

# 备考审阅报告

---

安徽四创电子股份有限公司

会审字[2016]3986号

华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

## 目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	备考审阅报告	1-2
2	备考合并资产负债表	3
3	备考合并利润表	4
4	备考合并财务报表附注	5-94

## 备考审阅报告

安徽四创电子股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的安徽四创电子股份有限公司（以下简称“四创电子”）按照备考合并财务报表附注三披露的编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2016 年 3 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2016 年 1-3 月、2015 年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。这些备考财务报表的编制是四创电子管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考合并财务报表出具审阅报告。

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

根据我们的审阅，我们没有发现任何事项使我们相信备考合并财务报表没有按照备考财务报表附注三所述的编制基础进行编制，亦未发现未能在所有重大方面公允反映四创电子 2016 年 3 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的备考财务状况以及 2016 年 1-3 月、2015 年度的备考经营成果。

本报告仅供四创电子为本次申请向特定对象非公开发行股份购买资产之目的使用，不得用于任何其他目的。因使用不当造成的后果与本所和执行本次业务的注册会计师无关。

(此页无正文，为《会审字[2016]3986号审阅报告》签章页)

华普天健会计师事务所



中国注册会计师:

廖传宝



中国注册会计师:

郁向军



中国注册会计师:

万文娟



二〇一六年八月四日



### 备考合并资产负债表

编制单位：安徽四创电子股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2016年3月31日	2015年12月31日	项目	附注	2016年3月31日	2015年12月31日
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金	六、1	421,002,430.93	987,973,172.79	短期借款	六、19	915,000,000.00	955,000,000.00
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据	六、2	117,282,431.36	162,605,681.61	衍生金融负债			
应收账款	六、3	976,775,214.50	963,907,363.20	应付票据	六、20	271,277,113.55	366,211,005.00
预付款项	六、4	92,843,087.40	63,878,751.26	应付账款	六、21	980,558,179.31	1,131,206,374.03
应收保费				预收款项	六、22	126,557,489.95	148,079,210.36
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
应收利息				应付职工薪酬	六、23	10,478,926.69	49,240,746.02
应收股利				应交税费	六、24	30,117,373.43	36,108,282.19
其他应收款	六、5	84,662,383.60	70,310,795.96	应付利息	六、25	742,250.00	742,250.00
买入返售金融资产				应付股利			
存货	六、6	767,705,954.61	669,062,575.74	其他应付款	六、26	36,460,577.62	31,429,602.34
划分为持有待售的资产	六、7	61,803,392.29	61,803,392.29	应付分保账款			
一年内到期的非流动资产	六、8	19,450,957.76	19,450,957.76	保险合同准备金			
其他流动资产	六、9	21,081,044.86	13,971,797.69	代理买卖证券款			
<b>流动资产合计</b>		<b>2,562,606,897.31</b>	<b>3,012,964,488.30</b>	代理承销证券款			
<b>非流动资产：</b>				划分为持有待售的负债			
发放贷款及垫款				一年内到期的非流动负债	六、27	5,179,603.41	55,179,603.41
可供出售金融资产	六、10	-	-	其他流动负债			
持有至到期投资				<b>流动负债合计</b>		<b>2,376,371,513.96</b>	<b>2,773,197,073.35</b>
长期应收款	六、11	511,296,459.01	504,903,660.59	<b>非流动负债：</b>			
长期股权投资				长期借款			
投资性房地产				应付债券			
固定资产	六、12	527,791,113.83	524,276,801.80	其中：优先股			
在建工程	六、13	14,296,705.23	12,618,830.01	永续债			
工程物资				长期应付款	六、28	16,755,959.51	16,755,959.51
固定资产清理				长期应付职工薪酬			
生产性生物资产				专项应付款			
油气资产				预计负债			
无形资产	六、14	142,952,462.52	147,856,675.59	递延收益	六、29	84,295,638.80	87,534,154.28
开发支出	六、15	145,837,979.92	122,901,904.57	递延所得税负债	六、17	419,628.54	419,628.54
商誉				其他非流动负债			
长期待摊费用	六、16	5,261,844.88	5,577,072.64	<b>非流动负债合计</b>		<b>101,471,226.85</b>	<b>104,709,742.33</b>
递延所得税资产	六、17	64,590,808.48	63,047,977.04	<b>负债合计</b>		<b>2,477,842,740.81</b>	<b>2,877,906,815.68</b>
其他非流动资产	六、18	3,033,723.92	1,394,064.59				
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,415,061,097.79</b>	<b>1,382,576,986.83</b>	<b>所有者权益：</b>			
				归属于母公司所有者权益合计	六、30	1,486,097,568.81	1,504,164,892.95
				少数股东权益	六、30	13,727,685.48	13,469,766.50
				<b>所有者权益合计</b>		<b>1,499,825,254.29</b>	<b>1,517,634,659.45</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,977,667,995.10</b>	<b>4,395,541,475.13</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>3,977,667,995.10</b>	<b>4,395,541,475.13</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 备考合并利润表

编制单位：安徽四创电子股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2016年1-3月	2015年度
一、营业总收入		262,755,678.39	3,094,233,586.74
其中：营业收入	六、31	262,755,678.39	3,094,233,586.74
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		289,388,238.63	2,906,328,168.88
其中：营业成本	六、31	203,695,944.92	2,528,668,046.28
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
营业税金及附加	六、32	836,259.81	8,786,449.48
销售费用	六、33	21,448,263.08	73,934,936.23
管理费用	六、34	45,022,573.99	206,838,050.22
财务费用	六、35	10,474,413.46	47,879,968.33
资产减值损失	六、36	7,910,783.37	40,220,718.34
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）	六、37		1,032,258.93
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）		-26,632,560.24	188,937,676.79
加：营业外收入	六、38	7,931,277.69	28,724,396.92
其中：非流动资产处置利得		146.17	347,398.91
减：营业外支出	六、39	21,599.64	977,860.37
其中：非流动资产处置损失			458,470.36
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-18,722,882.19	216,684,213.34
减：所得税费用	六、40	-913,477.03	17,328,552.69
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-17,809,405.16	199,355,660.65
归属于母公司所有者的净利润		-18,067,324.14	196,141,795.20
少数股东损益		257,918.98	3,213,865.45
六、其他综合收益的税后净额			
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.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.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.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		-17,809,405.16	199,355,660.65
归属于母公司所有者的综合收益总额		-18,067,324.14	196,141,795.20
归属于少数股东的综合收益总额		257,918.98	3,213,865.45

法定代表人：

主管会计工作负责人：

4

会计机构负责人：

# 安徽四创电子股份有限公司

## 备考合并财务报表附注

截止 2016 年 3 月 31 日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

---

### 一、公司的基本情况

#### 1. 公司概况

安徽四创电子股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)为境内公开发行 A 股股票并在上海证券交易所上市的股份有限公司。本公司经安徽省人民政府皖府股字[2000]第 28 号文及安徽省体改委皖体改函[2000]第 67 号文的批准,由华东电子工程研究所(即中国电子科技集团公司第 38 研究所,以下简称“三十八所”或“华东所”)作为主发起人,联合中国物资开发投资总公司、中国电子进出口总公司、安徽民生信息工程有限公司、北京奔达信息工程公司、北京青年创业投资有限公司、自然人夏传浩共同发起设立的股份有限公司。本公司于 2000 年 8 月 18 日取得由安徽省工商行政管理局颁发的 3400001300180 号《企业法人营业执照》。公司注册资本 3,880.00 万元,每股面值为人民币 1.00 元,其中华东所以设备、仪表、房屋、土地、专有技术等生产经营性净资产 5,075.34 万元作为出资,按 67.32%比例折成 3,416.82 万股,占总股本的 88.05%;中国物资开发投资总公司以货币资金出资 200.00 万元、中国电子进出口总公司以货币资金出资 100.00 万元、安徽民生信息工程有限公司以货币资金出资 100.00 万元、北京奔达信息工程公司以货币资金出资 50.00 万元、北京青年创业投资有限公司以货币资金出资 50.00 万元、自然人夏传浩以货币资金出资 188.00 万元,共计 688.00 万元,按 67.32%比例折成 463.18 万股,占总股本的 11.95%。

经中国证券监督管理委员会证监发行字[2004]16 号《关于核准安徽四创电子股份有限公司公开发行股票的通知》文核准,本公司于 2004 年 4 月 16 日在上海证券交易所向社会公众发行 2,000 万股人民币普通股,每股面值 1 元,发行价格为 9.79 元/股,共计募集资金总额 19,580.00 万元,募集资金已于 2004 年 4 月 22 日全部到位。本次发行后公司总股本变更为 5,880 万股,注册资本增至人民币 5,880.00 万元。公司向社会公众公开发行的 2,000 万股人民币普通股于 2004 年 5 月 10 日在上海证券交易所挂牌

交易。

经公司 2009 年度股东大会决议通过，公司以 2009 年末股本 5,880 万股为基数，每 10 股以资本公积转增 5 股并派发 5 股股票股利，每股面值为人民币 1.00 元，公司申请增加注册资本为人民币 5,880.00 万元，变更后本公司的注册资本为人民币 11,760.00 万元。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2013]281 号文《关于核准安徽四创电子股份有限公司非公开发行股票批复》核准，并经上海证券交易所同意，公司于 2013 年 5 月非公开发行股票 1,910.204 万股，每股面值 1 元，发行价格为 17.64 元/股，本次非公开发行共募集资金 336,959,985.60 元，扣除与发行有关费用后公司实际募集资金净额 316,940,883.56 元，本次增资后公司注册资本变更为人民币 13,670.204 万元。

公司经营范围：卫星电视广播地面接收设备设计、生产、安装、销售；雷达整机及其配套产品、集成电路、广播电视及微波通信产品、电子系统工程及其产品的设计、研制、生产、销售、出口、服务；有线电视工程设计安装（乙级），校园网工程建设，安全技术防范工程设计、施工、维修；应急指挥通信系统、城市智能交通视频监控系统研发、生产与集成；卫星导航集成电路及用户机的研发、生产与运营；电源和特种元件的研发、生产；车辆销售；家用电器、电子产品、通信设备销售；移动电话机及移动通信终端的研发、生产、销售和服务；新能源产品技术研发、生产、销售及光伏电站项目开发、建设、运营管理；本企业生产所需的原辅材料、仪器仪表、机械设备、零配件及技术进口；承包境外建筑智能化系统集成工程的勘测、咨询、设计和监理，上述境外项目所需设备、材料出口；对外派遣实施上述境外项目所需劳务人员。（以上项目涉及前置许可的，凭许可证经营）。

公司法定代表人：陈信平。

公司经营地址：合肥市香樟大道 199 号。

财务报告批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2016 年 8 月 4 日决议批准报出。

## 2. 合并财务报表范围

(1) 本公司报告期纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例 (%)
----	-------	-------	----------



			直接	间接
1	合肥华耀电子工业有限公司	华耀电子	90.83	-
2	安徽四创恒星电子有限公司	恒星电子	100	-
3	安徽博微长安电子有限公司	博微长安	100	-
4	安徽长安专用汽车制造有限公司	专汽公司	-	100
5	安徽博微长安信息科技有限公司	信息公司	-	100

## (2) 报告期内合并财务报表范围变化

报告期内，本公司合并财务报表范围未发生变化。

## 二、拟发行股份购买资产情况

### 1. 交易情况说明

本公司拟通过发行股份的方式收购博微长安 100%的股权。本次交易标的的最终交易价格以中水致远资产评估有限公司出具的中水致远评报字[2016]第 2001 号《安徽四创电子股份有限公司拟发行股份收购安徽博微长安电子有限公司股权项目资产评估报告》中采用收益法评定的评估价值 112,189.05 万元为作价依据。经交易各方协商确定，本次交易价格为 112,189.05 万元。

本次交易完成后，本公司将持有博微长安 100%股权。

### 2. 标的公司的基本情况

#### (1) 国有企业改制

博微长安前身为国营长安机器总厂。2000 年 12 月 28 日，安徽省政府下发了皖政秘[2000]272 号《关于组建安徽长安电子（集团）有限责任公司有关问题的批复》，将国营长安机器总厂改制为安徽长安电子（集团）有限责任公司，公司性质为国有独资的有限责任公司。2001 年 6 月 18 日，安徽长安电子（集团）有限公司领取了六安市工商行政管理局核发的 341500000007674 号《企业法人营业执照》。

#### (2) 国有资产划转

2008 年 9 月 19 日，安徽省人民政府国有资产监督管理委员会（以下简称“安徽省国资委”）与中国电子科技集团公司第三十八研究所（以下简称“三十八所”）签订了《安徽长安电子（集团）有限公司资产权益有条件划转协议》（以下简称“划转

协议”），安徽省国资委将所属的安徽长安电子（集团）有限公司全部资产（含其持有的安徽长安机器有限公司、安徽长安电子装备有限公司、安徽长安专用汽车制造有限公司的国有股权）无偿划转给三十八所，三十八所承担职工安置费用、改制预留费用、股权受让费及其他费用，并承担安徽长安电子（集团）有限公司全部的债权债务。2008年12月9日，安徽长安电子（集团）有限公司办理了股权变更登记手续。

### (3)公司更名

2009年5月，经董事会决议通过，安徽长安电子（集团）有限公司名称变更为“安徽博微长安电子有限公司”，并于2009年6月10日完成了工商变更登记手续。

### (4)股东增资

2014年6月17日，中国电子科技集团公司下发了（电科资函[2014]145号）《中国电子科技集团公司关于集团公司第三十八研究所对安徽博微长安电子有限公司增资的批复》，同意三十八所对博微长安现金增资1.45亿元，增资完成后，博微长安的注册资本增至24,518.00万元。

