航天科工系统仿真科技（北京）有限公司

审 计 报 告

瑞华专审字[2016] 01540164 号

目 录

一、 审计报告 …… 1

二、 已审财务报表

1、 资产负债表 …… 3

2、 利润表 …… 5

3、 现金流量表 …… 6

4、 所有者权益变动表 …… 7

5、 财务报表附注 …… 9

瑞华会计师事务所
RUIHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路8号院7号楼中海地产广场西塔3-11层
Postal Address:3-11/F,West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7,NO.8,Yongdingmen Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing
邮政编码（Post Code）：100077
电话（Tel）：+86(10)88095588 传真（Fax）：+86(10)88091199

审 计 报 告

瑞华专审字【2016】01540164号

航天科工系统仿真科技（北京）有限公司：

我们审计了后附的航天科工系统仿真科技（北京）有限公司（以下简称"系统仿真公司"）的财务报表，包括2016年6月30日的资产负债表，2015年度的利润表、现金流量表和所有者权益变动表，2016年6月30日的资产减值准备情况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航天科工系统仿真科技（北京）有限公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则中与企业个别财务报表相关的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了航天科工系统仿真科技（北京）有限公司 2016 年 6 月 30 日的财务状况以及 2016 年 1-6 月的经营成果和现金流量。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

中国·北京　　中国注册会计师：

二〇一六年七月二十日

资产负债表

2016年6月30日

编制单位：航天科工系统仿真科技（北京）有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	注释	期末金额	年初金额
流动资产：		—	—
货币资金	六、1	14,330,378.46	35,546,366.55
应收票据	六、2	2,800,000.00	3,240,000.00
应收账款	六、3	7,364,053.95	4,299,442.45
预付款项	六、4	76,825,258.23	71,125,894.52
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、5	1,096,935.81	852,820.80
买入返售金融资产			
存货			
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		102,416,626.45	115,064,524.32
非流动资产：		—	—
发放贷款及垫款			
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			
固定资产原价	六、6	5,568,832.94	5,350,442.65
减：累计折旧	六、6	4,165,428.75	3,883,662.31
固定资产净值	六、6	1,403,404.19	1,466,780.34
减：固定资产减值准备			
固定资产净额	六、6	1,403,404.19	1,466,780.34
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			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、7	103,841.63	76,841.63
其他非流动资产	六、8	2,885,609.68	
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		4,392,855.50	1,543,621.97
资 产 总 计		106,809,481.95	116,608,146.29

资产负债表(续)

2016年6月30日

编制单位：航天科工系统仿真科技（北京）有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	注释	期末金额	年初金额
流动负债：		—	—
短期借款			
应付票据			
应付账款	六、9	2,128,711.24	17,951,168.92
预收款项	六、10	32,081,674.60	33,829,894.40
应付职工薪酬	六、11		
应交税费	六、12	1,342,357.75	433,536.53
应付利息			
应付股利			
其他应付款	六、13	823,355.14	936,840.53
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		36,376,098.73	53,151,440.38
非流动负债：		—	—
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
其中：特准储备基金			
非流动负债合计			
负 债 合 计		36,376,098.73	53,151,440.38
所有者权益：		—	—
实收资本	六、14	5,000,000.00	5,000,000.00
实收资本（或股本）净额		5,000,000.00	5,000,000.00
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			
其中：外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积	六、15	8,855,718.27	8,855,718.27
其中：法定公积金	六、15	8,855,718.27	8,855,718.27
一般风险准备			
未分配利润	六、16	56,577,664.95	49,600,987.64
归属于母公司所有者权益合计		70,433,383.22	63,456,705.91
少数股东权益			
所有者权益合计		70,433,383.22	63,456,705.91
负债和所有者权益总计		106,809,481.95	116,608,146.29

载于第9页至第40页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第8页的财务报表由以下人士签署：

单位负责人：　　主管会计工作负责人：张子杰　　会计机构负责人：吴明辉

利润表

2016年1-6月

编制单位：航天科工系统仿真科技（北京）有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	注释	本期金额	上年金额
一、营业总收入		57,917,651.46	263,160,357.61
其中：营业收入	六、17	57,917,651.46	263,160,357.61
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		49,696,203.96	243,693,777.71
其中：营业成本	六、17	41,209,752.94	209,296,416.28
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			1,479.13
销售费用	六、18	1,443,067.68	2,595,461.31
管理费用	六、18	6,916,820.39	32,133,598.77
财务费用	六、18	-53,437.05	-835,929.33
资产减值损失	六、19	180,000.00	502,751.55
其他			
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		8,221,447.50	19,466,579.90
加：营业外收入	六、20	6,610.45	1,032,865.86
减：营业外支出	六、21	21.14	3,688.10
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,228,036.81	20,495,757.66
减：所得税费用	六、22	1,251,359.50	3,184,936.31
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	六、23	6,976,677.31	17,310,821.35
归属于母公司所有者的净利润		6,976,677.31	17,310,821.35
少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
其中：1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
其中：1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
七、综合收益总额		6,976,677.31	17,310,821.35
归属于母公司所有者的综合收益总额		6,976,677.31	17,310,821.35
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：		—	—
基本每股收益			
稀释每股收益			

