

北京北斗星通导航技术股份有限公司

审计报告

大华审字[2020]005218号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

北京北斗星通导航技术股份有限公司

审计报告及财务报表

(2019年1月1日至2019年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-8
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-125

审计报告

大华审字[2020]005218号

北京北斗星通导航技术股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京北斗星通导航技术股份有限公司(以下简称北斗星通公司)财务报表,包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表,2019年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了北斗星通公司2019年12月31日的合并及母公司财务状况以及2019年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于北斗星通公司,并履行了职业道德方面的其他责任。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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审

计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 商誉减值
2. 收入确认
3. 无形资产及开发支出

(一) 商誉减值

1. 事项描述

本年度北斗星通公司商誉减值会计政策及账面金额信息请参阅附注四、（二十三）及附注六 注释 15。截至 2019 年 12 月 31 日，北斗星通公司合并财务报表中商誉的账面原值为 206,399.81 万元，已计提商誉减值准备 103,524.65 万元，商誉的账面价值为 102,875.16 万元，占 2019 年末合并财务报表资产总额的 16.79%。北斗星通公司的商誉主要来自收购深圳市华信天线技术有限公司、嘉兴佳利电子有限公司、in tech GmbH、Rx Networks Inc. 等子公司所形成。

管理层在每年年度终了对商誉进行减值测试，并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值。由于商誉减值测试的结果很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的假设，特别是在预测相关资产组的未来收入及长期收入增长率、毛利率、经营费用、折现率等涉及管理层的重大判断。该等估计均存在不确定性，受管理层对未来市场以及对经济环境判断的影响，采用不同的估计和假设会对评估的商誉可收回价值有很大的影响。

由于商誉对财务报表具有重要性，且商誉减值涉及管理层重大的会计估计和判断，因此我们将商誉的减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对商誉减值所实施的重要审计程序包括：

(1) 评价与管理层确定商誉可收回金额相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

(2) 复核管理层对资产组的认定和商誉的分摊方法；

(3) 与管理层讨论商誉减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择、预测未来收入及现金流折现率等的合理性；

(4) 与管理层聘请的外部评估机构专家等讨论商誉减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择、预测未来收入及现金流折现率等的合理性；

(5) 结合同行业标准、宏观经济和所属行业的发展趋势等，评估商誉减值测试过程中所使用的关键假设和参数的合理性；

(6) 取得管理层在商誉减值测试过程中对所采用的关键假设的敏感性分析，并考虑由此对本年度减值数额所产生的影响以及是否存在管理层偏向的迹象；

(7) 评价由管理层聘请的外部评估机构的独立性、客观性、经验和资质；

(8) 复核未来现金流量净现值的计算是否准确。

(9) 评估管理层对商誉及减值准备的财务报表披露是否恰当。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层在商誉减值测试中作出的判断是合理的。

(二) 收入确认

1. 事项描述

本年度北斗星通公司收入确认会计政策及营业收入账面金额信息请参阅附注四、(二十九)及附注六、注释 37。2019 年度北斗星通公司营业收入 298,700.26 万元。

北斗星通公司在产品或服务按照合同约定交付并经客户签收/验收后确认收入。由于营业收入为北斗星通公司的关键财务指标，管理层在收入确认方面可能存在潜在的重大错报风险，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对营业收入执行的审计程序主要有：

(1) 了解和评估管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计，并测试关键控制执行的有效性；

(2) 选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价北斗星通公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

(3) 对营业收入按业务类型、产品构成、客户变动、毛利率波动、同行业公司等方面对比分析变动合理性；

(4) 对重要客户应收账款、预收款项余额及交易额进行函证；

(5) 根据北斗星通公司销售类型及其收入确认时点，选取了重要客户实施实质性测试程序，将会计凭证、销售合同、签收单/验收单、销售发票、银行收款单、客户的供应商系统进行核对，对主要客户回款进行测试；

(6) 对资产负债表日前后记录的收入进行截止测试；

(7) 评价管理层对营业收入的财务报表披露是否恰当。

根据已执行的审计程序，我们认为管理层在收入确认方面不存在重大错报风险。

(三) 无形资产及开发支出

1. 事项描述

本年度北斗星通公司无形资产及开发支出会计政策及账面金额

信息请参阅附注四、(二十二)及附注六、注释 13 和 14。

北斗星通公司 2019 年 12 月 31 日无形资产及开发支出账面价值为 68,614.36 万元,其中开发支出及开发支出形成的专利权、非专利技术、著作权账面价值 53,734.45 万元,占 2019 年末财务报表资产总额的 8.77%。北斗星通公司于每年年度终了对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核,如与原先估计数存在差异的,进行相应的调整。对开发支出的归集和资本化,北斗星通公司根据研发项目实际情况划分研究阶段和开发阶段,将研究阶段的支出计入当期损益,开发阶段的支出予以资本化,并在满足附注四、(二十二)、4 开发阶段支出符合资本化的具体标准后确认为无形资产。无形资产使用寿命和摊销方法的复核,以及开发支出资本化及能否确认为无形资产均涉及管理层运用重大会计估计和判断,对于财务报表具有重要性,因此我们将无形资产及开发支出确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对无形资产及开发支出执行的审计程序主要有:

(1) 了解和评估管理层对研发项目、无形资产管理内部控制制度的设计,并测试关键控制执行的有效性;

(2) 复核无形资产在现行摊销政策下预计使用寿命的合理性,摊销金额的准确性;

(3) 复核管理层对无形资产预期收益进行评估的相关考虑及客观证据,评价管理层对无形资产减值准备计提的会计估计是否合理;

(4) 评价管理层对研发项目的管理规定和财务制度的健全性、有效性,并检查财务核算与研发部门内部流程文件的一致性,复核研发项目资本化时点的准确性;

(5) 对开发支出归集的成本费用进行分析性复核及实质性测试,

核实人工薪酬、外协费用、耗用材料等的真实性、合理性及准确性；

(6) 比较当期及前期开发支出资本化金额，评价管理层对开发支出资本化的合理性；

(7) 评价管理层对无形资产及开发支出的财务报表披露是否恰当。

根据已执行的审计程序，我们认为管理层对无形资产的复核以及对开发支出资本化的判断是合理的。

四、其他信息

北斗星通公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

北斗星通公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、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。

在编制财务报表时，北斗星通公司管理层负责评估北斗星通公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算北斗星通公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督北斗星通公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

1. 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对北斗星通公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致北斗星通公司不能持续经营。

5. 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

6. 就北斗星通公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：_____

(项目合伙人)

中国注册会计师：_____

滕忠诚

杨七虎

二〇二〇年四月二十七日

北京北斗星通导航技术股份有限公司

2019 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

北京北斗星通导航技术股份有限公司(以下简称本公司)前身为北京北斗星通卫星导航技术有限公司,成立于 2000 年 9 月 25 日,经北京市工商行政管理局核准登记注册,企业法人营业执照的注册号为: 1101082168906。

2006 年 3 月 28 日,本公司股东会通过决议,同意本公司以截止 2005 年 12 月 31 日的净资产折股,整体变更为股份有限公司,原股东周儒欣、李建辉、赵耀升、秦加法、胡刚、杨忠良、杨力壮作为发起人,以其持有的北京北斗星通卫星导航技术有限公司净资产作为出资,折合为股份有限公司的股份 40,000,000.00 股。2006 年 4 月 18 日,本公司在北京市工商行政管理局领取了注册号为 11000011689061 的企业法人营业执照。

2007 年 7 月 19 日,中国证券监督管理委员会以证监发行字[2007]187 号文核准,本公司于 2007 年 8 月 13 日向社会公开发行 1,350 万股人民币普通股(A 股)。首次公开发行后,本公司股份总数增加到 5,350 万股,注册资本变更为人民币 5,350 万元。

2008 年 4 月 16 日,本公司 2008 年度股东大会通过决议,同意以 2007 年 12 月 31 日总股本 5350 万股为基数,向全体股东每 10 股转增 7 股,合计转增股份 3,745 万股。转增完毕后本公司股份总数增加为 9,095 万股。

2010 年 9 月 14 日,中国证券监督管理委员会以行政许可【2010】1253 号文核准本公司非公开发行 917.00 万股,本公司新增加注册资本 917.00 万元。

2010 年 11 月 7 日,本公司 2010 年第二届董事会第十八次会议通过决议,本公司股票期权激励计划第一个行权期行权条件满足,激励对象共行权数量 43.0015 万股,本公司新增加注册资本 43.0015 万元。

2011 年 4 月 8 日,本公司 2010 年度股东大会通过决议,同意以 2010 年 12 月 31 日总股本 10,055.0015 万股为基数,向全体股东每 10 股转增 5 股,合计转增股份 5,027.5007 万股。转增完毕后本公司注册资本变更为人民币 15,082.5022 万元。

2011 年 6 月 21 日,本公司股票期权激励计划的第一个行权期内再次行权,激励对象共行权数量 42.8595 万股,本公司新增加注册资本 42.8595 万元。

2012 年 5 月 10 日,本公司 2011 年度股东大会通过决议,同意以 2011 年 12 月 31 日总股本 15,125.3617 万股为基数,向全体股东每 10 股转增 2 股,合计转增股份