公司住所：安徽省六安市经济开发区前进路以南经三北路以东

公司法定代表人：陈信平

经营范围：车辆生产（仅限于下属子公司安徽长安专用汽车制造有限公司生产）；资本运营及设计制造电子，微波，通讯设备，技术开发，系统工程安装，汽车空气压缩机，家用电器，机电设备；安全防范工程设计、安装与维修；经济技术信息咨询服务（不含中介），经营本企业和成员企业自产的出口业务，经营本企业和成员企业生产所需的机械设备，零配件，原辅材料的进口业务，加工贸易和补偿贸易业务；粮食仓储设备和粮食机械设备的开发、生产、销售和服务；智能化粮食仓储系统软硬件的开发、生产及计算机信息系统集成和服务；太阳能绿色储粮系统及其相关的光伏电站项目的开发、建设、运营和管理。（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）。

## 三、备考合并财务报表的编制基础

### 1. 持续经营

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

## 2. 本备考合并财务报表备考范围

本备考合并财务报表是以本公司 2015 年度、2016 年 1-3 月合并财务报表为基础，于会计期间备考合并拟收购资产博微长安的财务报表编制而成。

## 3. 本备考合并财务报表根据以下假设基础编制

(1) 备考合并财务报表附注二所述的交易能够得到国务院国资委、公司股东大会和中国证券监督管理委员会的批准。

(2) 本备考合并财务报表是假设附注二所述的交易行为已于 2015 年 1 月 1 日实施完成，本公司通过支付合并对价实现对博微长安的企业合并的投资架构于 2015 年 1 月 1 日已存在，并按此架构自 2015 年 1 月 1 日起将博微长安纳入到合并财务报表的编制范围。

(3) 本备考合并财务报表以四创电子和博微长安 2015 年度、2016 年 1-3 月的财务报表为基础，其中，四创电子 2015 年度财务报表业经众华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，2016 年 1-3 月财务报表业经华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）审阅，博微长安 2015 年度以及 2016 年 1-3 月财务报表业经华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并结合中水致远资产评估有限公司出具的中水致远评报字[2016]第 2001 号《安徽四创电子股份有限公司拟发行股份收购安徽博微长安电子有限公司股权项目资产评估报告》所确认的评估结果，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的有关规定，采用附注四所述重要会计政策、会计估计及合并财务报表的编制方法进行了相关调整和重新表述编制而成。四创电子和博微长安所采用的会计政策一致。

(4) 本次非公开发行股份购买博微长安 100%股权属同一控制下企业合并，本备考合并财务报表按照《企业会计准则—企业合并》的规定编制。

(5) 本备考合并财务报表是参照中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号—上市公司重大资产重组》等相关规定和要求编制，仅供本公司为申请向特定对象发行股份购买资产之目的使用。

在本备考合并财务报表附注中，除非特别说明外，以下“公司”或“本公司”指四创电子和拟收购资产博微长安之合并主体。

## 四、重要会计政策及会计估计

本公司下列主要会计政策、会计估计和前期差错更正根据企业会计准则制定，未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

### 1. 遵循企业会计准则的声明

本公司按上述备考合并财务报表的编制基础编制的备考财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司 2016 年 3 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的备考合并财务状况，2016 年 1-3 月、2015 年度的备考合并经营成果等有关信息。

### 2. 会计期间

本公司会计年度采用公历制，即公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

### 3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

### 4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### (1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

#### (2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价

值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

## 6. 合并财务报表的编制方法

### (1) 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

### (2) 合并财务报表的编制原则

本公司以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

### (3) 报告期内增减子公司的处理

#### ①增加子公司或业务

##### A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

##### B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

#### ②处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

### (4) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方

法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

## (5) 特殊交易的会计处理

### ①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

### ②通过多次交易分步取得子公司控制权的

#### A. 通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面

价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积（股本溢价）余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本公司在报表附注中



对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

#### B. 通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本（进一步取得股份所支付对价的公允价值）之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中，初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资（金融资产或按照权益法核算的长期股权投资）的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

#### ③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务

报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### ④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

##### A. 一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并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（注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的）。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。

此外，与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

##### B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当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因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

## 7. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一

般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 8. 外币业务和外币报表折算

### (1) 外币业务的折算

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

### (2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

### (3) 外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①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。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独作为“外币报表折算差额”项目列示。

④外币现金流量以及境外子公司的现金流量，应当采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

## 9. 金融工具

## (1) 金融资产的分类

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产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，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，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

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在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。处置持有至到期投资时，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

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

### ④可供出售金融资产

主要是指本公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。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差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

## (2) 金融负债的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

## (3) 金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，企业应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与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。

## (4) 金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义

务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

#### (5) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

- A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；
- B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

#### ①终止确认所转移的金融资产

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的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A. 所转移金融资产的账面价值；

B. 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（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）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：

A. 终止确认部分的账面价值；

B. 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。

#### ②继续涉入所转移的金融资产

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

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

#### ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

#### (6) 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，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的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### (7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但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：

本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；

本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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### (8) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

##### ①金融资产发生减值的客观证据：

- A. 发行方或债务人发生严重财务困难；
- B. 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；
- C. 债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- D. 债务人可能倒闭或进行其他财务重组；
- E. 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；



F. 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；

G. 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

H. 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

I. 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

## ②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

### A. 持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时，将该持有至到期投资的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

持有至到期投资发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

### B. 可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融

资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月，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，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，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，计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值，可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。

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。

可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

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。

#### (9) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

##### ①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，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。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

## ②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## 10. 应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。

### (1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将 500 万元以上（含 500 万元）的应收账款，30 万元以上（含 30 万元）的其他应收款确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，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，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

确定组合的依据：

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。

按组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法

本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。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

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）	5	5
1-2年	10	10
2-3年	20	20
3-4年	30	30
4-5年	40	40
5年以上	100	100

### (3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司将应收单个客户金额在人民币 500 万元以下的应收账款和应收单个客户金额在 30 万元以下的其他应收款，确定为单项金额不重大的应收款项。若其账龄在 3 年以上至 5 年以下，在资产负债表日，本公司对其单独进行减值测试，经测试发生了减值的，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备；对单项测试未减值的单项金额不重大的应收款项按信用风险组合，计提坏账准备。

### (4) 其他计提方法说明

本公司将应收款项按款项性质划分为纳入合并范围内的关联方、不纳入合并范围的关联方和非关联方。对纳入合并范围内的关联方不计提坏账准备，对不纳入合并范围的关联方和非关联方计提坏账准备。

## 11. 存货

(1) 存货的分类：存货包括原材料、周转材料、委托加工材料、工程施工、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品、出租商品等，按成本与可变现净值孰低列示。

(2) 发出存货的计价方法：存货按实际成本入账，发出时的成本按加权平均法核算，工程施工、产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。

(3) 资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，

计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，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。

① 为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

② 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。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。

③ 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。

④ 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：在领用时采用一次转销法摊销。

## 12. 划分为持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的本公司组成部分（或非流动资产）确认为持有待售：

① 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的通常和惯用条款即可立即出售；

② 本公司已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得了股东大会或相应权力机构的批准；

③ 本公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

④该项转让将在一年内完成。

### 13. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

#### (1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

#### (2) 初始投资成本确定

##### ① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支

付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。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；

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

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

③ 本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，

同时调整长期股权投资的成本。

### (3) 后续计量及损益确认方法

本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；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

#### ①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；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

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

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应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，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。

#### **14. 投资性房地产**

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- (1) 已出租的土地使用权。
- (2) 持有并准备增值后转让的土地使用权。
- (3) 已出租的建筑物。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法，按估计可使用年限计算折旧或摊销，计入当期损益。

#### **15. 固定资产**

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的有形资产。

##### **(1) 确认条件**

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，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。

##### **(2) 各类固定资产的折旧方法**

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。

本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。

按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	35	3	2.77
机器设备	5-15	3	19.40-6.47
运输工具	6-8	3	16.17-12.13
电子设备	5-10	3	19.40-9.70
其他设备	6	3	16.17

### (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## 16. 在建工程

### (1) 在建工程以立项项目分类核算。

### (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。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到

预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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。

## 17. 借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

### (2) 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。

## 18. 无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

### (2) 无形资产使用寿命及摊销

#### ①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
土地使用权	土地使用年限	法定使用权
非专利技术	5-10 年	为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
计算机软件及 ERP 系统	5-10 年	为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司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，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

#### ③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

### (3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件：

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## 19. 长期资产减值

(1) 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(2) 投资性房地产减值测试方法及会计处理方法

资产负债表日按投资性房产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复，前期已计提的减值准备不得转回。

(3) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回

金额低于其账面价值时，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，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- ①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- ②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- ④已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- ⑤其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

#### (4) 在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，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，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

- ①长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；

②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；

- ③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

#### (5) 无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将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，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

- ②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；

③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

#### (6) 商誉减值测试

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司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，按以下步骤处理：

首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，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后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，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

## 20. 长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。主要包括以经营租赁方式租入的厂房改造和厂区的绿化工程，其摊销方法如下：

类别	摊销方法	摊销年限
厂房改造支出	直线法	5 年
厂区绿化工程	直线法	5 年

## 21. 职工薪酬

职工薪酬，是指本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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

#### ①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并

计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

## ②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

## ③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

## ④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

## ⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

## (2) 离职后福利的会计处理方法

### ①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确



定)，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

## ②设定受益计划

### A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

### B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

### C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

### D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

### (3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- ①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

#### ①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

#### ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- A.服务成本；
- B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 22. 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 23. 股份支付及权益工具

### (1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

### (2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

### (3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

### (4) 股份支付计划实施的会计处理

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

③授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

④完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

#### (5) 股份支付计划修改的会计处理

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

#### (6) 股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

## 24. 收入

收入的金额按照本公司在日常经营活动中销售商品和提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除增值税、商业折扣、销售折让及销售退回的净额列示。

与交易相关的经济利益能够流入本公司，相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入。

### (1) 销售商品

商品销售在商品所有权上的主要风险和报酬已转移给买方，本公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益很可能流入企业，并且与销售该商品相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

### (2) 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量（已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例或已经发生的成本占估计总成本的比例）确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- ① 收入的金额能够可靠地计量；
- ② 相关的经济利益很可能流入企业；
- ③ 交易的完工进度能够可靠地确定；
- ④ 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以

前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

① 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

② 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

### (3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权取得的利息收入和使用费收入，在与交易相关的经济利益能够流入企业，且收入的金额能够可靠地计量时，确认收入的实现。

### (4) 建造合同

当建造合同的结果能够可靠地估计时，与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。合同完工进度按照累计实际发生的合同费用占合同预计总成本的比例（已完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例或实际测定的完工进度）确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- ① 合同总收入能够可靠地计量；
- ② 与合同相关的经济利益很可能流入企业；

- ③ 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- ④ 合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

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

在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。合同工程的变动、索赔及奖金以可能带来收入并能可靠计算的数额为限计入合同总收入。

建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

- ① 合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用。
- ② 合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。
- ③ 如果合同总成本很可能超过合同总收入，则预期损失立即确认为费用。

#### (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，本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。

## 25. 政府补助

公司将从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本作为政府补助核算。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

### (1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司从政府取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的补助，确认为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，以名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

## (2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司将从政府取得的各种奖励、定额补贴、财政贴息、拨付的研发经费（不包括购建固定资产）等与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

①用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；

②用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，计入当期损益。

## 26. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

### (1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 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）。



本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额才能确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 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；

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

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

## (2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认；
- B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## (3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递

延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

## ②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

## ③可弥补亏损和税款抵减

### A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

### B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

## ④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的

所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

#### ⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

## 27. 经营租赁和融资租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

### (1) 经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生

时计入当期收益。

## (2) 融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

③ 本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入，计入其他业务收入。

## 28. 重要会计政策、会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

报告期内无会计政策变更。

### (2) 会计估计变更

报告期内无会计估计变更。

## 29. 前期会计差错更正

报告期内无前期会计差错更正。

## 五、税项

## 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	17%、6%
营业税	应税收入	3%、5%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2%
房产税	房产原值（含地价）扣除一定比例后余值、租赁收入	1.2%、12%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
安徽四创恒星电子有限公司	25%
安徽长安专用汽车制造有限公司	25%
安徽博微长安信息科技有限公司	25%

## 2. 税收优惠及批文

(1) 根据财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》（财税【2011】100号）的规定，本公司雷达产品、通信射频组件产品中自行开发生产的软件产品销售收入按17%税率征收增值税后，对实际税负超过3%的部分享受即征即退的优惠政策。

(2) 根据财政部和国家税务总局《关于进一步推进出口货物实行免抵退税办法的通知》（财税[2002]7号文件）的规定，本公司自营产品通信射频组件及太阳能单晶电池板产品的出口收入的增值税一律实行免、抵、退税管理办法。

(3) 根据财政部 国家税务总局《关于军队、军工系统所属单位征收流转税、资源税问题的通知》（财税字[1994]011号文）的规定，本公司军品销售收入免征增值税。本公司军用产品主要包括雷达产品及雷达配套件、机动保障产品。本公司按照国家税务总局国税函[1999]864号“关于军工电子科研生产免税凭印问题的通知”规定对于军品合同进行认定。

(4) 根据《财政部 国家税务总局关于将铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2013〕106号）的规定，本公司提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。

(5) 根据《关于公布安徽省 2014 年第二批高新技术企业认定名单的通知》(科高[2015]1 号), 本公司通过高新技术企业认定, 取得了安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、安徽省国家税务局、安徽省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书(证书编号为: GR201434000972), 自 2014 年度起连续三年享受国家关于高新技术企业相关的税收优惠政策, 企业所得税税率为 15%;