载于第9页至第40页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第8页的财务报表由以下人士签署：

单位负责人：　　主管会计工作负责人：张之杰　　会计机构负责人：吴丽辉

现金流量表

2016年1-6月

编制单位：航天科工系统仿真科技（北京）有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	注释	本期金额	上年金额
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		54,493,485.35	275,751,859.26
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,882,271.30	3,951,283.98
经营活动现金流入小计		57,375,756.65	279,703,143.24
购买商品、接受劳务支付的现金		65,928,100.89	250,706,269.00
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		7,938,111.47	19,369,198.15
支付的各项税费		2,262,681.47	2,413,526.11
支付其他与经营活动有关的现金		2,994,485.22	4,511,627.13
经营活动现金流出小计		79,123,378.85	277,000,620.39
经营活动产生的现金流量净额	六、23	-21,747,622.20	2,702,522.85
二、投资活动产生的现金流量：		—	—
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		7,500.00	72,680.00
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		7,500.00	72,680.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		239,285.89	389,081.55
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
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		239,285.89	389,081.55
投资活动产生的现金流量净额		-231,785.89	-316,201.55
三、筹资活动产生的现金流量：		—	—
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	六、23	-21,979,388.09	2,386,321.30
加：期初现金及现金等价物余额	六、23	35,546,366.55	33,160,045.25
六、期末现金及现金等价物余额	六、23	13,566,978.46	35,546,366.55

载于第9页至第40页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第8页的财务报表由以下人士签署：

单位负责人：　　主管会计工作负责人：张立志　　会计机构负责人：

所有者权益变动表

2016年1-6月

编制单位：航天科工系统仿真科技（北京）有限公司　　金额单位：人民币元

项目	本期金额												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
一、上年年末余额	5,000,000.00						8,855,718.27		49,600,987.64		63,456,705.91		63,456,705.91
加：会计政策变更	—		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
前期差错更正	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其他													
二、本期年初余额	5,000,000.00						8,855,718.27		49,600,987.64		63,456,705.91		63,456,705.91
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									6,976,677.31		6,976,677.31		6,976,677.31
（一）综合收益总额	—	—	—	—		—	—	—	6,976,677.31	—	6,976,677.31		6,976,677.31
（二）所有者投入和减少资本													
1、所有者投入的普通股		—		—	—	—	—	—	—	—			
2、其他权益工具持有者投入资本				—	—	—	—	—	—	—			
3、股份支付计入所有者权益的金额		—		—	—	—	—	—	—	—			
4、其他		—											
（三）专项储备提取和使用		—											
1、提取专项储备	—	—	—	—	—		—	—	—	—			
2、使用专项储备	—	—	—	—	—		—	—	—	—			
（四）利润分配													
1、提取盈余公积	—	—	—	—	—	—		—		—		—	
其中：法定公积金	—	—	—	—	—	—		—		—		—	
任意公积金	—	—	—	—	—	—		—		—		—	
储备基金	—	—	—	—	—	—		—		—		—	
企业发展基金	—	—	—	—	—	—		—		—		—	
利润归还投资	—	—	—	—	—	—		—		—		—	
2、提取一般风险准备	—	—	—	—	—	—	—			—		—	
3、对所有者的分配	—	—	—	—	—	—	—	—		—			
4、其他													
（五）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本				—	—	—	—	—	—			—	
2、盈余公积转增资本		—	—	—	—	—		—	—	—		—	
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													
四、本期期末余额	5,000,000.00						8,855,718.27		56,577,664.95		70,433,383.22		70,433,383.22

附注是本财务报表的组成部分

第3页至第8页的财务报表由以下人士签署：

单位负责人：　　主管会计工作负责人：张白杰　　会计机构负责人：吴明辉

所有者权益变动表（续）

2016年1-6月

编制单位：航天信工系统仿真科技（北京）有限公司　　金额单位：人民币元

项目	上年金额												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
一、上年年末余额	5,000,000.00						7,124,636.13		34,021,248.43		46,145,884.56		46,145,884.56
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	5,000,000.00						7,124,636.13		34,021,248.43		46,145,884.56		46,145,884.56
三、本年增减变动金额（减少以"－"号填列）							1,731,082.14		15,579,739.21		17,310,821.35		17,310,821.35
（一）综合收益总额	—	—	—	—		—	—	—	17,310,821.35	—	17,310,821.35		17,310,821.35
（二）所有者投入和减少资本													
1、所有者投入的普通股		—		—	—	—	—	—	—	—			
2、其他权益工具持有者投入资本				—	—	—	—	—	—	—			
3、股份支付计入所有者权益的金额		—			—	—	—	—	—	—			
4、其他		—											
（三）专项储备提取和使用		—											
1、提取专项储备	—	—	—	—	—		—	—	—	—			
2、使用专项储备	—	—	—	—	—		—	—	—	—			
（四）利润分配							1,731,082.14		-1,731,082.14				
1、提取盈余公积	—	—	—	—	—	—	1,731,082.14	—	-1,731,082.14	—		—	
其中：法定公积金	—	—	—	—	—	—	1,731,082.14	—	-1,731,082.14	—		—	
任意公积金	—	—	—	—	—	—		—		—		—	
储备基金	—	—	—	—	—	—		—		—		—	
企业发展基金	—	—	—	—		—		—		—		—	
利润归还投资	—	—	—	—	—	—		—		—		—	
2、提取一般风险准备	—	—	—	—	—		—			—		—	
3、对所有者的分配	—	—	—	—	—	—	—	—		—			
4、其他													
（五）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本				—	—	—	—	—	—	—		—	
2、盈余公积转增资本		—	—	—	—	—		—		—		—	
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													
四、本年年末余额	5,000,000.00						8,855,718.27		49,600,987.64		63,456,705.91		63,456,705.91

