50,554,912.44 | 74.63 | 708,428.10 |

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

| 账龄 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|-------|--------------|--------|--------------|--------|
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 比例 (%) |
| 1 年以内 | 6,310,614.06 | 99.89 | 6,719,143.64 | 99.93 |
| 1-2 年 | 7,260.00 | 0.11 | 4,715.00 | 0.07 |
| 合计 | 6,317,874.06 | 100.00 | 6,723,858.64 | 100.00 |

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

| 单位名称 | 期末金额 | 占预付账款总额的比例 (%) | 预付款时间 | 未结算原因 |
|--------------|--------------|----------------|--------|---------|
| 河北安旭专用汽车有限公司 | 2,777,777.77 | 43.97 | 2016 年 | 合同未执行完毕 |
| 中科遥感科技集团有限公司 | 575,000.00 | 9.10 | 2016 年 | 合同未执行完毕 |

| 单位名称 | 期末金额 | 占预付账款总额的比例(%) | 预付款时间 | 未结算原因 |
|----------------|--------------|---------------|--------|---------|
| 北京盛世英才商贸有限责任公司 | 429,811.30 | 6.80 | 2016 年 | 合同未执行完毕 |
| 北京博联翔宇科技有限公司 | 417,796.13 | 6.61 | 2016 年 | 合同未执行完毕 |
| 北京海利天梦科技有限公司 | 295,500.00 | 4.68 | 2016 年 | 合同未执行完毕 |
| 合计 | 4,495,885.20 | 71.16 | | |

注释5. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

| 种类 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|-------------------------|---------------|--------|------------|----------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款 | 6,730,344.45 | 52.73 | 374,323.22 | 5.56 | 6,356,021.23 |
| 特定用户、备用金组合 | 6,033,231.00 | 47.27 | | | 6,033,231.00 |
| 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 合计 | 12,763,575.45 | 100.00 | 374,323.22 | 2.93 | 12,389,252.23 |

续:

| 种类 | 期初余额 | | | | 账面价值 |
|-------------------------|---------------|--------|-----------|----------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款 | 1,381,593.05 | 11.26 | 75,823.65 | 5.49 | 1,305,769.40 |
| 特定用户、备用金组合 | 10,884,037.81 | 88.74 | | 0.00 | 10,884,037.81 |
| 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 合计 | 12,265,630.86 | 100.00 | 75,823.65 | 0.62 | 12,189,807.21 |

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

| 账龄 | 期末余额 | | |
|-------|--------------|------------|----------|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 6,243,984.45 | 312,199.22 | 5 |

| 账龄 | 期末余额 | | |
|-------|--------------|------------|----------|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1-2 年 | 351,480.00 | 35,148.00 | 10 |
| 2-3 年 | 134,880.00 | 26,976.00 | 20 |
| 合计 | 6,730,344.45 | 374,323.22 | |

(2) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

| 组合名称 | 期末余额 | | |
|------------|--------------|------|----------|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 特定用户、备用金组合 | 6,033,231.00 | | |
| 合计 | 6,033,231.00 | | |

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 298,499.57 元；本期无收回或转回的坏账准备。

3. 其他应收款按款项性质分类情况

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|---------------|---------------|
| 保证金 | 11,625,776.60 | 9,398,269.60 |
| 备用金 | 856,682.30 | 605,225.45 |
| 押金 | 134,880.00 | 134,880.00 |
| 代垫款项 | | 2,012,985.96 |
| 其他 | 146,236.55 | 114,269.85 |
| 合计 | 12,763,575.45 | 12,265,630.86 |

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项性质 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额的比例 (%) | 坏账准备期末余额 |
|----------------|-------|---------------|-------|-------------------|------------|
| 山东省省级机关政府采购中心 | 履约保证金 | 5,486,200.00 | 1-2 年 | 42.98 | |
| 浙江省海洋技术中心 | 履约保证金 | 2,514,000.00 | 1 年以内 | 19.70 | 125,700.00 |
| 内蒙古大兴安岭根河航空护林站 | 履约保证金 | 1,899,490.00 | 1 年以内 | 14.88 | 94,974.50 |
| 山东省海洋与渔业厅 | 履约保证金 | 454,200.00 | 1 年以内 | 3.56 | |
| 中国科学院沈阳自动化研究所 | 履约保证金 | 179,580.00 | 1-2 年 | 1.41 | 17,958.00 |
| 合计 | | 10,533,470.00 | | 82.53 | 238,632.50 |