根据《关于公布安徽省 2014 年第一批高新技术企业认定名单的通知》(科高[2014]43 号), 本公司子公司华耀电子通过高新技术企业认定, 取得了安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、安徽省国家税务局、安徽省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书(证书编号为: GR201434000398), 自 2014 年度起连续三年享受国家关于高新技术企业相关的税收优惠政策, 企业所得税税率为 15%;

本公司子公司博微长安于 2014 年 7 月 2 日取得安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、安徽省国家税务局、安徽省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书(证书编号: GF201434000071), 被继续认定为高新技术企业, 自 2014 年度起连续三年享受国家关于高新技术企业相关的税收优惠政策, 企业所得税税率为 15%。

## 六、备考合并财务报表主要项目注释

### 1. 货币资金

项目	2016-3-31	2015-12-31
库存现金	56,505.62	307,679.90
银行存款	384,792,539.70	927,757,933.65
其他货币资金	36,153,385.61	59,907,559.24
合计	421,002,430.93	987,973,172.79

(1) 其他货币资金系票据保证金、保函保证金。除此之外, 货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项;

(2) 货币资金期末余额较期初下降 57.39%, 主要系 2016 年 1-3 月经营活动现金支出金额较大所致。

### 2. 应收票据

#### (1) 应收票据分类列示:

种类	2016-3-31	2015-12-31
银行承兑票据	29,539,696.22	59,053,776.08

商业承兑票据	87,742,735.14	103,551,905.53
合计	117,282,431.36	162,605,681.61

(2) 应收票据期末余额中无用于质押的票据。

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	49,365,069.21	-
商业承兑汇票	5,920,322.53	-

(4) 应收票据期末余额中因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据：

项 目	期末转应收账款金额
商业承兑票据	93,667,170.68

### 3. 应收账款

(1) 应收账款分类披露：

类别	2016-3-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	115,738,838.10	9.75	115,738,838.10	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,069,868,387.39	90.13	93,093,172.89	8.70	976,775,214.50
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,482,213.45	0.12	1,482,213.45	100.00	-
合计	1,187,089,438.94	100.00	210,314,224.44	17.72	976,775,214.50

(续上表)

类别	2015-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	115,738,838.10	9.90	115,738,838.10	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,052,026,756.23	89.97	88,119,393.03	8.38	963,907,363.20
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,482,213.45	0.13	1,482,213.45	100.00	-
合计	1,169,247,807.78	100.00	205,340,444.58	17.56	963,907,363.20

① 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	2016-3-31			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
张家港保税区国信通信有限公司	109,823,053.30	109,823,053.30	100.00	预计无法收回
东莞市星火通讯科技有限公司	5,915,784.80	5,915,784.80	100.00	预计无法收回
合计	115,738,838.10	115,738,838.10	100.00	

(续上表)

应收账款（按单位）	2015-12-31			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
张家港保税区国信通信有限公司	109,823,053.30	109,823,053.30	100.00	预计无法收回
东莞市星火通讯科技有限公司	5,915,784.80	5,915,784.80	100.00	预计无法收回
合计	115,738,838.10	115,738,838.10	100.00	

## ② 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2016-3-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
一年以内	757,543,746.66	37,871,652.70	5.00
一年至二年	203,399,440.49	20,339,944.05	10.00
二年至三年	42,771,147.13	8,554,229.43	20.00
三年至四年	25,903,290.45	7,770,987.13	30.00
四年至五年	36,157,338.47	14,462,935.39	40.00
五年以上	4,093,424.19	4,093,424.19	100.00
合计	1,069,868,387.39	93,093,172.89	8.70

(续上表)

账龄	2015-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
一年以内	795,764,096.64	39,778,584.83	5.00
一年至二年	138,776,259.48	13,877,625.96	10.00
二年至三年	50,077,806.21	10,015,561.24	20.00
三年至四年	57,959,487.01	17,387,846.11	30.00
四年至五年	3,982,220.00	1,592,888.00	40.00
五年以上	5,466,886.89	5,466,886.89	100.00
合计	1,052,026,756.23	88,119,393.03	8.38

## ③ 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	2016-3-31			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
深圳市容亮科技有限公司	1,021,593.20	1,021,593.20	100.00	债务单位已破产
安徽云龙科技发展有限公司	460,620.25	460,620.25	100.00	
合计	1,482,213.45	1,482,213.45	100.00	



(续上表)

应收账款 (按单位)	2015-12-31			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
深圳市容亮科技有限公司	1,021,593.20	1,021,593.20	100.00	债务单位已破产
安徽云龙科技发展有限公司	460,620.25	460,620.25	100.00	
合计	1,482,213.45	1,482,213.45	100.00	

(2) 报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况

2016年1-3月计提坏账准备5,606,018.82元, 2015年计提22,954,369.87元。

(3) 报告期内实际核销的应收账款情况

单位名称	2016年1-3月				
	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
阿联酋 (Panorama.ELECTRONICS)	销售款	449,032.46	无法收回	总经理办公会审批	否
浙江恒强科技股份有限公司	销售款	139,660.00	无法收回	总经理办公会审批	否
肇庆市宝丽光电科技有限公司	销售款	43,546.50	无法收回	总经理办公会审批	否
合计		632,238.96			

(续上表)

单位名称	2015年度				
	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
合肥荣事达洗衣机设备制造有限公司	销售款	94,348.73	无法收回	总经理办公会审批	否
黄山市卫生局	销售款	66,600.00	无法收回	总经理办公会审批	否
786厂	销售款	45,000.00	无法收回	总经理办公会审批	否
安徽国威电子公司	销售款	38,042.63	无法收回	总经理办公会审批	否
谨县县委	销售款	30,000.00	无法收回	总经理办公会审批	否
合肥东方电讯	销售款	29,093.71	无法收回	总经理办公会审批	否
安徽福斯特公司	销售款	28,000.00	无法收回	总经理办公会审批	否
其他	销售款	43,034.10	无法收回	总经理办	否

				公会审批	
合计		374,119.17			

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
中国电子科技集团公司下属公司	255,792,440.16	21.55	129,735,223.26
特定客户	87,532,985.00	7.37	4,376,649.25
特定客户	59,329,200.00	5.00	2,966,460.00
特定客户	39,901,320.00	3.36	1,995,066.00
特定客户	39,309,812.00	3.31	1,965,490.60
合计	481,865,757.16	40.59	141,038,889.11

(5) 报告期无因金融资产转移而终止确认应收账款的情况。

(6) 报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

## 4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示：

账 龄	2016-3-31		2015-12-31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
一年以内	85,733,563.56	92.34	59,471,532.27	93.11
一年至两年	5,449,571.91	5.87	3,278,309.83	5.13
两年至三年	707,173.23	0.76	207,526.00	0.32
三年以上	952,778.70	1.03	921,383.16	1.44
合 计	92,843,087.40	100.00	63,878,751.26	100.00

本公司账龄超过 1 年且金额重要的预付款项，未及时结算的主要原因为未达到结算条件。

(2) 预付款项期末余额较期初增长 45.34%，主要系按照合同条款预付的采购款增加所致。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况：

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
河南顺博建筑智能化工程有限公司	11,578,871.70	12.47
安徽泓光网络工程有限公司	11,366,170.00	12.24
中国电子科技集团公司下属公司	6,784,675.86	7.31
重庆亚高贸易股份有限公司	5,672,340.00	6.11
中国航天空气动力技术研究院	3,828,000.00	4.12

合 计	39,230,057.56	42.25
-----	---------------	-------

## 5. 其他应收款

## (1)其他应收款分类披露:

类别	2016-3-31				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	49,522,250.00	34.76	49,522,250.00	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	92,963,870.49	65.24	8,301,486.89	8.93	84,662,383.60
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	142,486,120.49	100.00	57,823,736.89	40.58	84,662,383.60

(续上表)

类别	2015-12-31				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	49,522,250.00	38.91	49,522,250.00	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	77,747,299.47	61.09	7,436,503.51	9.56	70,310,795.96
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	127,269,549.47	100.00	56,958,753.51	44.75	70,310,795.96

## ① 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	2016-3-31			
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
江苏国宇高科通信技术有限公司	48,675,250.00	48,675,250.00	100.00	预计无法收回
武汉长征火箭科技有限公司	847,000.00	847,000.00	100.00	预计无法收回
合计	49,522,250.00	49,522,250.00	100.00	

(续上表)

单位名称	2015-12-31			
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
江苏国宇高科通信技术有限公司	48,675,250.00	48,675,250.00	100.00	预计无法收回
武汉长征火箭科技有限公司	847,000.00	847,000.00	100.00	预计无法收回
合计	49,522,250.00	49,522,250.00	100.00	

## ② 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2016-3-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
一年以内	66,649,463.24	3,331,362.62	5.00
一年至二年	19,526,067.06	1,952,606.71	10.00
二年至三年	3,603,590.45	720,718.09	20.00
三年至四年	622,799.70	186,839.91	30.00
四年至五年	753,317.46	301,326.98	40.00
五年以上	1,808,632.58	1,808,632.58	100.00
合计	92,963,870.49	8,301,486.89	8.93

(续上表)

账龄	2015-12-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
一年以内	56,469,361.08	2,822,357.52	5.00
一年至二年	13,120,609.31	1,312,060.93	10.00
二年至三年	4,519,758.65	903,951.73	20.00
三年至四年	1,540,743.95	462,223.19	30.00
四年至五年	268,193.90	107,277.56	40.00
五年以上	1,828,632.58	1,828,632.58	100.00
合计	77,747,299.47	7,436,503.51	9.56

## (2) 报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况：

2016年1-3月计提坏账准备864,983.38元，2015年度计提坏账准备1,639,024.17元。

## (3) 报告期内无核销其他应收款的情况。

## (4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2016-3-31	2015-12-31
保证金	76,829,947.04	70,167,015.64
员工借款	13,262,514.45	5,494,496.59
其他	3,718,409.00	2,932,787.24
预计无法收回的预付账款	48,675,250.00	48,675,250.00
合计	142,486,120.49	127,269,549.47

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
江苏国宇高科通信技术有 限公司	预计无法收回的预 付账款	48,675,250.00	1至2年	34.16	48,675,250.00

安庆市财政局特设账户	保证金	9,247,000.00	1年以内	6.49	462,350.00
郑州市中原区财政局	保证金	3,397,400.00	1年以内	2.38	169,870.00
代宗仁	员工借款	2,622,016.00	1年以内	1.84	131,100.80
怀远县公共资源交易中心	保证金	2,284,999.14	1-2年	1.60	228,499.91
合计		66,226,665.14		46.47	49,667,070.71

(6)其他应收款期末余额中无涉及政府补助的款项。

(7)报告期无因金融资产转移而终止确认其他应收款的情况。

(8)报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

## 6. 存货

### (1) 存货分类：

项目	2016-3-31			2015-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	141,471,819.62	9,367,781.79	132,104,037.83	134,240,937.14	9,355,022.69	124,885,914.45
在产品	389,440,633.99	17,593,423.68	371,847,210.31	424,494,878.37	17,654,433.57	406,840,444.80
库存商品	16,517,450.41	3,613,111.54	12,904,338.87	33,464,421.72	3,446,360.30	30,018,061.42
发出商品	41,990,654.07	14,115,286.06	27,875,368.01	19,680,861.02	12,794,005.34	6,886,855.68
委托加工物资	3,665,014.80	1,235,448.22	2,429,566.58	3,802,748.95	1,235,448.22	2,567,300.73
工程施工	209,208,799.81	-	209,208,799.81	89,384,727.86	-	89,384,727.86
出租商品	1,406,443.00	-	1,406,443.00	670,778.58	-	670,778.58
劳务成本	9,930,190.20	-	9,930,190.20	7,808,492.22	-	7,808,492.22
合计	813,631,005.90	45,925,051.29	767,705,954.61	713,547,845.86	44,485,270.12	669,062,575.74

### (2) 存货跌价准备：

项目	2015-12-31	本期增加金额		本期减少金额		2016-3-31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	9,355,022.69	12,759.10	-	-	-	9,367,781.79
在产品	17,654,433.57	-	-	61,009.89	-	17,593,423.68
库存商品	3,446,360.30	166,751.24	-	-	-	3,613,111.54
发出商品	12,794,005.34	1,321,280.72	-	-	-	14,115,286.06
委托加工物资	1,235,448.22	-	-	-	-	1,235,448.22
合计	44,485,270.12	1,500,791.06	-	61,009.89	-	45,925,051.29

(续上表)

项目	2014-12-31	本期增加金额		本期减少金额		2015-12-31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	11,198,830.80	1,300,015.85	-	3,143,823.96	-	9,355,022.69
在产品	16,235,854.97	1,418,578.60	-	-	-	17,654,433.57
库存商品	3,631,642.71	24,521.13	-	209,803.54	-	3,446,360.30
发出商品	1,145,244.84	11,648,760.50	-	-	-	12,794,005.34

委托加工物资	-	1,235,448.22	-	-	-	1,235,448.22
合计	32,211,573.32	15,627,324.30	-	3,353,627.50	-	44,485,270.12

### 7. 划分为持有待售的资产

项 目	期末账面价值	公允价值
博微长安老厂区房产	12,769,110.61	104,555,136.00
博微长安老厂区土地	49,034,281.68	
合 计	61,803,392.29	104,555,136.00

根据《六安市人民政府办公室关于印发六安城区工业企业“退城进园”工作实施方案的通知》（六政办[2014]23号），博微长安老厂区房产和土地属于“退城进园”范围之内，博微长安已按照规定完成搬迁，老厂区房产和土地已处于闲置状态。博微长安控股股东三十八所亦同意按照国家、省市政府的规定对老厂区房产及土地进行处置。根据《六安市审计局对安徽博微长安电子有限公司资产评估情况的审核意见》（六审资评核（2015）13号），博微长安老厂区土地和房产的审核金额为10,455.51万元。