载于第9页至第40页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第8页的财务报表由以下人士签署：

单位负责人：　　主管会计工作负责人：张白杰　　会计机构负责人：吴晓辉

航天科工系统仿真科技（北京）有限公司
2016年1-6月财务报表附注

一、公司基本情况

航天科工系统仿真科技（北京）有限公司（以下简称"公司"或"本公司"）成立于2003年8月12日，原名为航天科工生态系统仿真科技（北京）有限公司，由航天科工海鹰集团有限公司、湖南亚星管道科技有限公司、北京航伟育研仿真科技有限公司、北京海凌融通科技有限公司、德隆产业投资管理有限公司和自然人蒋鄞平、景韶光、王东木、张文杰共同出资组成，注册资本500万元，出资额及出资比例如下：

投资者名称	投资金额	所占比例(%)
航天科工海鹰集团有限公司	1,500,000.00	30.00
湖南亚星数字银河科技有限公司	1,000,000.00	20.00
北京航伟育研仿真科技有限公司	1,000,000.00	20.00
北京海凌融通科技有限公司	750,000.00	15.00
德隆产业投资管理有限公司	250,000.00	5.00
蒋鄞平	200,000.00	4.00
王东木	100,000.00	2.00
景韶光	100,000.00	2.00
张文杰	100,000.00	2.00
合　计	5,000,000.00	100.00

公司于2004年8月更名为航天科工系统仿真科技（北京）有限公司。原股东北京航伟育研仿真技术有限公司将其持有的20%股份转让给航天兰天天达科技有限公司，原股东北京海凌融通科技有限公司将其持有的15%股份转让给蒋鄞平、景韶光、王东木、张文杰，并签订了股权转让协议，已依法向登记机关办理变更登记手续。

经最终控制人中国航天科工集团公司批复同意，航天科工海鹰集团有限公司于2009年3月将其持有的30%股份无偿划转给北京机电工程研究所；航天兰天达科技有限公司于2009年10月将其持有的13%和7%股份转让给北京机电工程研究所和黄蕾；2009年11月德隆产业投资管理有限公司将其持有的5%股份转让给吴连伟，本公司已依法办理工商变更登记手续。

2010年11月28日，经航天科工系统仿真科技（北京）有限公司第三届第三次股东会决议，湖南省亚星管道科技有限公司将所持有的本公司50万元股份转让给王子才；湖南省亚星管道科技有限公司将所持有的本公司40万元股份转让给蒋京梅；湖南省亚星管道科技有限公司将所持有的本公司10万元股份转让给李予秀；王东木将所持有的本公司16.75万元股份转让给席学文；王东木将所持有的本公司0.5万元股份转让给罗

大猛；蒋鄮平将所持有的本公司8.25万元股份转让给席学文；张文杰将所持有的本公司7.25万元股份转让给罗大猛；张文杰将所持有的本公司5万元股份转让给杨茂；张文杰将所持有的本公司5万元股份转让给王蓉蓉；景韶光将所持有的本公司17.25万元股份转让给罗大猛；上述股份转让的工商变更登记已于2011年3月22日完成。

2014年5月26日，经航天科工系统仿真科技（北京）有限公司第九次股东会会议决议，吴连伟将所持有的本公司1.5万元股份转让给张文杰；黄蕾将所持有的本公司15万元转让给罗大猛；吴连伟将所持有本公司13.5万元股份转让给景韶光；王东木将所持有本公司1.5万元股份转让给张文杰；蒋京梅将所持有本公司25万元股份转让给罗大猛；蒋鄮平将所持有的本公司10.5万元股份转让给张文杰；李予秀将所持有本公司10万元股份转让给王璐；杨茂将所持有本公司5万元股份转让给邵清；王子才将所持有本公司30万元股份转让给罗大猛；席学文将所持有本公司5万元股份转让给罗大猛；王蓉蓉将所持有本公司5万元股份转让给邵清。上述股份转让的工商变更登记已于2014年7月15日完成。

2014年9月5日，经航天科工系统仿真科技（北京）有限公司第十次股东会会议决议，罗大猛将所持有本公司6%的股权无偿转让给北京机电工程研究所，本次股份转让的工商变更登记已于2014年10月29日完成。

2015年3月27日，经航天科工系统仿真科技（北京）有限公司第十二次股东会会议决议，黄蕾将所持本公司5万元股份转让给罗大猛；蒋鄮平将所持本公司5万元股份转让给罗大猛；蒋京梅将所持本公司15万元股份转让给罗大猛；席学文将所持本公司20万元股份转让给景韶光；蒋鄮平将所持本公司15万元股份转让给景韶光；王子才将所持本公司20万元股份转让给张文杰；黄蕾将所持本公司15万元股份转让给张文杰；王东木将所持本公司10万元股份转让给王璐；吴连伟将所持本公司10万元股份转让给邵清。此次转股后，由北京机电工程研究所、罗大猛、景韶光、张文杰、王璐、邵清组成新一届股东会：