注释6. 存货

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|-----|---------------|------|---------------|--------------|------|--------------|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 在产品 | 13,945,622.46 | | 13,945,622.46 | 1,888,194.81 | | 1,888,194.81 |

| 项 目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|-----|---------------|------|---------------|--------------|------|--------------|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 合计 | 13,945,622.46 | | 13,945,622.46 | 1,888,194.81 | | 1,888,194.81 |

注释7. 固定资产原值及累计折旧

| 项 目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输工具 | 办公设备 | 合计 |
|-----------|--------------|---------------|------------|------------|---------------|
| 一、账面原值 | | | | | |
| 1. 期初余额 | 2,135,705.05 | 10,051,109.37 | 716,267.05 | 634,267.43 | 13,537,348.90 |
| 2. 本期增加金额 | | 5,287,771.51 | | | 5,287,771.51 |
| 购置 | | 5,287,771.51 | | | 5,287,771.51 |
| 在建工程转入 | | | | | |
| 3. 本期减少金额 | | | | | |
| 处置或报废 | | | | | |
| 融资租出 | | | | | |
| 其他转出 | | | | | |
| 4. 期末余额 | 2,135,705.05 | 15,338,880.88 | 716,267.05 | 634,267.43 | 18,825,120.41 |
| 二、累计折旧 | | | | | |
| 1. 期初余额 | 152,169.03 | 3,069,405.09 | 288,444.04 | 338,353.60 | 3,848,371.76 |
| 2. 本期增加金额 | 67,630.68 | 2,294,320.74 | 136,090.68 | 120,502.56 | 2,618,544.66 |
| 计提 | 67,630.68 | 2,294,320.74 | 136,090.68 | 120,502.56 | 2,618,544.66 |
| 3. 本期减少金额 | | | | | |
| 处置或报废 | | | | | |
| 其他转出 | | | | | |
| 4. 期末余额 | 219,799.71 | 5,363,725.83 | 424,534.72 | 458,856.16 | 6,466,916.42 |
| 三、减值准备 | | | | | |
| 四、账面价值 | | | | | |
| 1. 期末账面价值 | 1,915,905.34 | 9,975,155.05 | 291,732.33 | 175,411.27 | 12,358,203.99 |
| 2. 期初账面价值 | 1,983,536.02 | 6,981,704.28 | 427,823.01 | 295,913.83 | 9,688,977.14 |

注释8. 无形资产

| 项 目 | 专利权 | 非专有技术 | 软件 | 合计 |
|-----------|-----|--------------|------------|--------------|
| 一、账面原值 | | | | |
| 1. 期初余额 | | 5,751,405.18 | 100,341.90 | 5,851,747.08 |
| 2. 本期增加金额 | | 5,130,218.86 | 188,034.18 | 5,318,253.04 |
| 购置 | | | 188,034.18 | 188,034.18 |
| 内部研发 | | 5,130,218.86 | | 5,130,218.86 |
| 3. 本期减少金额 | | | | |

| 项 目 | 专利权 | 非专有技术 | 软件 | 合计 |
|-----------|-----|---------------|------------|---------------|
| 处置 | | | | |
| 4. 期末余额 | | 10,881,624.04 | 288,376.08 | 11,170,000.12 |
| 二. 累计摊销 | | | | |
| 1. 期初余额 | | 1,743,847.17 | 43,202.53 | 1,787,049.70 |
| 2. 本期增加金额 | | 1,720,473.35 | 32,393.04 | 1,752,866.39 |
| 计提 | | 1,720,473.35 | 32,393.04 | 1,752,866.39 |
| 3. 本期减少金额 | | | | |
| 处置 | | | | |
| 4. 期末余额 | | 3,464,320.52 | 75,595.57 | 3,539,916.09 |
| 三. 减值准备 | | | | |
| 四. 账面价值 | | | | |
| 1. 期末账面价值 | | 7,417,303.52 | 212,780.51 | 7,630,084.03 |
| 2. 期初账面价值 | | 4,007,558.01 | 57,139.37 | 4,064,697.38 |