### 8. 一年内到期的非流动资产

项 目	2016-3-31	2015-12-31
一年内到期的长期应收款	19,450,957.76	19,450,957.76

### 9. 其他流动资产

项 目	2016-3-31	2015-12-31
预缴企业所得税	5,035,143.65	-
待抵扣进项税	16,045,901.21	13,971,797.69
合 计	21,081,044.86	13,971,797.69

其他流动资产期末余额较期初增长 50.88%，主要系预缴企业所得税金额较大以及待抵扣进项税增加所致。

### 10. 可供出售金融资产

#### (1) 可供出售金融资产情况：

项 目	2016-3-31			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
可供出售债务工具：				-	-	-
可供出售权益工具：	1,000,000.00	1,000,000.00	-	1,000,000.00	1,000,000.00	-
按公允价值计量的				-	-	-
按成本计量的	1,000,000.00	1,000,000.00	-	1,000,000.00	1,000,000.00	-
其他				-	-	-
合 计	1,000,000.00	1,000,000.00	-	1,000,000.00	1,000,000.00	-

## (2)按成本计量的可供出售金融资产：

被投资单位	账面余额			
	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-3-31
北京阜国数字技术有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00

(续上表)

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-3-31		
北京阜国数字技术有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	3.25	-

## 11. 长期应收款

## (1) 长期应收款情况

项 目	2016-3-31			2015-12-31			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	591,656,075.14	-	591,656,075.14	583,843,840.83	-	583,843,840.83	4.42% /5.41%
其中：未实现融资收益	80,359,616.13	-	80,359,616.13	78,940,180.24	-	78,940,180.24	
合 计	511,296,459.01	-	511,296,459.01	504,903,660.59	-	504,903,660.59	

(2) 报告期内无因金融资产转移而终止确认长期应收款的情况。

(3) 报告期内无转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

## 12. 固定资产

## (1) 固定资产情况：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1.2015.12.31	419,647,612.00	167,892,719.61	17,292,475.02	143,031,783.71	16,190,609.24	764,055,199.58
2. 本期增加金额	2,469,633.96	5,298,814.02	287,227.35	5,548,211.56	115,282.04	13,719,168.93
(1)购置	361,111.96	2,246,030.95	287,227.35	5,548,211.56	115,282.04	8,557,863.86
(2)在建工程转入	2,108,522.00	3,052,783.07	-	-	-	5,161,305.07
3. 本期减少金额	-	-	-	6,943.16	-	6,943.16
(1)处置或报废	-	-	-	6,943.16	-	6,943.16
(2)其他减少	-	-	-	-	-	-

4.2016.3.31	422,117,245.96	173,191,533.63	17,579,702.37	148,573,052.11	16,305,891.28	777,767,425.35
二、累计折旧						
1.2015.12.31	47,372,624.14	80,201,436.33	9,263,698.70	90,287,027.85	11,403,314.84	238,528,101.86
2.本期增加金额	2,795,482.98	2,802,862.34	407,191.51	3,625,354.29	572,890.27	10,203,781.39
(1)计提	2,795,482.98	2,802,862.34	407,191.51	3,625,354.29	572,890.27	10,203,781.39
3.本期减少金额	-	-	-	5,867.65	-	5,867.65
(1)处置或报废	-	-	-	5,867.65	-	5,867.65
(2)其他减少	-	-	-	-	-	-
4.2016.3.31	50,168,107.12	83,004,298.67	9,670,890.21	93,906,514.49	11,976,205.11	248,726,015.60
三、减值准备						
1.2015.12.31	-	268,288.47	213,527.31	768,480.14	-	1,250,295.92
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-
(1)计提	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1)处置或报废	-	-	-	-	-	-
4.2016.3.31	-	268,288.47	213,527.31	768,480.14	-	1,250,295.92
四、账面价值						
1.2016.3.31	371,949,138.84	89,918,946.49	7,695,284.85	53,898,057.48	4,329,686.17	527,791,113.83
2.2015.12.31	372,274,987.86	87,422,994.81	7,815,249.01	51,976,275.72	4,787,294.40	524,276,801.80

## (2) 暂时闲置的固定资产情况:

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	2,206,070.00	1,937,781.53	268,288.47	-	-
电子设备	834,784.50	555,991.90	278,792.60	-	-
运输工具	663,944.45	450,417.14	213,527.31	-	-
合 计	3,704,798.95	2,944,190.57	760,608.38	-	-

## (3) 公司无未办妥产权证书的固定资产。

## (4) 通过经营租赁租出的固定资产:

项 目	账面价值	
	2016-3-31	2015-12-31
房屋及建筑物	1,209,247.54	1,239,254.44
机器设备	4,657,514.44	6,191,972.44
合 计	5,866,761.98	7,431,226.88

## 13. 在建工程



## (1) 在建工程情况:

项目	2016-3-31			2015-12-31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
博微产业园一期南区建设项目(新区建设项目)	9,207,547.76	-	9,207,547.76	6,535,173.95	-	6,535,173.95
ATM 演示系统(SKH1433)	4,805,825.81	-	4,805,825.81	4,334,127.70	-	4,334,127.70
设备采购	283,331.66	-	283,331.66	669,528.36	-	669,528.36
停车场工程	-	-	-	1,080,000.00	-	1,080,000.00
合计	14,296,705.23	-	14,296,705.23	12,618,830.01	-	12,618,830.01

## (2) 重要在建工程项目本期变动情况:

项目名称	预算数(万元)	2015-12-31	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2016-3-31
博微产业园一期南区建设项目(新区建设项目)	-	6,535,173.95	2,672,373.81	-	-	9,207,547.76
ATM 演示系统(SKH1433)	-	4,334,127.70	471,698.11	-	-	4,805,825.81
设备采购	-	669,528.36	2,666,586.37	3,052,783.07	-	283,331.66
停车场工程	-	1,080,000.00	1,028,522.00	2,108,522.00	-	-
合计	-	12,618,830.01	6,839,180.29	5,161,305.07	-	14,296,705.23

(续)

项目名称	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中:本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
博微产业园一期南区建设项目(新区建设项目)	3.68%	完成设计,准备动工	-	-	-	自筹
ATM 演示系统(SKH1433)	-	-	-	-	-	自筹
设备采购	-	-	-	-	-	自筹
停车场工程	-	-	-	-	-	自筹
合计	-	-	-	-	-	-

(3) 报告期在建工程不存在减值迹象。

## 14. 无形资产

## (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专有技术	计算机软件	合计
一、账面原值				

1.2015.12.31	90,044,394.19	142,381,269.65	8,058,304.81	240,483,968.65
2.本期增加金额	-	-	389,743.61	389,743.61
(1)购置	-	-	389,743.61	389,743.61
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-
(2)其他	-	-	-	-
4.2016.3.31	90,044,394.19	142,381,269.65	8,448,048.42	240,873,712.26
二、累计摊销	-	-	-	-
1.2015.12.31	7,757,779.07	81,112,926.05	3,756,587.94	92,627,293.06
2.本期增加金额	473,507.52	4,559,836.89	260,612.27	5,293,956.68
(1)计提	473,507.52	4,559,836.89	260,612.27	5,293,956.68
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-
(2)其他	-	-	-	-
4.2016.3.31	8,231,286.59	85,672,762.94	4,017,200.21	97,921,249.74
三、减值准备	-	-	-	-
1.2015.12.31	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
(1)计提	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-
4.2016.3.31	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-
1.2016.3.31	81,813,107.60	56,708,506.71	4,430,848.21	142,952,462.52
2.2015.12.31	82,286,615.12	61,268,343.60	4,301,716.87	147,856,675.59

(2) 期末通过内部研发形成的无形资产占无形资产账面价值的比例为 37.82%。

(3) 本公司不存在未办妥产权证书的土地使用权情况。

#### 15. 开发支出

项目	2015-12-31	本期增加金额		本期减少金额		2016-3-31
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当年损益	
雷达项目	99,297,351.56	15,255,797.31	-	-	-	114,553,148.87
北斗导航项目	11,210,368.47	3,409,324.77	-	-	-	14,619,693.24
公共安全项目	12,391,603.16	4,173,208.45	-	-	-	16,564,811.61
光伏系统	-	87,961.35	-	-	-	87,961.35
微波通信	2,581.38	9,783.47	-	-	-	12,364.85
其他费用化项目	-	154,715.87	-	-	154,715.87	-

合计	122,901,904.57	23,090,791.22	-	-	154,715.87	145,837,979.92
----	----------------	---------------	---	---	------------	----------------

## 16. 长期待摊费用

项目	2015-12-31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2016-3-31
印制板厂房改造	945,243.32	-	58,937.97	-	886,305.35
大杨店调试场建设项目	3,816,449.14	-	194,056.74	-	3,622,392.40
L波段雷达基础设施建设	289,476.97	-	29,815.38	-	259,661.59
四创公司地下停车场改造	85,794.78	-	6,128.22	-	79,666.56
大杨店调试场新建钢架大棚及场地清理工程	270,241.80	-	15,889.44	-	254,352.36
四创公司展厅改造	169,866.63	-	10,400.01	-	159,466.62
合计	5,577,072.64	-	315,227.76	-	5,261,844.88

## 17. 递延所得税资产/递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2016-3-31		2015-12-31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	48,421,013.71	321,213,308.54	47,294,910.27	313,920,334.13
无形资产摊销	2,657,062.89	17,713,752.60	2,394,389.80	15,962,598.65
长期应收款-未实现融资收益	12,053,942.42	80,359,616.13	11,841,027.04	78,940,180.24
递延收益	624,597.73	4,163,984.88	640,007.45	4,266,716.31
未实现的内部销售利润	834,191.73	5,561,278.19	877,642.48	5,850,949.85
合计	64,590,808.48	429,011,940.34	63,047,977.04	418,940,779.18

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2016-3-31		2015-12-31	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
长期应付款—未确认融资费用	419,628.54	2,797,523.58	419,628.54	2,797,523.58

## 18. 其他非流动资产

项目	2016-3-31	2015-12-31
预付设备采购款	3,033,723.92	1,394,064.59

## 19. 短期借款

## (1) 短期借款分类：

项目	2016-3-31	2015-12-31
保证借款	295,000,000.00	335,000,000.00
信用借款	620,000,000.00	620,000,000.00
合计	915,000,000.00	955,000,000.00

(2) 短期借款不存在已逾期未偿还的情况。

(3) 报告期内保证借款的保证人均为控股股东三十八所。

## 20. 应付票据

## (1) 应付票据分类

种类	2016-3-31	2015-12-31
银行承兑汇票	114,494,552.07	132,774,411.98
商业承兑汇票	156,782,561.48	233,436,593.02
合计	271,277,113.55	366,211,005.00

(2) 期末已到期尚未支付的应付票据金额为 3,919,681.00 元。

## 21. 应付账款

## (1) 应付账款列示：

项目	2016-3-31	2015-12-31
货款	965,614,225.49	1,109,576,733.39
工程款	14,943,953.82	21,629,640.64
合计	980,558,179.31	1,131,206,374.03

## (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
杭州藏愚科技有限公司	7,831,879.25	未达到付款条件
芜湖增泰建设工程有限公司	7,720,500.00	未达到付款条件
中国电子科技集团公司第二十八研究所	4,424,548.00	未达到付款条件
安徽信联建设工程有限公司	3,477,422.94	未达到付款条件
深圳市福田区赛格电子市场达顺来经营部	2,724,435.00	未达到付款条件
合计	26,178,785.19	

## 22. 预收款项

## (1) 预收款项列示：

项目	2016-3-31	2015-12-31
预收货款	126,557,489.95	148,079,210.36

## (2) 账龄超过一年的重要预收款项:

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
滁州市交通运输局交通指挥中心基建办公室	1,079,873.15	尚未达到收入确认条件
泰州市姜堰区人防	1,098,000.00	尚未达到收入确认条件
阿拉善盟空天飞行器科技有限公司	1,000,000.00	尚未达到收入确认条件
淮南博胜新能源有限公司	1,000,000.00	尚未达到收入确认条件
淮南市气象局	840,000.00	尚未达到收入确认条件
合计	5,017,873.15	

## 23. 应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-3-31
一、短期薪酬	49,240,746.02	71,296,240.21	110,473,642.33	10,063,343.90
二、离职后福利-设定提存计划	-	6,225,509.66	5,809,926.87	415,582.79
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	49,240,746.02	77,521,749.87	116,283,569.20	10,478,926.69

## (2) 短期薪酬列示

项目	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-3-31
一、工资、奖金、津贴和补贴	46,104,056.19	63,185,883.16	101,151,639.47	8,138,299.88
二、职工福利费	-	3,721,634.22	3,378,447.97	343,186.25
三、社会保险费	-	2,653,514.48	2,456,881.83	196,632.65
其中：医疗保险费	-	2,211,733.17	2,047,956.50	163,776.67
工伤保险费	-	213,329.07	198,396.02	14,933.05
生育保险费	-	228,452.24	210,529.31	17,922.93
四、住房公积金	-	2,828,625.35	2,558,081.10	270,544.25
五、工会经费和职工教育经费	3,136,689.83	-1,093,417.00	928,591.96	1,114,680.87
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
八、其他	-	-	-	-
合计	49,240,746.02	71,296,240.21	110,473,642.33	10,063,343.90