投资者名称	投资金额	所占比例(%)
北京机电工程研究所	2,450,000.00	49.00
罗大猛	950,000.00	19.00
景韶光	600,000.00	12.00
张文杰	600,000.00	12.00
王璐	200,000.00	4.00
邵清	200,000.00	4.00
合　计	5,000,000.00	100.00

本次股份转让的工商变更登记已于2015年9月23日完成。

注册地址：北京市丰台区科学城航丰路8号1幢五层513房

企业类型：其他有限责任公司

法定代表人：张克

母公司：北京机电工程研究所

最终控制人：中国航天科工集团公司

经营范围：技术开发、技术服务；货物进出口、代理进出口、技术进出口；销售计算机软硬件；基础软件服务；应用软件服务；计算机系统集成。

二、财务报表的编制基础

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"）中与企业个别财务报表相关的规定编制。

三、遵循附注二所述编制基础的声明

本财务报表符合企业会计准则中与企业个别财务报表相关的规定的要求，真实、完整地反映了本公司2016年6月30日的财务状况及2016年1-6月的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3、记账基础和计价原则

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。

4、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，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。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，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的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益并计入资本公积。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，列入所有者权益"外币报表折算差额"项目；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；所有者权益类项目除"未分配利润"项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益并在资产负债表中股东权益项目下单独列示。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

5、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

6、金融资产和金融负债

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。其中，金融工具公允价值如系采用未来现金流量折现法确定的，则使用合同条款和特征在实质上相同的其他金融工具的市场收益率作为折现率。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时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、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。初始确认金融资产，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且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。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产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；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

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

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③ 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④ 可供出售金融资产

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

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益并计入资本公积，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

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

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损

失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

② 可供出售金融资产减值

可供出售金融资产发生减值时，将原计入资本公积的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时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的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③ 财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（9）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。权益工具，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加所有者权益。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少所有者权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

7、应收款项坏账准备

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

① 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币100万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项坏账准备的确定依据、计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
个别认定法	应收款项所具有的特殊情况
账龄分析法	应收款项的期末账龄

B．根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
个别认定法	根据中国航天科工集团天工法财【2008】555号文，本公司对应收军方的款项，应收集团内关联方的款项及公司员工借款不计提坏账
账龄分析法	按应收款项的期末账龄不同分组合计提

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

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，下同）	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00
3-4年	50.00	50.00
4-5年	50.00	50.00
5年以上	100.00	100.00

b. 组合2，采用其他方法计提坏账准备的计提方法说明

组合名称	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
个别认定法	0	0

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

8、存货

（1）存货的分类

存货主要包括在产品及自制半成品。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按先进先出法计价

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为定期盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法。

9、固定资产

（1）固定资产确认条件

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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

（2）固定资产的分类、计价方法及折旧方法

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。固定资产从达到预定可使用状态的次月起，在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率、折旧方法如下：

固定资产类别	折旧年限	预计净残值率(%)	年折旧率(%)	折旧方法
运输工具	5	5.00	19.00	年限平均法
办公设备	5	5.00	19.00	年限平均法

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、10"非流动非金融资产减值"。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法及折旧方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，租赁期占租赁资产使用寿命的大部分，本公司有权选择是否取得其最终所有权。

租赁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，其差额作为未确认融资费用。

以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

10、非流动非金融资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资、商誉等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的

资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回。

11、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利、辞退福利、内退补偿等与获得职工提供的服务相关的支出。

本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债。

本公司按规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系，包括基本养老保险、医疗保险、住房公积金及其他社会保障制度，相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，如果本公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议并即将实施，同时本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的，确认因解除与职工劳动关系给予补偿产生的预计负债，并计入当期损益。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

12、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：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交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳

务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

13、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

租赁业务符合下列一项或数项标准的，通常属于融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远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承租人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承租人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；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，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，只有承租人才能使用。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

以融资租赁方法租入的资产，于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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。此外，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初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

以融资租赁方法出租的资产，于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁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，同时记录未担保余值；将最低租赁收

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确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

14、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

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

15、所得税的会计处理方法

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所

得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入所有者权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或所有者权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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

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

（5）所得税的汇算清缴方式

本公司根据主管税务机关核定，所得税采取年终汇算清缴方式/分季预缴汇算清缴方式。在年终汇算清缴时，少缴的所得税税额，在下一年度内缴纳；多缴纳的所得税税额，在下一年度内抵缴。

五、税项

1、主要税种及税率

税　种	具体税率情况

税　种	具体税率情况
增值税	应税收入按6%或17%的税率（视不同业务）计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
营业税	按应税营业额的5%计缴营业税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%计缴。

本公司从事技术开发业务的收入，原先按5%税率计缴营业税。根据《财政部、国家税务总局关于在北京等8省市开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点的通知》（财税[2012]71号）等相关规定，本公司自2012年9月1日起改为征收增值税，税率为6%。