注释9. 开发支出

| 项 目 | 期初余额 | 本期增加 | | 本期转出数 | | 期末余额 |
|---------------------|--------------|---------------|----|---------------|--------------|--------------|
| | | 内部开发支出 | 其他 | 计入当期损益 | 确认为无形资产 | |
| 高速数据采集与宽带数据传输通讯终端研制 | | 3,291,666.47 | | 3,291,666.47 | | |
| 电网巡检用小型固定翼无人机研发项目 | | 1,663,724.84 | | 754,767.89 | | 908,956.95 |
| 无人机应用系统仿真平台 | | 1,681,314.97 | | 766,261.60 | | 915,053.37 |
| 机载总线与集成平台开发 | 5,130,218.86 | | | | 5,130,218.86 | |
| 集成平台改进型研制 | | 2,830,467.48 | | 1,323,196.16 | | 1,507,271.32 |
| 通信微处理器芯片研发项目 | | 1,128,107.79 | | 1,128,107.79 | | |
| 单脉冲跟踪接收机研制项目 | | 1,269,762.62 | | 1,269,762.62 | | |
| 机载集群组网通信设备研制项目 | | 1,913,467.83 | | 1,913,467.83 | | |
| 机载卫通数据链 | | 689,532.45 | | 689,532.45 | | |
| 中远程高分专用数传设备终端 | | 1,161,358.59 | | | | 1,161,358.59 |
| 低剖面动中通研制 | 1,064,907.80 | | | 1,064,907.80 | | |
| 多视角倾斜摄影测量相机项目 | | 1,521,031.41 | | 668,387.03 | | 652,644.38 |
| 小型无人机武器系统 | | 559,285.84 | | 559,285.84 | | |
| 小型高精度伺服系统项目 | | 992,886.98 | | | | 992,886.98 |
| 合 计 | 6,195,126.66 | 18,702,607.27 | | 13,629,343.48 | 5,130,218.86 | 6,138,171.59 |

注释10. 递延所得税资产和递延所得税负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----|------|------|
|----|------|------|

| | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 |
|--------|--------------|------------|------------|------------|
| 资产减值准备 | 1,771,931.09 | 265,789.67 | 759,207.45 | 113,881.12 |
| 合计 | 1,771,931.09 | 265,789.67 | 759,207.45 | 113,881.12 |

注释11. 其他非流动资产

| 类别及内容 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|------|--------------|
| 预付设备款 | | 1,027,470.00 |
| 合计 | | 1,027,470.00 |

注释12. 短期借款

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|---------------|---------------|
| 信用借款 | 50,000,000.00 | 20,000,000.00 |
| 合计 | 50,000,000.00 | 20,000,000.00 |

注释13. 应付票据

| 种 类 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|--------------|------|
| 银行承兑汇票 | | |
| 商业承兑汇票 | 9,126,656.92 | |
| 合计 | 9,126,656.92 | |

注释14. 应付账款

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----------|---------------|---------------|
| 应付材料款 | 1,565,830.86 | 379,950.00 |
| 应付加工费 | 9,082,922.60 | 10,292,944.90 |
| 应付固定资产采购 | 614,510.00 | 892,985.97 |
| 暂估应付账款 | 13,905,149.70 | 14,179,565.80 |
| 其他 | 850,000.00 | 850,000.00 |
| 合计 | 26,018,413.16 | 26,595,446.67 |

账龄超过一年的重要应付账款

| 单位名称 | 期末余额 | 未偿还或结转原因 |
|----------------|--------------|----------|
| 北京七维航测科技股份有限公司 | 2,100,000.00 | 合同未执行完毕 |
| 山西中电科技特种装备有限公司 | 1,072,500.00 | 合同未执行完毕 |
| 北京航景创新科技有限公司 | 937,800.00 | 合同未执行完毕 |
| 航天恒星科技有限公司 | 850,000.00 | 对方未催收 |
| 广州彼岸思精光电系统有限公司 | 640,000.00 | 合同未执行完毕 |
| 合计 | 5,600,300.00 | |