## (3) 设定提存计划列示

项目	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-3-31
1.基本养老保险	-	5,787,197.23	5,400,604.28	386,592.95
2.失业保险费	-	438,312.43	409,322.59	28,989.84
合计	-	6,225,509.66	5,809,926.87	415,582.79

(4) 应付职工薪酬期末余额较期初下降 78.72%，主要系支付 2015 年度计提的年终奖所致。

## 24. 应交税费

项 目	2016-3-31	2015-12-31
增值税	1,370,094.75	768,567.84
营业税	7,996,364.89	7,424,501.72
企业所得税	16,809,178.02	22,511,226.20
个人所得税	951,724.16	232,173.46
城市维护建设税	309,676.21	791,941.17
教育费附加	381,078.82	335,060.33
地方教育费附加	208,362.42	223,374.91
土地使用税	873,536.74	1,125,378.29
房产税	633,211.22	785,451.55
印花税	46,134.43	399,753.87
水利基金	378,011.77	1,350,852.85
残疾人保障金	160,000.00	160,000.00
合 计	30,117,373.43	36,108,282.19

## 25. 应付利息

项目	2016-3-31	2015-12-31
借款利息	742,250.00	742,250.00

## 26. 其他应付款

## (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2016-3-31	2015-12-31
保证金	21,227,626.32	19,263,176.12
往来款	6,403,482.01	6,535,885.26
待支付报销款	2,404,250.77	2,798,958.24
代扣款	3,184,857.63	508,573.94
其他	3,240,360.89	2,323,008.78
合计	36,460,577.62	31,429,602.34

## (2) 期末余额中账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
广州昊泰智能化工程有限公司	380,000.00	保证金未到期
中国电子科技集团公司第三十八研究所	275,622.00	代付款项
改制费用-经济补偿	181,042.30	尚未到付款期
上海畅赢智能科技有限公司	160,000.00	保证金未到期
合计	996,664.30	

## 27. 一年内到期的非流动负债

项目	2016-3-31	2015-12-31
一年内到期的长期应付款	5,179,603.41	5,179,603.41
一年内到期的长期借款	-	50,000,000.00

合计	5,179,603.41	55,179,603.41
----	--------------	---------------

一年内到期的非流动负债期末余额较期初减少 90.61%，主要系长期借款到期已偿还所致。

## 28. 长期应付款

项目	2016-3-31	2015-12-31
分期付款采购款	16,755,959.51	16,755,959.51

## 29. 递延收益

项目	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-3-31	形成原因
政府补助	87,534,154.28	2,300,000.00	5,538,515.48	84,295,638.80	收到财政拨款

### 涉及政府补助的项目：

负债项目	2015-12-31	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	2016-3-31
与资产相关的政府补助					
SGB1304(技术中心创新能力建设项目)	7,808,126.57	-	415,056.04	-	7,393,070.53
SKH1130(基于北斗系统的动态变形监测终端研发与产业化)	4,935,000.00	-	315,000.00	-	4,620,000.00
SKH1138(北斗射频和授时终端研发及产业化)	4,333,333.33	-	250,000.00	-	4,083,333.33
低功耗低成本北斗/GPS 兼容一体化终端	3,675,000.00	-	315,000.00	-	3,360,000.00
北斗电力高精度授时与全网时间同步系统应用示范项目(SGB1403)	4,500,000.00	-	-	-	4,500,000.00
SGB1401(多波段主被动毫米波云水探测仪开发和应用)	4,255,060.00	-	-	-	4,255,060.00
面向交通和治安的视频大数据系统研制及产业化项目	4,000,000.00	-	-	-	4,000,000.00
SKAR(W波段测云雷达)	3,900,000.00	-	-	-	3,900,000.00
SGB1201(基于北斗卫星应用的芯片终端研发与产业化)	3,300,000.00	-	-	-	3,300,000.00

负债项目	2015-12-31	本期新增补助 金额	本期计入营业 外收入金额	其他 变动	2016-3-31
S 模式通用型航管二次雷达(SKAB)	2,950,000.00	-	150,000.00	-	2,800,000.00
大型家电企业物流作业管理物联网关键技术及应用示范	2,100,000.00	-	-	-	2,100,000.00
北斗/GPS 兼容授时混合集成电路产业化(SKH1053)	900,000.00	-	300,000.00	-	600,000.00
SKN1215(低空预警雷达)	1,630,900.00	-	-	-	1,630,900.00
SGB1402(平安城市虚拟卡口关键技术研究及产业化)	2,100,000.00	-	-	-	2,100,000.00
SKN1307(时间同步装置)	1,200,000.00	-	-	-	1,200,000.00
高清摄像机产业化及核心处理器芯片技术研究(SGB1404)	1,200,000.00	-	-	-	1,200,000.00
SGB1301(多模导航型天线)	728,333.33	-	47,500.00	-	680,833.33
SGB1202(基于北斗的尾矿库大坝位移监测系统)	736,666.67	-	42,500.00	-	694,166.67
机载 W 波段测云雷达(SKY)	643,559.00	-	40,224.00	-	603,335.00
新型宽输入电压电源模块产业化项目	266,716.31	-	102,731.43	-	163,984.88
批准项目北斗/GPS双模定位的智能交通车载无线终端	500,000.00	-	500,000.00	-	-
SGB1303(基于球载平台的多目标动态跟踪系统)	402,730.00	-	-	-	402,730.00
研发机构研发设备投资补助	273,544.31	-	11,063.11	-	262,481.20
研发设备购置款	313,000.00	-	-	-	313,000.00
SKH1135(多模多频高精度天线)	162,629.00	-	21,249.00	-	141,380.00
SGB1305(风廓线雷达产品之对流性天气识别系统开发)	220,000.00	-	-	-	220,000.00
视频式高清智能车辆	150,000.00	-	15,000.00	-	135,000.00



负债项目	2015-12-31	本期新增补助 金额	本期计入营业 外收入金额	其他 变动	2016-3-31
识别与跟踪系统 (SKN1105)					
SKH1134(多模导航 型天线)	115,000.00	-	15,000.00	-	100,000.00
移动式灾害性天气监 测预警系统	38,750.00	-	3,750.00	-	35,000.00
北斗卫星导航产业专 项资金	12,000,000.00	-	-	-	12,000,000.00
移动互联网及第四代 移动通信产业化项目 基金	10,000,000.00	-	-	-	10,000,000.00
安徽省科学技术厅固 定资产补助	1,334,723.18	-	69,037.41	-	1,265,685.77
高新区经贸局预算内 投资项目补助	1,200,000.00	-	400,000.00	-	800,000.00
SGB1302 (异构联合 资源调度管理技术研 究)	810,000.00	-	-	-	810,000.00
合肥市科技局关键仪 器设备购置补助	392,415.91	-	21,404.49	-	371,011.42
[2015]584 号省项目	200,000.00	-	200,000.00	-	-
高性能电动汽车用 DC/DC 转换器和车 载充电机生产线技术 改造项目	4,000,000.00	-	-	-	4,000,000.00
八六三计划经费项目 (中国人民解放军总 装备部涉密项目)	180,000.00	-	-	-	180,000.00
C98 涉密项目	78,666.67	-	4,000.00	-	74,666.67
其他项目	-	2,300,000.00	2,300,000.00	-	-
合计	87,534,154.28	2,300,000.00	5,538,515.48	-	84,295,638.80

## 30. 所有者权益

所有者权益	2016-3-31	2015-12-31
归属于母公司所有者权益	1,486,097,568.81	1,504,164,892.95
少数股东权益	13,727,685.48	13,469,766.50
合计	1,499,825,254.29	1,517,634,659.45

## 31. 营业收入和营业成本

## (1) 营业收入和营业成本:

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度
----	--------------	---------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	242,838,416.60	184,796,584.05	2,699,339,461.89	2,159,392,894.17
其他业务	19,917,261.79	18,899,360.87	394,894,124.85	369,275,152.11
合计	262,755,678.39	203,695,944.92	3,094,233,586.74	2,528,668,046.28

## (2) 主营业务（分产品）情况：

产品类别	2016年1-3月		2015年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
雷达及雷达配套	110,712,390.77	74,143,203.75	1,178,577,321.49	829,776,078.03
广电产品	3,095,048.27	2,514,546.24	43,772,347.91	43,194,903.53
公共安全产品	69,916,330.21	59,805,621.27	846,919,800.74	742,613,478.77
电源产品	57,437,624.48	46,807,249.84	394,634,804.35	324,911,266.33
能源系统	-	-	136,257,403.99	121,661,798.85
机动保障装备	602,403.42	572,214.36	40,106,032.53	38,248,168.62
粮食仓储信息化改造	1,074,619.45	953,748.59	58,555,853.45	58,481,968.93
其他产品	-	-	515,897.43	505,231.11
合计	242,838,416.60	184,796,584.05	2,699,339,461.89	2,159,392,894.17

## (3) 建造合同收入

2016年1-3月建造合同收入确认金额前五大的汇总金额为19,446,543.09元，占本期营业收入的比例为7.40%。

## (4) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	2016年1-3月	占2016年1-3月营业收入的比例(%)
中国电子科技集团公司下属公司	83,045,901.36	31.61
客户二	26,923,076.92	10.25
客户三	14,700,000.00	5.59
客户四	10,564,102.56	4.02
客户五	10,490,000.00	3.99
合计	145,723,080.84	55.46

(续上表)

客户名称	2015年度	占2015年度营业收入的比例(%)
中国电子科技集团公司下属公司	969,657,762.45	31.34
客户二	289,804,322.03	9.37
客户三	101,726,585.00	3.29
客户四	89,173,548.04	2.88
客户五	87,793,076.92	2.84
合计	1,538,155,294.44	49.72

## 32. 营业税金及附加

项目	2016年1-3月	2015年度
营业税	440,063.94	4,620,899.69

城市维护建设税	31,885.80	2,422,783.40
教育费附加	212,893.80	1,045,659.82
地方教育费附加	151,416.27	697,106.57
合计	836,259.81	8,786,449.48

## 33. 销售费用

项目	2016年1-3月	2015年度
职工薪酬	10,411,731.23	28,198,481.78
售后服务费	3,508,000.43	15,828,181.76
业务招待费	340,375.10	1,448,762.42
差旅交通费	1,698,402.35	7,707,968.19
办公性费用	296,255.19	1,130,854.55
运输费	1,004,589.42	5,338,693.59
投标费用	811,468.80	4,520,652.83
广告展览费	2,425,954.50	3,313,792.42
会务费	404,017.00	2,853,139.37
其他	547,469.06	3,594,409.32
合计	21,448,263.08	73,934,936.23

## 34. 管理费用

项目	2016年1-3月	2015年度
职工薪酬	24,070,189.64	68,062,052.03
研发费	4,534,107.05	70,897,638.84
差旅交通费	990,252.58	5,150,062.54
业务招待费	1,902,651.75	8,318,249.25
税金	1,104,821.78	5,646,114.44
折旧摊销费	6,785,804.44	23,341,653.92
办公性费用	2,392,924.17	11,145,875.55
修理费	385,510.12	2,445,249.39
中介机构费用	381,077.28	1,130,402.05
其他	2,475,235.18	10,700,752.21
合计	45,022,573.99	206,838,050.22

## 35. 财务费用

项目	2016年1-3月	2015年度
利息支出	11,773,331.53	50,166,019.81
减：利息收入	1,473,146.41	5,557,719.36
加：汇兑净损失	113,366.12	-1,361,491.45
手续费及其他	60,862.22	4,633,159.33
合计	10,474,413.46	47,879,968.33

## 36. 资产减值损失

项目	2016年1-3月	2015年度
----	-----------	--------

坏账损失	6,471,002.20	24,593,394.04
存货跌价损失	1,439,781.17	15,627,324.30
合计	7,910,783.37	40,220,718.34

## 37. 投资收益

项目	2016年1-3月	2015年度
处置可供出售金融资产产生的投资收益	-	-228,480.80
理财产品投资收益	-	1,260,739.73
合计	-	1,032,258.93

## 38. 营业外收入

## (1) 营业外收入明细

项目	2016年1-3月	2015年度
非流动资产处置利得合计	146.17	347,398.91
其中：固定资产处置利得	146.17	347,398.91
政府补助	7,412,105.22	28,179,275.58
其他	519,026.30	197,722.43
合计	7,931,277.69	28,724,396.92

## (2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	2016年1-3月	2015年度	与资产/收益相关
递延收益转入	5,538,515.48	13,023,403.38	见本附注六、28
军贸出口项目财政贴息	720,000.00	2,210,000.00	与收益相关
国家重点新产品销售奖励	-	1,300,000.00	与收益相关
税收返还及奖励	-	4,734,990.20	与收益相关
企业技能提升培训补贴奖金	-	871,700.00	与收益相关
专利奖励、补助	-	724,200.00	与收益相关
研发项目补助	-	560,000.00	与收益相关
其他	1,153,589.74	4,754,982.00	与收益相关
合计	7,412,105.22	28,179,275.58	-

## 39. 营业外支出

项目	2016年1-3月	2015年度
非流动资产处置损失合计	-	458,470.36
其中：固定资产处置损失	-	458,470.36
其他	21,599.64	519,390.01
合计	21,599.64	977,860.37

## 40. 所得税费用

## (1) 所得税费用的组成

项目	2016年1-3月	2015年度
当期所得税费用	629,354.41	27,735,080.11
递延所得税费用	-1,542,831.44	-10,406,527.42
合计	-913,477.03	17,328,552.69