2、税收优惠及批文

根据《企业所得税法》第二十八条第二款规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，按15%的税率征收企业所得税，本公司于2012年7月9日取得高新技术企业证书，证书编号GF201211000779，有效期3年。本公司于2015年7月21日取得更新后高新技术企业证书，证书编号GR201511000189，有效期3年。

六、财务报表项目注释

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“年初”指2016年1月1日，“期末”指2016年6月30日，“上年”指2015年度，“本期”指2016年1-6月。

1、货币资金

项　　目	期末余额	年初余额
库存现金	31,867.21	43,663.10
银行存款	13,535,111.25	35,365,703.45
其他货币资金	763,400.00	137,000.00
合　　计	14,330,378.46	35,546,366.55
其中：存放在境外的款项总额		

2、应收票据

种　类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票		440,000.00
商业承兑汇票	2,800,000.00	2,800,000.00
合计	2,800,000.00	3,240,000.00

3、应收账款

（1）应收账款分类披露

种 类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	7,714,067.50	98.00	350,013.55	66.04
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	180,000.00	2.00	180,000.00	33.96
合 计	7,894,067.50		530,013.55	

（续）

种 类	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,649,456.00	100.00	350,013.55	100.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	4,649,456.00		350,013.55	

①采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	计提比例（%）		金额	计提比例（%）	
1年以内(含1年)	2,715,432.50	5.00	146,446.05	1,892,921.00	5.00	94,646.05
1-2年（含2年）	1,113,000.00	10.00	111,300.00	1,091,000.00	10.00	109,100.00
2-3年（含3年）	8,125.00	30.00	2,437.50	188,125.00	30.00	56,437.50
3年以上	179,660.00	50.00	89,830.00	179,660.00	50.00	89,830.00
合 计	4,016,217.50		350,013.55	3,351,706.00		350,013.55

②采用其他组合方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末数			年初数		
	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面余额	计提比例（%）	坏账准备
个别认定法	4,542,361.50			1,297,750.00		
合 计	4,542,361.50			1,297,750.00		

③年末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例（%）	计提理由
北京北方宗源营销策划有限公司	180,000.00	180,000.00	2-3年	100	无法收回
合 计	180,000.00	180,000.00	—	—	—

（2）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额
淮海工业集团（山西北方惠丰机电有限公司）	1,231,000.00
空军装备研究院地面防空装备研究所	1,060,000.00
四川航天系统工程研究所	994,500.00
新比士康（北京）顾问有限公司上海分公司	394,382.00
北京航天自动控制研究所	392,000.00
合 计	4,071,882.00

4、预付款项

（1）按账龄列示

账 龄	期末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
1年以内(含1年)	43,980,236.23	57.25		63,243,222.52	88.92	
1-2年（含2年）	25,357,500.00	33.01		808,225.00	1.14	
2-3年（含3年）	6,753,365.00	8.79		6,360,800.00	8.94	
3年以上	734,157.00	0.95		713,647.00	1.00	
合 计	76,825,258.23	—		71,125,894.52	—	

（2）按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为69,190,000.00元，占预付账款年末余额合计数的比例为90.06%。

（3）账龄超过一年的大额预付款项情况

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
航天科工系统仿真科技（北京）有限公司	中国航天科工集团第三研究院第八三五七研究所	20,000,000.00	1-2年	项目未完结
航天科工系统仿真科技（北京）有限公司	南京长峰航天电子科技有限公司	5,000,000.00	1-2年	项目未完结
合 计		25,000,000.00	—	—

5、其他应收款

（1）其他应收款分类披露

种 类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,259,199.81	100.00	162,264.00	100.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合 计	1,259,199.81		162,264.00	

（续）

种 类	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,015,084.80	100.00	162,264.00	100.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合 计	1,015,084.80		162,264.00	

①采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	计提比例（%）		金额	计提比例（%）	
1年以内(含1年)						
1-2年（含2年）						

账 龄	期末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	计提比例（%）		金额	计提比例（%）	
2-3年（含3年）	164,880.00	30.00	49,464.00	164,880.00	30.00	49,464.00
3-4年(含3年)						
4-5年(含4年)	25,600.00	50.00	12,800.00	25,600.00	50.00	12,800.00
5年以上	100,000.00	100.00	100,000.00	100,000.00	100.00	100,000.00
合 计	290,480.00		162,264.00	290,480.00		162,264.00

②采用其他组合方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数			年初数		
	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面余额	计提比例（%）	坏账准备
个别认定法	968,719.81			724,604.80		
合 计	968,719.81			724,604.80		

（2）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额
冯红娟	备用金	174,102.50
申正猛	备用金	107,203.50
周振宇	备用金	106,868.60
房租押金	押金	100,000.00
北京航天福道高技术股份有限公司	保证金	69,880.00
合 计		558,054.60

6、固定资产

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、账面原值合计	5,350,442.65	271,390.29	53,000.00	5,568,832.94
运输工具	1,681,468.65		53,000.00	1,628,468.65
办公设备	3,668,974.00	271,390.29		3,940,364.29
二、累计折旧合计	3,883,662.31	331,276.89	49,510.45	4,165,428.75
运输工具	1,372,905.01	64,784.38	49,510.45	1,388,178.94
办公设备	2,510,757.3	266,492.51		2,777,249.81
三、账面净值合计	1,466,780.34	—	—	1,403,404.19
运输工具	308,563.64	—	—	240,289.71