注释15. 预收账款

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|--------------|--------------|
| 预收销售款 | 8,010,304.69 | 2,930,234.66 |
| 合计 | 8,010,304.69 | 2,930,234.66 |

注释16. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

| 项 目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|--------------|------------|---------------|---------------|------|
| 短期薪酬 | 105,747.17 | 41,765,294.24 | 41,871,041.41 | |
| 离职后福利-设定提存计划 | | 4,340,694.79 | 4,340,694.79 | |
| 辞退福利 | | | | |
| 一年内到期的其他福利 | | | | |
| 合计 | 105,747.17 | 46,105,989.03 | 46,211,736.20 | |

2. 短期薪酬列示

| 项 目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|-------------|------------|---------------|---------------|------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 105,747.17 | 30,490,538.09 | 30,596,285.26 | |
| 职工福利费 | | 4,304,642.02 | 4,304,642.02 | |
| 社会保险费 | | 2,665,690.31 | 2,665,690.31 | |
| 其中：基本医疗保险费 | | 2,115,507.32 | 2,115,507.32 | |
| 补充医疗保险 | | 374,403.70 | 374,403.70 | |
| 工伤保险费 | | 57,198.45 | 57,198.45 | |
| 生育保险费 | | 118,580.84 | 118,580.84 | |
| 住房公积金 | | 2,831,377.56 | 2,831,377.56 | |
| 工会经费和职工教育经费 | | 809,846.78 | 809,846.78 | |
| 其他短期薪酬 | | 663,199.48 | 663,199.48 | |
| 合 计 | 105,747.17 | 41,765,294.24 | 41,871,041.41 | |

3. 设定提存计划列示

| 项 目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|--------|------|--------------|--------------|------|
| 基本养老保险 | | 4,124,365.45 | 4,124,365.45 | |
| 失业保险费 | | 216,329.34 | 216,329.34 | |
| 合计 | | 4,340,694.79 | 4,340,694.79 | |

注释17. 应交税费

| 税费项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|------------|--------------|
| 增值税 | 446,716.12 | 1,099,864.86 |

| 税费项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------|--------------|--------------|
| 企业所得税 | 1,300,814.99 | 1,133,864.88 |
| 个人所得税 | 155,021.52 | 517,783.82 |
| 城市维护建设税 | 31,666.35 | 76,435.82 |
| 教育费附加 | 22,618.82 | 54,597.02 |
| 其他 | 4,523.76 | 10,919.40 |
| 合计 | 1,961,361.56 | 2,893,465.80 |

注释18. 应付利息

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----------|-----------|------|
| 短期借款应付利息 | 54,375.00 | |
| 合计 | 54,375.00 | |

注释19. 其他应付款

| 款项性质 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|------------|--------------|
| 押金及保证金 | 503,143.29 | 283,170.00 |
| 代收款 | | 666,132.82 |
| 其他 | 451,072.77 | 195,265.10 |
| 合计 | 954,216.06 | 1,144,567.92 |

注释20. 递延收益

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 | 形成原因 |
|-----------|------------|--------------|------------|--------------|------|
| 与资产相关政府补助 | | | | | |
| 与收益相关政府补助 | 600,000.00 | 1,500,000.00 | 100,000.00 | 2,000,000.00 | |
| 合计 | 600,000.00 | 1,500,000.00 | 100,000.00 | 2,000,000.00 | |

与政府补助相关的递延收益

| 负债项目 | 期初余额 | 本期新增补助金额 | 本期计入营业外收入金额 | 其他变动 | 期末余额 | 与资产相关/与收益相关 |
|---------------------|------------|--------------|-------------|------|--------------|-------------|
| 航空平台测控与遥感数据专用介入设备 | 100,000.00 | | 100,000.00 | | | 与收益相关 |
| 高速数据采集与宽带数据传输通讯终端研制 | 500,000.00 | 1,500,000.00 | | | 2,000,000.00 | 与收益相关 |
| 合计 | 600,000.00 | 1,500,000.00 | 100,000.00 | | 2,000,000.00 | |