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2016年1-3月	2015年度
利润总额	-18,722,882.19	216,684,213.34
按法定/适用税率计算的所得税费用	-2,808,432.33	32,502,632.00
子公司适用不同税率的影响	-224,229.25	903,662.75
调整以前期间所得税的影响	-	-2,645,254.51
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	191,449.27	1,300,154.28
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	2,349,822.24	508,684.64
可抵扣的未计入成本、费用和损失的影响	-422,086.96	-15,241,326.47
所得税费用	-913,477.03	17,328,552.69

## 41. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2016-3-31	2015-12-31	受限原因
货币资金-银行存款	36,153,385.61	59,907,559.24	银行承兑汇票、保函保证金

## 42. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			1,737,837.94
其中：美元	268,956.11	6.4612	1,737,779.22
欧元	8.01	7.3312	58.72
应收账款			28,630,200.19
其中：美元	4,431,096.42	6.4612	28,630,200.19
预付款项			9,530,335.20
其中：美元	1,201,763.70	6.4612	7,764,835.62
欧元	240,820.00	7.3312	1,765,499.58
应付账款			5,533,604.28
其中：美元	856,436.00	6.4612	5,533,604.28
预收账款			1,536,519.43
其中：美元	237,807.13	6.4612	1,536,519.43

## 七、合并范围的变更

## 1. 非同一控制下企业合并

报告期内未发生非同一控制下企业合并。

## 2. 同一控制下企业合并

报告期内未发生同一控制下企业合并。

## 3. 处置子公司

报告期内未处置子公司。

## 4. 其他原因的合并范围变动

报告期内未发生其他原因的合并范围变动。

## 八、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

## (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
合肥华耀电子工业有限公司	合肥	合肥	生产销售	90.83	-	同一控制下企业合并
安徽四创恒星电子有限公司	合肥	合肥	生产销售	100	-	投资设立
安徽博微长安电子有限公司	六安	六安	生产销售	100	-	同一控制下企业合并
安徽长安专用汽车制造有限公司	六安	六安	生产销售	-	100	同一控制下企业合并
安徽博微长安信息科技有限公司	合肥	合肥	生产销售	-	100	同一控制下企业合并

## (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
合肥华耀电子工业有限公司	9.17	257,918.98	-	13,727,685.48

## (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2016-3-31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
合肥华耀电子工业有限公司	353,760,167.38	15,076,356.72	368,836,524.10	214,987,067.29	4,163,984.88	219,151,052.17

(续上表)

子公司名称	2015-12-31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
合肥华耀电子工业有限公司	391,829,169.57	15,510,127.05	407,339,296.62	256,199,747.17	4,266,716.31	260,466,463.48

子公司名称	2016年1-3月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
合肥华耀电子工业有限公司	58,039,493.99	2,812,638.79	2,812,638.79	-93,004,939.71

(续上表)

子公司名称	2015年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
合肥华耀电子工业有限公司	403,576,347.95	35,030,946.06	35,030,946.06	46,160,117.98

## 九、与金融工具相关的风险

### 1. 定性信息

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为外汇风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

### 2. 信用风险信息

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和可供出售金融资产等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。本公司采取限额政策以规避对任何金融机构的信贷风险。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。截止财务报告日，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信

用风险的担保。

### 3. 流动性风险信息

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金，满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

### 4. 市场风险信息

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

#### (1) 外汇风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易依然存在外汇风险。本公司财务部、国际贸易部负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

截止 2016 年 3 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债详见本报告附注六、42、外币货币性项目。

敏感性分析：截止 2016 年 3 月 31 日，对于本公司各类外币存款及应收帐款、预付账款、应付帐款及预收账款，如果人民币对外币升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 3,282,824.96 元。。

#### (2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于短期借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。企业目前主要短期借款均为中国电子科技财务有限公司向本公司提供的固定利率借款。由于固定利率借款均为短期借款，因此本公司管理层认为利率风险-公允价值变动风险并不重大。本公司目前并无利率对冲的政策。

## 十、关联方关系及其交易

### 1. 本公司的母公司情况



母公司名称	注册地	业务性质	开办资金 (万元)	母公司对本公 司的持股比例 (%)	母公司对本公 司的表决权比 例(%)
中国电子科技集团公司第三十八研究所	合肥市高新区香樟大道199号	雷达、电子系统、技术防范工程、电子产品技术服务等	5,406.00	45.66	45.66

## 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益。

## 3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中国电子科技集团公司第三十八研究所	母公司
安徽博微广成信息科技有限公司	受同一母公司控制
合肥博微田村电气有限公司	受同一母公司控制
芜湖博微瑞达电子科技有限公司	受同一母公司控制
中电科技（合肥）电子信息发展有限责任公司	受同一母公司控制
中国电子进出口总公司	同一关键管理人员
深圳中电投资股份有限公司	同一关键管理人员
中国电子科技财务公司	同一实际控制人
中国电子科技集团公司第七研究所	同一实际控制人
中国电子科技集团公司第八研究所	同一实际控制人
中国电子科技集团公司第九研究所（西南应用磁学研究所）	同一实际控制人
中国电子科技集团公司第十一研究所	同一实际控制人
中国电子科技集团公司第十二研究所	同一实际控制人
中国电子科技集团公司第十三研究所	同一实际控制人
中国电子科技集团公司第十四研究所	同一实际控制人
中国电子科技集团公司第十五研究所	同一实际控制人
中国电子科技集团公司第十六研究所	同一实际控制人
中国电子科技集团公司第十六研究所峰泰技术开发公司	同一实际控制人
中国电子科技集团公司第十八研究所	同一实际控制人
中国电子科技集团公司第二十研究所	同一实际控制人
中国电子科技集团公司第二十一研究所	同一实际控制人
中国电子科技集团公司第二十六研究所	同一实际控制人
中国电子科技集团公司第二十七研究所	同一实际控制人
中国电子科技集团公司第二十九研究所	同一实际控制人
中国电子科技集团公司第二十三研究所	同一实际控制人
中国电子科技集团公司第二十四研究所	同一实际控制人
中国电子科技集团公司第三十二研究所	同一实际控制人

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中国电子科技集团公司第三十三研究所	同一实际控制人
中国电子科技集团公司第三十四研究所	同一实际控制人
中国电子科技集团公司第三十六研究所	同一实际控制人
中国电子科技集团公司第三十九研究所	同一实际控制人
中国电子科技集团公司第四十研究所	同一实际控制人
中国电子科技集团公司第四十一研究所	同一实际控制人
中国电子科技集团公司第四十三研究所	同一实际控制人
中国电子科技集团公司第四十四研究所	同一实际控制人
中国电子科技集团公司第四十八研究所	同一实际控制人
中国电子科技集团公司第五十一研究所	同一实际控制人
中国电子科技集团公司第五十三研究所	同一实际控制人
中国电子科技集团公司第五十四研究所	同一实际控制人
中国电子科技集团公司第五十五研究所	同一实际控制人
中国电子科技集团公司第五十八研究所	同一实际控制人
中国电子科技集团公司电子科学研究院	同一实际控制人
中电科海洋信息技术研究院有限公司	同一实际控制人
中电科技（合肥）博微信息发展有限责任公司	同一实际控制人
中电科技集团重庆声光电有限公司	同一实际控制人
中电科技扬州宝军电子有限公司	同一实际控制人
中电科投资开发有限公司	同一实际控制人
中电科微波通信（上海）有限公司	同一实际控制人
蚌埠依爱电子科技有限责任公司	同一实际控制人
蚌埠依爱消防电子有限责任公司	同一实际控制人
北京奥特维科技有限公司	同一实际控制人
北京康特曼电子系统有限责任公司	同一实际控制人
北京中电科电子装备有限公司	同一实际控制人
成都蓉威电子技术开发公司	同一实际控制人
成都二零凯天通信实业有限公司	同一实际控制人
成都天奥电子股份有限公司	同一实际控制人
成都天奥信息科技有限公司	同一实际控制人
成都西科微波通讯有限公司	同一实际控制人
广州杰赛科技股份有限公司	同一实际控制人
杭州海康威视科技有限公司	同一实际控制人
杭州海康威视数字技术股份有限公司	同一实际控制人
合肥恒力电子装备公司	同一实际控制人
合肥圣达电子科技实业公司	同一实际控制人
河北博威集成电路有限公司	同一实际控制人
河北神通光电科技有限公司	同一实际控制人
河北远东哈里斯通信有限公司	同一实际控制人
河北远东通信系统工程有限公司	同一实际控制人
河北中瓷电子科技有限公司	同一实际控制人
湖南红太阳新能源科技有限公司	同一实际控制人

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
南京恩瑞特实业有限公司	同一实际控制人
南京国博电子有限公司	同一实际控制人
南京莱斯信息技术股份有限公司	同一实际控制人
青岛保税区依爱电子有限责任公司	同一实际控制人
青岛兴仪电子设备有限责任公司	同一实际控制人
厦门雅迅网络股份有限公司	同一实际控制人
山西中电科技特种装备有限公司	同一实际控制人
上海华讯网络系统有限公司	同一实际控制人
石家庄高新区世纪吉星科技有限公司	同一实际控制人
石家庄开发区麦特达微电子技术开发应用总公司	同一实际控制人
浙江嘉科电子有限公司	同一实际控制人
浙江九通电子科技有限公司	同一实际控制人
中华通信系统有限责任公司	同一实际控制人
重庆海康威视科技有限公司	同一实际控制人
重庆海康威视系统技术有限公司	同一实际控制人
重庆西南集成电路设计有限责任公司	同一实际控制人
重庆中科渝芯电子有限公司	同一实际控制人
珠海杰赛科技有限公司	同一实际控制人
北京东方锐镭科技有限公司	同一实际控制人
成都新欣神风电子科技有限公司	同一实际控制人
天津蓝天电源有限责任公司	同一实际控制人
电子工业部第十六研究所特种制冷设备厂	同一实际控制人
北京中电科卫星导航系统有限公司	同一实际控制人
成都卫士通信息安全技术有限公司	同一实际控制人
合肥飞龙冷冻空调公司	同一实际控制人
南京电子信息发展香港有限公司	同一实际控制人
南京国睿新能电子有限公司	同一实际控制人
上海五零盛同信息科技有限公司	同一实际控制人
张家港保税区国信通信有限公司	同一实际控制人
中电科技（南京）电子信息发展有限公司	受同一母公司控制
中电科技国际贸易有限公司	同一实际控制人

注：上表仅列示与本公司有交易或有往来的关联方，未列示全部关联方。

#### 4. 关联交易情况

##### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### 采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2016年1-3月	2015年度
安徽博微广成信息科技有限公司	电子产品	694,551.28	22,284,803.54
成都蓉威电子技术开发公司	电子产品	-	780,170.94
成都天奥电子股份有限公司	电子产品	-	41,170.95

关联方	关联交易内容	2016年1-3月	2015年度
成都天奥信息科技有限公司	电子产品	-	20,205,128.27
广州杰赛科技股份有限公司	电子产品	222,997.07	5,062,826.14
杭州海康威视科技有限公司	电子产品	2,408,426.28	25,367,127.31
合肥博微田村电气有限公司	电子产品	2,458.48	1,455,416.27
合肥圣达电子科技实业公司	电子产品	18,381.88	4,737,957.26
河北博威集成电路有限公司	电子产品	177,230.77	278,051.28
河北远东通信系统工程有限公司	电子产品	983,910.26	110,775,695.90
河北中瓷电子科技有限公司	电子产品	-	17,083,393.18
南京恩瑞特实业有限公司	电子产品	-	328,352.85
南京莱斯信息技术股份有限公司	电子产品	-	965,811.97
上海华讯网络系统有限公司	电子产品	-	1,168,547.02
石家庄高新区世纪吉星科技有限公司	电子产品	-	254,700.86
石家庄开发区麦特达微电子技术开发应用总公司	电子产品	-	65,881,829.06
西安导航技术研究所（中国电子科技集团公司第二十研究所）	电子产品	-	13,606,252.98
中国电子科技集团公司第九研究所（西南应用磁学研究所）	电子产品	64,602.56	130,833.34
浙江嘉科电子有限公司	电子产品	9,696,141.86	22,163,679.14
中电科技（合肥）博微信息发展有限责任公司	电子产品、技术服务	7,465,459.23	7,779,371.38
中电科技（合肥）电子信息发展有限责任公司	电子产品	-	1,094,437.26
中电科投资开发有限公司	电子产品	-	20,399,508.38
中电科微波通信（上海）有限公司	电子产品	1,245,940.51	2,249,690.60
中国电子科技集团公司第八研究所	电子产品	2,761.54	211,929.85
中国电子科技集团公司第二十六研究所	电子产品	123,781.20	4,188,088.93
中国电子科技集团公司第二十一研究所	电子产品	-	70,600.00
中国电子科技集团公司第二十三研究所	电子产品	-	333,575.13
中国电子科技集团公司第二十四研究所	电子产品	-	151,511.11
中国电子科技集团公司第三十八研究所	电子产品、外协配套、加工	311,715.66	29,327,527.12
中国电子科技集团公司第三十三研究所	电子产品	-	9,152.00
中国电子科技集团公司第三十四研究所	电子产品	-	1,329,600.00
中国电子科技集团公司第三十九研究所	电子产品	-	12,765,290.60
中国电子科技集团公司第十二研究所	电子产品	869,194.88	8,075,037.61
中国电子科技集团公司第十六研究所	电子产品	2,441.79	1,975,742.40
中国电子科技集团公司第十六研究所峰泰技术开发公司	电子产品	-	4,117,941.92
中国电子科技集团公司第十三研究所	电子产品	7,500.00	984,916.32
中国电子科技集团公司第四十八研究所	电子产品	-	65,641,025.74
中国电子科技集团公司第四十三研究所	电子产品	-	726,197.47
中国电子科技集团公司第四十四研究所	电子产品	37,264.98	433,135.87