项　目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
办公设备	1,158,216.7	—	—	1,163,114.48
四、减值准备合计				
运输工具				
办公设备				
五、账面价值合计	1,466,780.34	—	—	1,403,404.19
运输工具	308,563.64	—	—	240,289.71
办公设备	1,158,216.7	—	—	1,163,114.48

7、递延所得税资产

已确认递延所得税资产

项　目	期末余额		年初余额	
	递延所得税资产	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣/应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产	103,841.63	692,277.55	76,841.63	512,277.55
资产减值准备	103,841.63	692,277.55	76,841.63	512,277.55
二、递延所得税负债				

8、其他非流动资产

项　目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税金等	2,885,609.68	
合　计	2,885,609.68	

9、应付账款

账　龄	期末余额	年初余额
1年以内(含1年)	808,305.63	16,648,018.51
1-2年 (含2年)	77,825.00	207,664.00
2-3年 (含3年)	218,114.00	89,429.18
3年以上	1,024,466.61	1,006,057.23
合　计	2,128,711.24	17,951,168.92

10、预收款项

（1）预收账款明细

账　龄	期末余额	年初余额
1年以内(含1年)	30,022,280.20	31,704,500.00
1-2年	241,800.00	358,800.00
2-3年	51,000.00	1,706,594.40

3年 以上	1,766,594.40	60,000.00
合　计	32,081,674.60	33,829,894.40

（2）账龄超过1年的重要预收款项：

债权单位名称	期末余额	未结转原因
北京航科泰达科技（香港）有限公司	1,572,694.40	合同未执行完毕
合　计	1,572,694.40	—

11、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬		7,223,655.33	7,223,655.33	
二、离职后福利-设定提存计划		739,613.68	739,613.68	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合　计		7,963,269.01	7,963,269.01	

（2）短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		6,244,700.99	6,244,700.99	
2、职工福利费		161,395.08	161,395.08	
3、社会保险费		425,743.26	425,743.26	
其中：医疗保险费		367,021.60	367,021.60	
工伤保险费		29,360.83	29,360.83	
生育保险费		29,360.83	29,360.83	
4、住房公积金		389,136.00	389,136.00	
5、工会经费和职工教育经费		2,680.00	2,680.00	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合　计		7,223,655.33	7,223,655.33	

（3）设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		705,415.36	705,415.36	
2、失业保险费		34,198.32	34,198.32	
3、企业年金缴费				

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合　计		739,613.68	739,613.68	

12、应交税费

项　目	期末余额	年初余额
增值税		-1,898,045.30
营业税		
企业所得税	1,342,357.75	2,302,673.75
城市维护建设税		
个人所得税		28,908.08
教育费附加		
合　计	1,342,357.75	433,536.53

13、其他应付款

项目	期末余额	年初余额
社保公积金	135,868.87	404,379.76
员工代垫款	352,821.12	224,795.62
投标保证金	120,200.00	150,200.00
保密抵押金	94,000.00	37,000.00
其他	120,465.15	120,465.15
合计	823,355.14	936,840.53

14、实收资本

投资者名称	年初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
合　计	5,000,000.00	100.00			5,000,000.00	100.00
北京机电工程研究所	2,450,000.00	49.00			2,450,000.00	49.00
罗大猛	950,000.00	19.00			950,000.00	19.00
张文杰	600,000.00	12.00			600,000.00	12.00
景韶光	600,000.00	12.00			600,000.00	12.00
王璐	200,000.00	4.00			200,000.00	4.00
邵清	200,000.00	4.00			200,000.00	4.00

15、盈余公积

项　目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	变动原因、依据
法定盈余公积金	5,578,750.97			5,578,750.97	

项　目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	变动原因、依据
其他	3,276,967.30			3,276,967.30	
合　计	8,855,718.27			8,855,718.27	

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。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

16、未分配利润

项　目	本期金额	上年金额
本期期初余额	49,600,987.64	34,021,248.43
本期增加额	6,976,677.31	17,310,821.35
其中：本期净利润转入	6,976,677.31	17,310,821.35
其他调整因素		
本期减少额		1,731,082.14
其中：本期提取盈余公积数		1,731,082.14
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数		
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	56,577,664.95	49,600,987.64

17、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	57,917,651.46	41,209,752.94	263,160,357.61	209,296,416.28
其他业务				
合　计	57,917,651.46	41,209,752.94	263,160,357.61	209,296,416.28

18、销售费用、管理费用、财务费用

（1）销售费用

项　目	本期发生额	上年发生额
职工薪酬	446,139.34	833,118.53
办公费	178,970.00	203,554.06
业务招待费	166,682.60	322,507.56
差旅费	165,686.60	249,461.00
机物料消耗	150,000.00	
交通费	143,849.00	247,816.20

项　目	本期发生额	上年发生额
计提折旧费	77,282.25	252,715.11
市场推广费	34,140.00	23,868.00
修理费	26,237.78	150,869.24
保险费	25,601.78	22,437.33
其他	28,478.33	289,114.28
合　计	1,443,067.68	2,595,461.31