注释21. 实收资本

| 投资者名称 | 年末余额 | | 年初余额 | |
|-------|----------|------|----------|------|
| | 持股比例 (%) | 出资金额 | 持股比例 (%) | 出资金额 |

| 投资者名称 | 年末余额 | | 年初余额 | |
|------------|-------------|---------------|-------------|---------------|
| | 持股比例 (%) | 出资金额 | 持股比例 (%) | 出资金额 |
| 航天恒星科技有限公司 | 80.00 | 24,000,000.00 | 80.00 | 24,000,000.00 |
| 自然人 | 20.00 | 6,000,000.00 | 20.00 | 6,000,000.00 |
| 合计 | 100.00 | 30,000,000.00 | 100.00 | 30,000,000.00 |

注释22. 盈余公积

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|--------|--------------|--------------|------|--------------|
| 法定盈余公积 | 3,684,273.62 | 1,535,527.17 | | 5,219,800.79 |
| 合计 | 3,684,273.62 | 1,535,527.17 | | 5,219,800.79 |

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。

注释23. 未分配利润

| 项目 | 金额 | 提取或分配比例(%) |
|-----------------------|---------------|------------|
| 调整前上期末未分配利润 | 22,494,496.48 | — |
| 调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-） | | — |
| 调整后期初未分配利润 | 22,494,496.48 | — |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润 | 15,355,271.72 | — |
| 减：提取法定盈余公积 | 1,535,527.17 | 10 |
| 期末未分配利润 | 36,314,241.03 | |

注释24. 营业收入和营业成本

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 183,592,469.49 | 137,780,819.67 | 150,341,147.27 | 114,058,450.40 |
| 合计 | 183,592,469.49 | 137,780,819.67 | 150,341,147.27 | 114,058,450.40 |

注释25. 税金及附加

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|--------------|------------|
| 城市维护建设税 | 299,092.38 | 82,351.17 |
| 教育费附加 | 128,182.45 | 35,293.36 |
| 地方教育费附加 | 85,454.97 | 23,528.91 |
| 其他 | 586,510.68 | |
| 合计 | 1,099,240.48 | 141,173.44 |

注释26. 销售费用

| 项 目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-------|--------------|--------------|
| 职工薪酬 | 3,010,530.09 | 3,009,895.89 |
| 差旅费 | 1,581,789.36 | 809,653.26 |
| 展览费 | 318,321.12 | 22,001.20 |
| 租赁费 | 459,257.66 | 267,871.97 |
| 销售服务费 | 546,125.49 | 485,324.04 |
| 物业管理费 | 195,573.61 | 155,062.81 |
| 业务费 | 83,712.52 | 1,785.00 |
| 折旧费 | 127,103.77 | 93,916.08 |
| 改造费 | | 169,660.75 |
| 交通费 | 169,205.31 | 116,840.79 |
| 会议费 | 39,299.02 | 7,759.50 |
| 办公费 | 93,455.74 | 183,815.55 |
| 水电费 | 47,750.68 | 31,789.88 |
| 物料消耗 | 21,642.31 | 38,176.16 |
| 通讯费 | 3,306.77 | 4,716.73 |
| 其他 | 197,135.70 | 16,353.96 |
| 合 计 | 6,894,209.15 | 5,414,623.57 |

注释27. 管理费用

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|---------------|---------------|
| 研究与开发费用 | 13,629,343.48 | 10,698,433.66 |
| 职工薪酬 | 2,463,232.09 | 2,511,915.17 |
| 租赁费 | 989,630.21 | 306,045.41 |
| 物业管理费 | 812,818.65 | 749,270.75 |
| 交通费 | 159,635.05 | 158,652.49 |
| 折旧费 | 278,460.51 | 273,650.77 |
| 人事管理费 | 93,166.60 | 153,792.15 |
| 水电费 | 212,162.04 | 159,324.41 |
| 差旅费 | 81,843.26 | 89,927.10 |
| 工作餐 | 145,316.62 | 146,714.09 |
| 保密费用 | 102,584.80 | 190,432.80 |
| 办公费 | 73,274.99 | 161,627.63 |
| 低值易耗品摊销 | 42,701.32 | 60,452.98 |
| 业务招待费 | 85,227.00 | 64,081.30 |
| 党团经费 | 61,858.36 | 35,360.24 |