关联方	关联交易内容	2016年1-3月	2015年度
中国电子科技集团公司第四十研究所	电子产品	314,840.53	2,204,833.36
中国电子科技集团公司第四十一研究所	电子产品	113,418.81	6,470,690.59
中国电子科技集团公司第五十八研究所	电子产品	-	11,400.00
中国电子科技集团公司第五十四研究所	电子产品	-	1,640,000.00
中国电子科技集团公司第五十五研究所	电子产品	72,400.00	608,824.00
中国电子科技集团公司第五十一研究所	电子产品	-	74,422.22
中国电子科技集团公司第二十八研究所	电子产品	-	12,929,352.00
重庆海康威视科技有限公司	电子产品	-	83,076.91
重庆西南集成电路设计有限责任公司	电子产品	66,153.85	2,936,878.61
重庆中科渝芯电子有限公司	电子产品	-	13,006,606.85
北京东方锐镭科技有限公司	电子产品	2,085,897.44	10,905,982.91
成都新欣神风电子科技有限公司	电子产品	116,401.70	713,334.66
成都三零凯天通信实业有限公司	电子产品	250,000.00	235,849.06
天津蓝天电源有限责任公司	电子产品	4,444.44	5,555.56
电子工业部第十六研究所特种制冷设备厂	加工费	-	1,943,134.53
中电科技(南京)电子信息发展有限公司	电子产品	-	1,351,396.61
湖南红太阳新能源科技有限公司	电子产品	-	345,000.00
北京中电科电子装备有限公司	电子产品	272,008.50	-
合计		27,630,325.50	529,902,365.82

## 出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2016年1-3月	2015年度
安徽博微广成信息科技有限公司	配件	18,867.92	-
蚌埠依爱电子科技有限责任公司	配件	22,759.37	137,873.64
蚌埠依爱消防电子有限责任公司	配件	145,023.50	-
北京康特曼电子系统有限责任公司	配件	-	17,504.27
北京中电科电子装备有限公司	配件	-	45,529,307.68
成都西科微波通讯有限公司	配件	-	13,554,700.86
广州杰赛科技股份有限公司	配件	3,100,703.41	15,343,950.32
合肥博微田村电气有限公司	配件	7,692.31	168,591.87
合肥恒力电子装备公司	配件	-	20,748,076.90
河北神通光电科技有限公司	配件	-	173,547.01
河北远东通信系统工程有限公司	配件	-	12,902,051.28
湖南红太阳新能源科技有限公司	配件	-	56,279,953.56
南京国博电子有限公司	配件	-	4,429,273.50
青岛兴仪电子设备有限责任公司	配件	-	183,474.07
山西中电科技特种装备有限公司	配件	-	13,084,675.23
浙江嘉科电子有限公司	配件	-	2,564,102.56
浙江九通电子科技有限公司	配件	10,786.28	39,086.31
中电科海洋信息技术研究院有限公司	配件	-	21,794,871.80
中电科技(合肥)博微信息发展有限责任	配件	69,807.70	80,051.29

关联方	关联交易内容	2016年1-3月	2015年度
公司			
中电科技集团重庆声光电有限公司	配件	-	89,622.64
中国电子科技集团公司第二十六研究所	配件	4,692,988.05	26,687,447.85
中国电子科技集团公司第二十研究所	配件	-	13,725,384.64
中国电子科技集团公司第三十八研究所	配件	66,581,689.22	582,690,341.83
中国电子科技集团公司第三十三研究所	配件	-	11,548,717.97
中国电子科技集团公司第十六研究所	配件	-	7,506,051.58
中国电子科技集团公司第十三研究所	配件	-	107,557.95
中国电子科技集团公司第四十八研究所	配件	-	70,940,170.96
中国电子科技集团公司第四十三研究所	配件	-	14,358.55
中国电子科技集团公司第四十一研究所	配件	53,253.34	305,713.26
中国电子科技集团公司第五十三研究所	配件	38,461.54	688,307.69
中国电子科技集团公司第五十四研究所	配件	25,128.21	12,575,726.50
中国电子科技集团公司第五十五研究所	配件	15,316.24	12,410.26
中国电子科技集团公司第五十一研究所	配件	4,977,264.96	9,672,576.06
中电科微波通信(上海)有限公司	配件	-	6,891,888.89
重庆海康威视系统技术有限公司	配件	-	5,168,023.18
重庆西南集成电路设计有限责任公司	配件	-	13,675,213.68
珠海杰赛科技有限公司	配件	56,133.34	180.00
南京恩瑞特实业有限公司	技术服务费	85,128.21	272,681.66
厦门雅迅网络股份有限公司	代理业务	-	54,295.15
中国电子进出口总公司	配件	3,006,262.51	-
成都天奥电子股份有限公司	配件	56,419.66	
合肥圣达电子科技实业公司	配件	82,215.59	
合计		83,045,901.36	969,657,762.45

## (2) 关联担保情况

报告期末本公司作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中国电子科技集团公司第三十八研究所	博微长安	30,000,000.00	2015-4-16	2016-4-15	正在履行
		30,000,000.00	2015-4-30	2016-4-29	正在履行
		50,000,000.00	2015-6-5	2016-6-4	正在履行
		40,000,000.00	2015-6-19	2016-6-18	正在履行
		20,000,000.00	2015-8-26	2018-8-25	正在履行
		30,000,000.00	2015-9-18	2018-9-17	正在履行
		30,000,000.00	2015-10-8	2018-10-7	正在履行
		10,000,000.00	2015-11-17	2018-11-16	正在履行
		15,000,000.00	2015-11-23	2018-11-22	正在履行
		40,000,000.00	2015-12-2	2018-12-1	正在履行

## (3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	年利率
拆入				
中国电子科技财务有限公司	30,000,000.00	2015-4-16	2016-4-15	5.32%
	30,000,000.00	2015-4-30	2016-4-29	5.32%
	50,000,000.00	2015-6-5	2016-6-4	5.05%
	40,000,000.00	2015-6-19	2016-6-18	5.05%
	20,000,000.00	2015-8-26	2016-8-25	4.55%
	30,000,000.00	2015-9-18	2016-9-17	4.55%
	30,000,000.00	2015-10-8	2016-10-7	4.55%
	10,000,000.00	2015-11-17	2016-11-16	4.30%
	15,000,000.00	2015-11-23	2016-11-22	4.30%
	100,000,000.00	2015-4-30	2016-4-29	5.04%
	100,000,000.00	2015-5-28	2016-5-27	4.79%
	100,000,000.00	2015-6-29	2016-6-28	4.55%
	50,000,000.00	2015-9-9	2016-9-8	4.31%
	150,000,000.00	2015-10-28	2016-10-27	4.08%
	100,000,000.00	2015-12-7	2016-12-6	4.08%

## 5. 关联方开具保函情况

关联方	对方单位名称	保函金额	开立日期	到期日
中国电子科技财务有限公司	安徽省商务厅	200,000.00	2015-7-16	2018-6-30
	上海市民防办公室	493,580.00	2015-11-13	2017-2-16
	合肥新创投资控股有限公司	1,534,000.00	2015-11-13	2017-1-23
	广东省阳春监狱	62,816.00	2015-12-17	2016-8-31
	广东省阳江监狱	70,135.00	2015-12-17	2016-8-31
	广东省司法厅	2,192,009.50	2015-12-17	2016-8-31
	广东省茂名监狱	200,500.00	2015-12-17	2016-8-31
	中国民用航空东北空中交通管理局	50,000.00	2015-12-24	2017-1-31
	中国铁塔股份有限公司	100,000.00	2015-12-24	2016-12-31
	中国民用航空三亚空中交通管理站	612,000.00	2015-12-24	2016-12-31
	亳州市信息局	6,450,000.00	2015-12-28	2016-6-30
	辽宁省人工影响天气办公室	231,425.00	2015-12-25	2016-6-30
	庐阳区社会管理综合治理委员会办公室	949,106.33	2016-1-7	2016-6-30
	河北省气象技术装备中心	1,484,000.00	2016-1-7	2016-6-30
	上海市民防办公室	159,840.00	2016-1-13	2017-4-5
	河南省人民防空办公室	113,718.90	2016-1-14	2017-4-15
	安徽省港航建设投资集团有限公司	2,915,600.00	2016-2-2	2017-1-30
	安徽省港航建设投资集团有限公司	6,108,000.00	2016-2-25	2016-4-30
	中国共产党金水区委员会政法委员会	559,104.00	2016-3-18	2016-4-30
	安徽合巢水运建设开发有限公司	2,638,800.00	2016-3-21	2016-5-30
合计		27,124,634.73		

## 6. 关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方	租赁资产类别	2016年1-3月	2015年度
三十八所	房屋及建筑物	488,769.00	5,502,008.80
三十八所	机器设备	164,071.80	2,022,069.00
合计		652,840.80	7,524,077.80

## 7. 其他关联交易

交易类型	关联方名称	2016年1-3月	2015年度
借款利息	中国电子科技财务有限公司	10,584,921.18	43,902,953.48
存款利息	中国电子科技财务有限公司	410,439.63	1,380,683.30

## 8. 关联方应收应付款项

## (1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	2016年3月31日		2015年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
货币资金	中国电子科技财务有限公司	113,774,891.88	-	650,827,966.33	-
应收票据	湖南红太阳新能源科技有限公司	11,200,000.00	-	37,021,340.00	-
	重庆西南集成电路设计有限责任公司	-	-	15,840,062.00	-
	中国电子科技集团公司第二十六研究所	3,000,000.00	-	5,209,330.00	-
	中国电子科技集团公司第四十八研究所	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-
	中国电子科技集团公司第十六研究所	-	-	764,886.00	-
	中国电子科技集团公司第五十八研究所	160,000.00	-	160,000.00	-
	珠海杰赛科技有限公司	-	-	150,492.53	-
应收账款	湖南红太阳新能源科技有限公司	21,213,660.00	1,060,683.00	21,213,660.00	1,060,683.00
	中国电子科技集团公司第三十九所	3,408,867.00	340,886.70	3,408,867.00	340,886.70
	中国电子科技集团公司第二十六研究所	4,200,396.00	210,019.80	1,338,000.00	66,900.00
	重庆海康威视系统技术有限公司	-	-	1,059,021.92	52,951.10
	成都西科微波通讯有限公司	959,000.00	47,950.00	959,000.00	47,950.00
	中国电子科技集团公司第五十三研究所	969,520.00	54,436.00	924,520.00	52,186.00
	中国电子科技集团公司第十六研究所峰泰技术开发公司	906,857.25	151,291.65	906,857.25	151,291.65



项目名称	关联方	2016年3月31日		2015年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	中国电子科技集团公司第四十一研究所	23,637.57	1,181.88	674,407.11	49,556.49
	中国电子科技集团公司第五十一研究所（上海微波设备研究所）	3,287,514.00	164,375.70	396,714.00	19,835.70
	河北神通光电科技有限公司	102,159.44	5,107.97	102,159.44	5,107.97
	河北远东通信系统工程有限公司	100,000.00	5,000.00	100,000.00	5,000.00
	中国电子科技集团公司第十六研究所	338,374.30	28,953.72	338,374.30	28,953.72
	中电科技（合肥）博微信息发展有限责任公司	134,675.00	9,185.75	53,000.00	2,650.00
	浙江九通电子科技有限公司	58,350.93	2,917.55	45,730.98	2,286.55
	中国电子科技集团公司第十八研究所	43,000.00	4,300.00	43,000.00	4,300.00
	合肥博微田村电气有限公司	14,300.00	715.00	40,252.50	2,012.63
	中国电子科技集团公司第五十四研究所	61,400.00	4,670.00	32,000.00	3,200.00
	中国电子科技集团公司第二十所	19,200.00	960.00	19,200.00	960.00
	中国电子科技集团公司第五十五研究所	25,640.00	1,668.00	14,520.00	726.00
	蚌埠依爱电子科技有限责任公司	26,628.46	1,331.42	10,056.95	502.85
	中国电子科技集团公司第四十三研究所	-	-	2,610.00	130.50
	中国电子进出口总公司	16,215,928.71	2,302,284.16	15,779,060.98	2,846,687.32
	广州杰赛科技股份有限公司	3,627,822.97	181,391.15	-	-
	中国电子科技集团公司第三十八研究所	58,756,829.87	2,937,841.50	55,159,689.24	2,757,984.46
	南京恩瑞特实业有限公司	89,400.00	4,470.00	-	-
	北京东方锐镭科技有限公司	260,000.00	13,000.00	-	-
	中国电子科技集团公司第二十八研究所	53,900.00	5,390.00	92,900.00	9,290.00
	中电科技国际贸易有限公司	30,910,122.12	12,364,048.85	30,910,122.12	9,273,036.64
	张家港保税区国信通信有限公司	109,823,053.30	109,823,053.30	109,823,053.30	109,823,053.30
	中国电子科技集团公司第十四研究所	-	-	27,200.00	1,360.00
	成都天奥电子股份有限公司	66,011.00	3,300.55	-	-
	合肥圣达电子科技实业公司	96,192.24	4,809.61	-	-
预付款项	中电科投资开发有限公司	1,675,153.37	-	1,597,093.37	-
	中电科技（南京）电子信息发展有限	-	-	620,848.90	-