（2）管理费用

项　目	本期发生额	上年发生额
研究开发费	2,355,923.88	24,164,818.71
职工薪酬	2,203,459.28	4,294,287.79
物业费	1,504,690.02	2,117,177.68
办公费	249,906.84	284,609.93
业务招待费	119,164.20	136,948.47
计提折旧费	103,588.54	212,999.44
水电费	63,941.00	192,860.05
咨询费	60,000.00	222,525.47
通讯费	48,409.60	25,387.22
差旅费	47,792.10	39,933.50
其他	159,944.93	442,050.51
合　计	6,916,820.39	32,133,598.77

（3）财务费用

项　目	本期发生额	上年发生额
利息支出		
减：利息收入	60,542.53	853,032.25
利息净支出	-60,542.53	-853,032.25
汇兑损失		
减：汇兑收益		
汇兑净损失		
银行手续费	7,105.48	17,102.92
其他		
合　计	-53,437.05	-835,929.33

19、资产减值损失

项　目	本期发生额	上年发生额
坏账损失	180,000.00	502,751.55
合　计	180,000.00	502,751.55

20、营业外收入

项　目	本期发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	4,010.45	63,800.64	4010.45
其中：固定资产处置利得	4,010.45	63,800.64	4,010.45
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助			
其他	2,600.00	969,065.22	2,600.00
合　计	6,610.45	1,032,865.86	6,610.45

注："其他"上年包含 2012 年营改增前留存营业税、城建税、教育费附加转入 878,408.93 元，院优秀企业奖励为 60,000.00 元，货品质量罚款 2,500.00 元，收到个税返还手续费 4,354.67 元，国防科工局项目审核费用 4,200.00 元，员工罚款 19,601.62 元，本年为其他为员工退休检费 2,600.00 元。

21、营业外支出

项　目	本期发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计		3,146.00	
其中：固定资产处置损失		3,146.00	
无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠支出			
罚款支出	21.14	542.10	21.14
其他			
合　计	21.14	3,688.10	21.14

22、所得税费用

（1）所得税费用表

项　目	本期发生额	上年发生额
当期所得税费用	1,278,359.50	3,196,350.79
递延所得税费用	-27,000.00	-11,414.48
合　计	1,251,359.50	3,184,936.31

（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	8,228,036.81
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,234,205.52
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	17,153.98
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	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	1,251,359.50

23、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	6,976,677.31	17,310,821.35
加：资产减值准备	180,000.00	502,751.55
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	281,766.44	764,030.69
无形资产摊销		
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	-4,010.45	-60,654.64
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用		
投资损失		
递延所得税资产减少	-27,000.00	-11,414.48
递延所得税负债增加		
存货的减少		

补充资料	本期发生额	上年发生额
经营性应收项目的减少	-9,511,490.22	-37,401,115.55
经营性应付项目的增加	-19,643,565.28	21,598,103.93
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-21,747,622.20	2,702,522.85
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	13,566,978.46	35,546,366.55
减：现金的期初余额	35,546,366.55	33,160,045.25
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	-21,979,388.09	2,386,321.30

（2）现金和现金等价物的有关信息

项　目	本期发生额	上年发生额
一、现金	13,566,978.46	35,546,366.55
其中：库存现金	31,867.21	43,663.10
可随时用于支付的银行存款	13,535,111.25	35,365,703.45
可随时用于支付的其他货币资金		137,000.00
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	13,566,978.46	35,546,366.55
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

七、或有事项

截至2016年6月30日，本公司无需要披露的重大或有事项。

八、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（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（%）
北京机电工程研究所	北京丰台	飞航总体技术研究、自动控制研究、技术开发与服务	13,935.00	49.00	49.00

2、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
北京华航无线电测量研究所	受同一最终控制方控制
北京航天益来电子科技有限公司	受同一最终控制方控制
北京航天福道高技术股份有限公司	受同一最终控制方控制
北京航星机器制造有限公司	受同一最终控制方控制
北京京航计算通讯研究院	受同一最终控制方控制
中国航天科工运载技术研究院北京	受同一最终控制方控制
中国航天飞航技术研究院	受同一最终控制方控制
中国航天科工集团八五一一研究所	受同一最终控制方控制
中国航天科工集团第三研究院第八三五七研究所	受同一最终控制方控制
南京长峰电子装备有限公司	受同一最终控制方控制
哈尔滨新光光电科技有限公司	受同一最终控制方控制
西安航天自动化股份有限公司	受同一最终控制方控制

2、关联方交易情况

（1）定价政策

按同类市场价格协商确定。

（2）关联方交易

①提供劳务

关联方名称	本期发生额		上年发生额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
中国航天科工飞航技术研究院			709,150.94	0.27
中国航天科工集团八五一一研究所	51,886.79	0.09%	89,622.64	0.03
中国航天科工运载技术研究院北京分院			855,000.00	0.32
北京航天福道高技术股份有限公司			75,380,000.00	28.64
北京华航无线电测量研究所	8,880,000.00	15.33%	52,680,000.00	20.02
北京机电工程研究所	400,649.06	0.69%	5,141,082.54	1.95