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------|---------------|---------------|
| 残疾人保证金 | | 309,557.16 |
| 其他 | 816,659.23 | 582,616.57 |
| 合计 | 20,047,914.21 | 16,651,854.68 |

注释28. 财务费用

| 类 别 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------|--------------|-------------|
| 利息支出 | 1,299,750.00 | 170,200.00 |
| 减：利息收入 | 66,848.25 | 362,541.30 |
| 手续费及其他 | 12,157.81 | 13,469.14 |
| 合计 | 1,225,059.56 | -178,872.16 |

注释29. 资产减值损失

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------|--------------|------------|
| 坏账损失 | 1,012,723.64 | 574,011.28 |
| 合计 | 1,012,723.64 | 574,011.28 |

注释30. 营业外收入

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|------|--------------|--------------|---------------|
| 政府补助 | 1,210,000.00 | 1,400,000.00 | 1,210,000.00 |
| 其他 | 176,276.34 | 350,851.00 | 176,276.34 |
| 合计 | 1,386,276.34 | 1,750,851.00 | 1,386,276.34 |

计入当期损益的政府补助

| 补助项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 与资产相关/与收益相关 |
|--|--------------|--------------|-------------|
| 天津滨海高新技术产业开发区财政局财政专户小巨人拨款 | 1,000,000.00 | | 与收益相关 |
| 天津滨海高新技术产业开发区管理委员会认定 2015 年天津市重点新产品的奖励 | 100,000.00 | | 与收益相关 |
| 航空平台测控与遥感数据专用接入设备项目 | 100,000.00 | | 与收益相关 |
| 天津市滨海新区财政局奖励 | 10,000.00 | | 与收益相关 |
| 面向行业的定量遥感关键技术研究及示范系统开发项目 | | 500,000.00 | 与收益相关 |
| 小型车载动中通伺服系统技术研究项目 | | 600,000.00 | 与收益相关 |
| 航空可变速率视距数据传输系统研制 | | 300,000.00 | 与收益相关 |
| 合计 | 1,210,000.00 | 1,400,000.00 | |

注释31. 所得税费用

1. 所得税费用表

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|--------------|--------------|
| 当期所得税费用 | 1,715,415.95 | 2,593,883.49 |
| 递延所得税费用 | -151,908.55 | -86,101.69 |
| 合计 | 1,563,507.40 | 2,507,781.80 |

2. 会计利润与所得税费用调整过程

| 项 目 | 本期发生额 |
|--------------------------------|---------------|
| 利润总额 | 16,918,779.12 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | 2,537,816.87 |
| 调整以前期间所得税的影响 | -1,073,860.19 |
| 非应税收入的影响 | |
| 不可抵扣的成本、费用和损失影响 | 99,550.72 |
| 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 | |
| 所得税费用 | 1,563,507.40 |

注释32. 现金流量表附注

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------|--------------|--------------|
| 中国卫星内部往来 | 2,079,767.61 | |
| 收到其他往来款 | 3,428,170.00 | |
| 银行利息收入 | 86,848.25 | 362,541.30 |
| 政府补助资金 | 2,610,000.00 | 500,000.00 |
| 违约金 | 176,276.34 | 350,851.00 |
| 合计 | 8,381,062.20 | 1,213,392.30 |

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------|---------------|---------------|
| 管理费用 | 6,959,428.03 | 3,161,357.42 |
| 销售费用 | 3,374,668.97 | 2,310,811.60 |
| 手续费 | 12,157.81 | 13,469.14 |
| 保证金 | 6,165,617.21 | 8,052,147.04 |
| 合计 | 16,511,872.02 | 13,537,785.20 |

3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----|------------|--------------|
| 保证金 | 513,000.00 | 2,931,900.00 |
| 合计 | 513,000.00 | 2,931,900.00 |

4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----|-------|------------|
| 保证金 | | 350,500.00 |
| 合计 | | 350,500.00 |