项目名称	关联方	2016年3月31日		2015年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	公司				
	中国电子科技集团公司第十四研究所	2,698.13	-	2,698.13	-
	中国电子科技集团公司第二十一研究所	1,175.00	-	-	-
	中电科技(合肥)博微信息发展有限责任公司	4,836,765.16	-	12,147,180.16	-
	中国电子进出口总公司	268,884.20	-	268,884.20	-
其他应收款	重庆海康威视系统技术有限公司	2,181,739.89	403,945.78	2,181,739.89	354,850.19
	河北远东通信系统工程有限公司	500,000.00	25,000.00	500,000.00	25,000.00
	中国电子科技集团公司第三十八研究所	310,054.81	15,502.74	310,054.81	15,502.74
	中国电子科技集团公司第四十八研究所	200,000.00	10,000.00	-	-
一年内到期的非流动资产	中国电子科技集团公司第十六研究所	1,333,466.87	-	1,333,466.87	-
长期应收款	中国电子科技集团公司第十六研究所	5,626,803.30	-	5,626,803.32	-

## (2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2016年3月31日	2015年12月31日
应付票据	中国电子科技集团公司第四十八研究所	76,800,000.00	76,800,000.00
	中国电子科技集团公司第二十研究所	-	15,919,316.00
	安徽博微广成信息科技有限公司	10,414,000.00	12,614,350.00
	中国电子科技集团公司第四十一研究所	-	8,236,747.50
	杭州海康威视科技有限公司	10,502,135.00	6,527,295.00
	中国电子科技集团公司第三十九研究所	-	5,131,060.00
	成都天奥信息科技有限公司	-	3,342,200.00
	重庆西南集成电路设计有限责任公司	-	2,706,940.00
	中国电子科技集团公司第三十八研究所	2,649,750.00	2,568,500.00
	广州杰赛科技股份有限公司	-	2,108,934.53
	中国电子科技集团公司第十二研究所	1,445,000.00	1,605,000.00
	河北远东通信系统工程有限公司	1,498,000.00	1,498,000.00
	中电科技(合肥)博微信息发展有限责任公司	2,787,375.48	1,159,400.00
	合肥博微田村电气有限公司	3,007,763.00	990,000.00
	中国电子科技集团公司第二十六研究所	221,000.00	893,000.00
	中国电子科技集团公司第二十八研究所	-	4,406,498.00
	中国电子科技集团公司第四十四研究所	181,440.00	355,500.00
	河北中瓷电子科技有限公司	-	276,930.00

项目名称	关联方	2016年3月31日	2015年12月31日
	中国电子科技集团公司第四十研究所	824,718.28	180,483.00
	石家庄高新区世纪吉星科技有限公司	-	100,000.00
	中国电子科技集团公司第十六研究所峰泰技术开发公司	901,539.11	-
	成都新欣神风电子科技有限公司	376,360.00	-
应付账款	中国电子科技集团公司第三十八研究所	29,920,853.97	32,907,543.85
	杭州海康威视科技有限公司	21,161,208.02	29,885,676.62
	安徽博微广成信息科技有限公司	21,358,702.34	26,899,346.87
	中国电子科技集团公司第十二研究所	10,216,395.75	11,331,400.87
	合肥博微田村电气有限公司	2,049,336.18	5,206,178.70
	中电科技(合肥)博微信息发展有限责任公司	2,139,885.20	3,541,147.30
	中国电子科技集团公司第四十研究所	2,996,173.85	2,873,645.30
	河北远东通信系统工程有限责任公司	3,696,291.59	2,626,201.53
	成都天奥信息科技有限公司	1,854,900.00	1,854,900.00
	中国电子科技集团公司第五十四研究所	1,640,000.00	1,640,000.00
	重庆西南集成电路设计有限责任公司	1,491,601.85	1,425,448.00
	中国电子科技集团公司第四十研究所	1,585,804.63	1,463,294.96
	中国电子科技集团公司第四十四研究所	756,024.79	1,009,224.60
	中国电子科技集团公司第二十六研究所	1,034,949.20	1,107,049.20
	中国电子科技集团公司第五十五研究所	748,014.70	1,085,814.70
	南京莱斯信息技术股份有限公司	383,976.00	1,224,976.00
	中国电子科技集团公司第八研究所	509,995.42	501,904.30
	杭州海康威视数字技术股份有限公司	409,952.41	409,952.41
	中国电子科技集团公司第二十四研究所	569,387.42	568,503.42
	河北博威集成电路有限公司	363,840.77	359,208.89
	成都三零凯天通信实业有限公司	500,000.00	250,000.00
	厦门雅迅网络股份有限公司	249,600.00	249,600.00
	南京恩瑞特实业有限公司	3,088,826.94	3,088,826.94
	中国电子科技集团公司第九研究所(西南应用磁学研究所)	243,118.67	187,516.11
	中国电子科技集团公司第二十三研究所	434,395.55	366,080.55
	中国电子科技集团公司第三十二研究所	143,000.00	143,000.00
	中华通信系统有限责任公司	119,000.00	119,000.00
	中国电子科技集团公司第五十一研究所	118,361.67	118,361.67
	中国电子科技集团公司第四十三研究所	676,048.71	676,048.71
	北京奥特维科技有限公司	84,500.00	84,500.00
	成都天奥电子股份有限公司	51,120.00	50,691.37
	中电科投资开发有限公司	-	34,086.29
	中国电子科技集团公司第十六研究所	22,249.37	19,807.58
	重庆海康威视科技有限公司	12,400.00	12,400.00
	合肥圣达电子科技实业公司	223,614.10	204,796.62

项目名称	关联方	2016年3月31日	2015年12月31日
	广州杰赛科技股份有限公司	238,991.03	858.30
	中国电子科技集团公司第五十八研究所	205.13	205.13
	浙江嘉科电子有限公司	5,703,193.36	6,427.36
	成都新欣神风电子科技有限公司	985,149.69	1,245,107.99
	中国电子科技集团公司第四十一研究所	113,418.81	-
	中电科微波通信(上海)有限公司	2,381,849.30	1,138,320.00
	合肥博微安全电子科技有限公司	6,312,212.95	5,583,077.83
	天津蓝天电源有限责任公司	10,944.44	6,500.00
	成都卫士通信息安全技术有限公司	136,647.73	136,647.73
	中国电子科技集团公司第三十八研究所	797,247.28	787,383.64
	中电科技扬州宝军电子有限公司	2,528,600.00	2,528,600.00
	中电科技(合肥)博微信息发展有限公司	98,807.69	366,021.37
	中国电子科技集团公司第三十四研究所	1,329,600.00	1,329,600.00
	中国电子科技集团公司第十三研究所	535,030.00	527,530.00
	中电科技(南京)电子信息发展有限公司	2,325,136.81	2,945,985.71
	南京电子信息发展香港有限公司	3,984.09	3,984.09
	合肥飞龙冷冻空调公司	-	167,344.00
	中国电子科技集团公司第十六研究所峰泰技术开发公司	-	357,580.00
	中国电子科技集团公司第二十一研究所	-	60,425.00
	北京中电科电子装备有限公司	272,008.50	-
预收款项	中国电子科技集团公司第三十八研究所	3,178,361.31	8,064,196.50
	中国电子科技集团公司第十四研究所	800.00	-
	中国电子科技集团公司第二十七研究所	8,706,780.00	3,299,348.80
	中国电子科技集团公司第十一研究所	144,000.00	144,000.00
	河北远东哈里斯通信有限公司	30,000.00	30,000.00
	重庆海康威视系统技术有限公司	898,828.08	-
其他应付款	中国电子科技集团公司第三十八研究所	603,934.38	629,290.63
	安徽博微广成信息科技有限公司	4,748,020.00	2,691,775.00
短期借款	中国电子科技财务有限公司	855,000,000.00	855,000,000.00
应付利息	中国电子科技财务有限公司	742,250.00	742,250.00
一年内到期的非流动负债	中国电子科技财务有限公司	-	50,000,000.00
	安徽博微广成信息科技有限公司	5,179,603.41	5,179,603.41
长期应付款	安徽博微广成信息科技有限公司	16,755,959.51	16,755,959.51

## 十一、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

截至2016年3月31日止,本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2. 或有事项

## 未决诉讼：

(1) 东莞市星火通讯科技有限公司拖欠货款 591.58 万元。本公司于 2012 年向广东省东莞市第一人民法院提起诉讼。2013 年 12 月，东莞市第一人民法院作出一审判决，支持本公司全部诉讼。2014 年 1 月，东莞星火向东莞市中级人民法院提出上诉，二审于 2014 年 6 月开庭，维持原判。2014 年 11 月本公司已向法院申请强制执行，现执行未果，未联系到其法定代表人，未获得财务账目。目前已向公安机关报案，截至公告日，尚未收到立案反馈。

(2) 四川万瑞通信有限责任公司、深圳市兴泽科技有限公司拖欠货款 84.74 万元，本公司于 2014 年 8 月向四川成都市武侯区人民法院提起诉讼。2015 年 8 月，四川成都市武侯区人民法院作出判决，判令款项由深圳市兴泽科技有限公司清偿，驳回本公司原诉请，案件受理费由本公司负担。2016 年 1 月本公司向成都市中级人民法院提出上诉，法院已受理，但目前尚未开庭。

(3) 北斗国科(北京)科技有限公司拖欠货款 478.60 万元，本公司于 2015 年 1 月向北京市石景山区人民法院提起诉讼。2015 年 11 月，北京市石景山区人民法院作出判决，支持本公司全部诉讼。2015 年 12 月 1 日，北斗国科向北京市第一中级人民法院提出上诉，法院已受理，但目前尚未开庭。

(4) 合肥恒和通信有限公司拖欠货款 89.81 万元，本公司于 2012 年向安徽省合肥高新技术产业开发区人民法院提起诉讼，2012 年 6 月安徽省合肥高新技术产业开发区人民法院作出一审判决，支持本公司全部诉讼，2012 年 11 月本公司已向法院申请强制执行，已执行货款 53.81 万元，剩余货款正在执行中。

(5) 江苏东汇通信有限公司拖欠货款 132.58 万元，本公司于 2012 年向江苏省南京市建邺区人民法院提起诉讼，2013 年 8 月江苏省南京市建邺区人民法院作出一审判决，支持本公司全部诉讼，2013 年 9 月本公司已向法院申请强制执行，已执行货款 53.50 万元，剩余货款正在执行中。

(6) 安徽云龙科技发展有限公司拖欠货款 46.06 万元，本公司于 2013 年向合肥市仲裁委员会提出仲裁，该案件已开庭，尚未结案。

(7) 安徽省信诺捷科机电信息科技有限公司拖欠本公司子公司华耀电子货款

102.23 万元，华耀电子于 2014 年向安徽省安庆市中级人民法院提起诉讼，2014 年 11 月安徽省安庆市中级人民法院做出一审判决，支持本公司全部诉讼。

(8) 2015 年 7 月 25 日，因买卖合同纠纷，本公司子公司博微长安以张家港保税区国信通信有限公司（简称“国信公司”）、中国工商银行股份有限公司南京军管支行（简称“工行南京军管支行”）为被告，向六安市中级人民法院提起诉讼，请求：判令国信公司支付欠款及延期付款利息共计 5,332.83 万元；判令工行南京军管支行在上述债务本金限度内承担 4,000 万元保证担保下的偿付责任，向博微长安支付 4,000 万元及利息共计 4,311.37 万元。工行南京军管支行提出管辖权异议，2015 年 10 月 8 日，六安市中级人民法院裁定异议成立，将该案移送至苏州市中级人民法院审理。2015 年 10 月 21 日，博微长安就上述裁定向安徽省高级人民法院提起上诉，安徽省高级人民法院于 2016 年 4 月 25 日做出裁定，维持一审裁定。该案已移送至苏州市中级人民法院处理，尚未开庭审理。

(9) 2015 年 12 月 25 日，本公司子公司博微长安向泰州市中级人民法院起诉，请求判令江苏国宇高科通信技术有限公司退还博微长安支付的预付款及同期银行利息 5,208.07 万元。2016 年 6 月 6 日，泰州市中级人民法院已就该案进行开庭审理，目前仍在等待法院判决结果。

截至 2016 年 3 月 31 日止，本公司无需要披露的其他或有事项。

### 十三、资产负债表日后事项

截至 2016 年 8 月 4 日止，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

### 十四、其他重要事项

#### (1) 子公司破产清算

2015 年 3 月 31 日，本公司控股子公司合肥博微安全电子科技有限公司（以下简称博微安全公司）收到安徽省合肥市中级人民法院《民事裁定书》、《通知书》、《决定书》[（2015）合破（预）字第 00004 号]，合肥市中级人民法院裁定受理债权人中电科技（合肥）博微信息发展有限责任公司对债务人博微安全公司的破产清算申请。截至 2016 年 3 月 31 日止，破产清算正在进行中。

## (2) 重大诉讼

浙江精工建设集团有限公司因与本公司子公司博微长安就工程款支付金额存在争议，浙江精工向法院提起诉讼。2016年5月经安徽省高级人民法院民事调解书（（2015）皖民四终字第00616号）调解，博微长安应支付浙江精工建设集团有限公司工程款及违约金合计323.65万元。

截至2016年3月31日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十五、补充资料

### 1. 当期非经常性损益明细表

项目	2016年1-3月	2015年度
非流动资产处置损益	146.17	-111,071.45
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）	7,412,105.22	28,179,275.58
委托他人投资或管理资产的损益	-	1,261,054.63
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	-	-228,480.80
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	497,426.66	-324,372.58
所得税影响额	-173,603.28	-872,505.69
少数股东权益影响额（税后）	-90,210.05	-270,201.94
合计	7,645,864.72	27,633,697.75

### 2. 财务报表的批准

本财务报表于2016年8月4日由董事会通过及批准发布。



(此页无正文，为安徽四创电子股份有限公司备考合并财务报表附注签章页)

公司名称：安徽四创电子股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人



会计机构负责人



日期：2016年8月4日

日期：2016年8月4日

日期：2016年8月4日