关联方名称	本期发生额		上年发生额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
北京京航计算通讯研究院			395,000.00	0.15
西安航天自动化股份有限公司			20,000,000.00	7.60
哈尔滨新光光电科技有限公司			4,111,111.21	1.56
南京长峰航天电子科技有限公司	20,000,000.00	34.53%	20,490,000.00	7.79

②关联方应收应付款项余额

项　目	期末余额		年初余额		条款和条件	是否取得或提供担保
	金额	所占余额比例（%）	金额	所占余额比例（%）		
应收票据						
北京航天益来电子科技有限公司			440,000.00	13.58	无	否
哈尔滨新光光电科技有限公司	2,800,000.00	100.00	2,800,000.00	86.42	无	否
合　计	2,800,000.00	100.00	3,240,000.00	100.00		
预付款项						
北京航天益来电子科技有限公司			185,000.00	0.26	无	否
南京长峰航天电子科技有限公司	6,210,000.00	8.08	6,210,000.00	8.71	无	否
中国航天科工集团第三研究院第八三五七研究所	20,000,000.00	26.03	20,000,000.00	28.04	无	否
合　计	26,210,000.00	34.11	26,395,000.00	37.01		
其他应收款						
北京航天益来电子科技有限公司	45,000.00	4.43%	45,000.00	3.57%	无	否
北京航天福道高技术股份有限公司	69,880.00	6.88%	69,880.00	5.55%	无	否
合　计	114,880.00	11.32%	114,880.00	9.12%		
应付账款						
北京航天益来电子科技有限公司	395,000.00	18.56	395,000.00	2.20	无	否
合　计	395,000.00	18.56	395,000.00	2.20		

项　目	期末余额		年初余额		条款和条件	是否取得或提供担保
	金额	所占余额比例（%）	金额	所占余额比例（%）		
预收款项						
北京机电工程研究所	1,610,000.00	4.76%	1,610,000.00	5.02%	无	否
北京华航无线电测量研究所		0.00%	8,880,000.00	27.68%	无	否
北京航星机器制造有限公司	24,000.00	0.07%	24,000.00	0.07%	无	否
合　计	1,634,000.00	4.83%	10,514,000.00	32.77%		

十、承诺及或有事项

截至2016年6月30日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至2016年6月30日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

十三、财务报表的批准

本财务报表已经本公司批准。

编号:No.101137011

营业执照

(副 本)(5-1)

注册号110000013615629

名　　称	瑞华会计师事务所（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2号楼4层
执行事务合伙人	杨剑涛(委派杨剑涛为代表),顾仁荣(委派顾仁荣为代表)
成立日期	2011年02月22日
合伙期限	2011年02月22日 至 2061年02月21日
经营范围	审计企业会计报表，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。 (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。)

在线扫码获取详细信息

登记机关

北京市工商行政管理局海淀分局

2015 年 04 月 17 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。

企业信用信息公示系统网址：qyxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

证书序号：000126

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：杨剑涛

证书号：17　　发证时间：[illegible]年七月二十[illegible]日

证书有效期至：二〇一五年七月二十二日

会计师事务所

执业证书

名　　称：瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：顾仁荣

办公场所：北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：11010130

注册资本(出资额)：10140万元

批准设立文号：京财会许可[2011]0022号

批准设立日期：2011-02-14

证书序号：NO. 019628

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一五年四月十六日

中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓　　名 Full name	袁刚山
性　　别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1972年12月16日
工作单位 Working unit	岳华会计师事务所
身份证号码 Identity card No.	430104721216433

证书编号：
No. of Certificate　100000552664

批准注册协会 中国注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：
Date of Issuance　2000 年/y 8 月/m 1 日/d

CPA任职资格检查合格 BICPA 2015

CPA任职资格检查合格 BICPA 2016

2000 年/y 8 月/m 1 日/d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2007 年 12 月 25 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2007 年 12 月 25 日
/y /m /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2012 年 1 月 12 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012 年 1 月 12 日
/y /m /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2013 年 9 月 26 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013 年 9 月 26 日
/y /m /d

注 意 事 项

一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。

二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。

三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。

四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name	韩师
性别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1982-07-28
工作单位 Working unit	吉林超然会计师事务有限公司
身份证号码 Identity card No.	220104198207282657

证书编号: No. of Certificate 220100710001

批准注册协会: Authorized Institute of CPAs 吉林省注册会计师协会

发证日期: Date of Issuance 二〇〇九 年 /y 十二 月 /m 三 日 /d

CPA任职资格检查合格 BICPA 2014

CPA任职资格检查合格 BICPA 2015

CPA任职资格检查合格 BICPA 2016

吉林省注册会计师协会
2010年度任职资格检查合格

2010 年 2 月 4 日

4

5

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

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2010 年 11 月 4 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中瑞岳华 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2010 年 11 月 17 日
/y /m /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中瑞岳华 事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2012 年 1 月 12 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中瑞岳华(特殊普通合伙) 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012 年 1 月 12 日
/y /m /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中瑞岳华会计师事务所(特殊普通合伙) 事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2013 年 6 月 5 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013 年 6 月 5 日
/y /m /d

注意事项

一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.