注释33. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| 1. 将净利润调节为经营活动现金流量 | | |
| 净利润 | 15,355,271.72 | 12,922,975.26 |
| 加：资产减值准备 | 1,012,723.64 | 574,011.28 |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 2,575,081.51 | 1,753,159.26 |
| 无形资产摊销 | 1,708,228.98 | 1,193,131.41 |
| 长期待摊费用摊销 | | |
| 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) | | |
| 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) | 1,299,750.00 | 170,200.00 |
| 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) | -151,908.55 | -86,101.69 |
| 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) | -12,057,427.65 | 2,159,486.58 |
| 经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列) | -9,602,756.37 | -41,260,160.39 |
| 经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列) | 15,541,877.01 | -36,505,968.60 |
| 其他 | | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 15,680,840.29 | -59,079,266.89 |
| 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 | 44,031,339.41 | 10,256,759.88 |
| 减：现金的期初余额 | 10,256,759.88 | 62,637,893.15 |
| 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 | 33,774,579.53 | -52,381,133.27 |

2. 现金和现金等价物的构成

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| 一、现金 | 44,031,339.41 | 10,256,759.88 |
| 其中：库存现金 | 200.00 | 219.82 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 44,031,139.41 | 10,256,540.06 |
| 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 | 44,031,339.41 | 10,256,759.88 |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物 | | |

注释34. 所有权或使用权受到限制的资产

| 项 目 | 余额 | 受限原因 |
|------|------------|-----------------|
| 货币资金 | 241,000.00 | 未到期保函保证金（三个月以上） |
| 合计 | 241,000.00 | |

七、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

| 母公司名称 | 注册地 | 业务性质 | 注册资本 (万元) | 对本公司的 持股比例 (%) | 对本公司的 表决权比例 (%) |
|------------|-----|-------|--------------|----------------------|-----------------------|
| 航天恒星科技有限公司 | 北京 | 航天器制造 | 114,023.17 | 80.00 | 80.00 |

(二) 本公司最终控制方是中国航天科技集团公司

(三) 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 |
|-----------------|--------------|
| 中国航天科技集团公司集团内单位 | 同属同一最终控制方 |

(四) 关联方交易

1. 购买商品、接受劳务的关联交易

| 关联方 | 关联交易内容 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------------------|--------|--------------|--------------|
| 大连航天北斗科技有限公司 | 采购商品 | 283,018.86 | |
| 天津航天瑞莱科技有限公司试验检测中心 | 采购商品 | 403,254.71 | |
| 北京星地恒通信息科技有限公司 | 采购商品 | | 96,153.84 |
| 天津航天北斗科技发展有限公司 | 接受劳务 | 6,169,693.34 | 6,108,360.54 |
| 合计 | | 6,855,966.91 | 6,204,514.38 |

2. 销售商品、提供劳务的关联交易

| 关联方 | 关联交易内容 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------------------|--------|---------------|---------------|
| 天津航天机电设备研究所 | 销售商品 | 5,128,205.14 | |
| 北京空间科技信息研究所 | 销售商品 | 11,320,754.71 | |
| 北京空间飞行器总体设计部 | 销售商品 | 283,018.87 | |
| 中国空间技术研究院 | 销售商品 | 780,000.00 | |
| 北京神舟航天软件技术有限公司 | 销售商品 | 6,638,240.37 | |
| 上海神舟航天软件技术有限公司 | 销售商品 | 207,882.26 | |
| 哈尔滨航天恒星数据系统科技有限公司 | 销售商品 | | 15,317,871.76 |
| 航天天绘科技有限公司 | 销售商品 | | 500,000.00 |
| 北京空间技术研制试验中心 | 销售商品 | 8,000,000.00 | 7,200,000.00 |
| 合计 | | 32,358,101.35 | 23,017,871.76 |

3. 关联租赁情况

本公司作为承租方

| 出租方名称 | 租赁资产种类 | 本期确认租赁费 | 上期确认的租赁费 |
|--------------|--------|--------------|------------|
| 航天神舟科技发展有限公司 | 房屋建筑物 | 4,689,908.77 | 714,836.00 |
| 合计 | | 4,689,908.77 | 714,836.00 |

4. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

| 项目名称 | 关联方 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|-------|-------------------|---------------|------|---------------|------|
| | | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 应收账款 | | | | | |
| | 哈尔滨航天恒星数据系统科技有限公司 | 22,549,000.00 | | 16,409,000.00 | |
| | 航天天绘科技有限公司 | 500,000.00 | | 500,000.00 | |
| | 小计 | 23,049,000.00 | | 16,909,000.00 | |
| 预付账款 | | | | | |
| | 航天神舟科技发展有限公司 | 30,068.57 | | 785,164.00 | |
| | 小计 | 30,068.57 | | 785,164.00 | |
| 其他应收款 | | | | | |
| | 航天恒星科技有限公司 | | | 2,079,767.81 | |
| | 小计 | | | 2,079,767.81 | |
| | 合计 | 23,079,068.57 | | 19,773,931.81 | |

(2) 本公司应付关联方款项

| 项目名称 | 关联方 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|-----|------|------|
|------|-----|------|------|

| 项目名称 | 关联方 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|--------------------|---------------|--------------|
| 应付账款 | | | |
| | 航天恒星科技有限公司 | 850,000.00 | 850,000.00 |
| | 大连航天北斗科技有限公司 | 60,000.00 | |
| | 小计 | 910,000.00 | 850,000.00 |
| 预收款项 | | | |
| | 中国空间技术研究院 | | 719,592.45 |
| | 小计 | | 719,592.45 |
| 应付票据 | | | |
| | 航天神舟科技发展有限公司 | 4,131,554.00 | |
| | 天津航天瑞莱科技有限公司试验检测中心 | 427,450.00 | |
| | 天津航天北斗科技发展有限公司 | 4,567,652.92 | |
| | 小计 | 9,126,656.92 | |
| | 合计 | 10,036,656.92 | 1,569,592.45 |

5. 其他关联交易

年末公司在航天科技财务有限责任公司存款 41,234,600.58 元，本年公司在航天科技财务有限责任公司存款利息收入金额为 41,387.15 元。年末公司在航天科技财务有限责任公司贷款 50,000,000.00 元，本年公司在航天科技财务有限责任公司贷款利息支出金额为 1,299,750.00 元。

八、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至财务报告日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项的。

十、其他重要事项说明

本报告期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

十一、补充资料

当期非经常性损益明细表

天津航天中为数据系统科技有限公司
2016 年度
财务报表附注

| 项 目 | 金 额 | 说 明 |
|---|--------------|-----|
| 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） | 1,210,000.00 | |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | 176,276.34 | |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | | |
| 所得税影响额 | 207,941.45 | |
| 合 计 | 1,178,334.89 | |

天津航天中为数据系统科技有限公司

（公章）

二〇一七年三月九日

编号: 1 03009620



营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码 91110108590676050Q

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

执行事务合伙人 梁春

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09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, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务; 无(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



在线扫码获取详细信息

登记机关



2017年01月13日

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

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会





姓 名 王 哲
Full name _____

性 别 男
Sex _____

出生日期 1974-09-22
Date of birth _____

工作单位 天健正信会计师事务所有限公司
Working unit _____

身份证号码 HJ0104740322101
Identity card No. _____

CPA 年检合格证明
BICPA
2015

合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
2015-04-01

100000510846 北京注册会计师协会

注册编号 No. of Certificate
协会名称 Name of Association
发证日期 Date of Issue

2015年 6月 10日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2016 合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.
2016-03-21

2012 年 2 月 15 日

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

2011 年 9 月 25 日

2012 年 12 月 25 日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名: 唐荣周
Full Name: 唐荣周
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1973-11-29
Date of birth: 1973-11-29
工作单位: 天健正信会计师事务所有限公司
Working unit: 天健正信会计师事务所有限公司
身份证号码: 4113026731129183
Identity card No: 4113026731129183

2015-04-01

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

2015-04-01

2015-04-01

2010

110000572602

北京注册会计师协会

注册证书
No. of Certificate

批准注册协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期
Date of Issuance

2015年 10月 31日



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

2015-04-01

2016-03-21

2010

110000572602

北京注册会计师协会

注册证书
No. of Certificate

批准注册协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期
Date of Issuance

2015年 10月 31日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

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

同意人
Agreed by holder

2011年 9月 27日

2012年 12月 25日

2012年 12月 28日

北京注册会计师协会

注册证书
No. of Certificate

批准注册协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期
Date of Issuance

2015年 10月 31日