3,025.0723 万股。转增完毕后本公司注册资本变更为人民币 18,150.434 万元。

2014 年 1 月 14 日,经中国证券监督管理委员会以行政许可【2013】1529 号文批准,本公司向原股东配售发行股份,实际发行 5,310.5356 万股,募集资金净额共人民币 46,331.56 万元。股本变动情况已经大华会计师事务所(特殊普通合伙)以大华验字[2014]000025 号验资报告验证。

2015 年 7 月 13 日,经中国证券监督管理委员会证监许可【2015】1122 号《关于核准北京北斗星通导航技术股份有限公司向王春华等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》批准,本公司通过发行股份和支付现金相结合的方式购买王春华、王海波、贾延波、华信智汇合计持有深圳市华信天线技术有限公司 100%的股权;通过发行股份购买正原电气、通联创投、雷石久隆、尤晓辉、尤佳、尤源、尤淇合计持有嘉兴佳利电子有限公司 100%的股权;并向李建辉非公开发行股份募集不超过 31,000 万元的配套资金。本次发行共 5,909.9798 万股,共募集资金人民币 148,789.08 万元。本次发行后,本公司股本总额变更为 29,370.9494 万股。本次股本变动已经大华会计师事务所(特殊普通合伙)以大华验字[2015]000662 号验资报告验证。

2016 年 4 月 28 日,根据本公司 2015 年度股东大会决议和修改后的章程规定,以 2015 年 12 月 31 日股份总额 29,370.9494 万股为基数,向全体股东每 10 股转增 5 股派 1.5 元,合计转增股份 14,685.4747 万股,转增完毕后本公司注册资本为人民币 44,056.4241 万元。

2016 年 6 月 17 日,经中国证券监督管理委员会证监许可[2016]829 号《关于核准北京北斗星通导航技术股份有限公司非公开发行股票批复》的核准,公司向国家集成电路产业投资基金股份有限公司发行 5,875.4406 万股、向宏通 1 号定向资产管理计划发行 626.7136 万股、向宏通 2 号定向资产管理计划发行 78.3392 万股,发行每股面值人民币 1 元,每股发行价格为人民币 25.53 元,发行完毕后共计募集资金人民币 167,999.996502 万元,此次发行后,本公司注册资本变更为人民币 50,636.9175 万元,业经大华会计师事务所(特殊普通合伙)以大华验字[2016]000603 号验资报告验证。

2016 年 12 月 5 日,根据 2016 年度第四届董事会第二十五次会议、2016 年度第四次临时股东大会决议及 2016 年度第四届董事会第二十八次会议决议,公司向陈志健等 266 名员工发行了人民币普通股(A 股)569.65 万股,发行价格每股 15.77 元,募集资金总额为人民币 8,983.3805 万元,此次发行后,本公司注册资本变更为人民币 51,206.5675 万元,业经大华会计师事务所(特殊普通合伙)以大华验字[2016]001186 号验资报告验证。

根据 2016 年度第四届董事会第二十五次会议、2016 年度第四次临时股东大会及

2017 年度第四届董事会第三十一次会议决议，本公司首期拟授予 7 名激励对象 770,000.00 股限制性股票，授予价格为 15.77 元/股。截至 2017 年 2 月 23 日止，本公司实际向胡刚等 6 名员工发行了人民币普通股（A 股）695,000.00 股，发行价格每股 15.77 元，募集资金总额为人民币 10,960,150.00 元，其中计入“股本”人民币 695,000.00 元，计入“资本公积—股本溢价”人民币 10,265,150.00 元。变更后累计注册资本实收金额为人民币 512,760,675.00 元，股本为人民币 512,760,675.00 元。上述增资业经大华验字[2017]000107 号验资报告确认。

根据 2017 年度第四届董事会第四十一次会议、2017 年度第四次临时股东大会决议，本公司向唐洪浪等 39 名员工回购限制性股票，申请减少注册资本人民币 242,460.00 元，变更后的注册资本为人民币 512,518,215.00 元。截至 2017 年 10 月 23 日止，本公司已减少股本人民币 242,460.00 元，变更后的注册资本为人民币 512,518,215.00 元，股本为人民币 512,518,215.00 元。上述减资事项业经大华验字[2017]000779 号验资报告确认。

根据 2016 年度第四届董事会第二十五次会议、2016 年度第四次临时股东大会、2017 年度第四届董事会第四十一次会议决议，本公司决定授予 38 名激励对象 722,000 股限制性股票，授予价格为 15.77 元/股。截至 2017 年 11 月 27 日止，本公司实际向叶辉等 38 名员工发行了人民币普通股（A 股）722,000 股，发行价格每股 15.77 元，募集资金总额为人民币 11,385,940.00 元，其中计入“股本”人民币 722,000.00 元，计入“资本公积—股本溢价”人民币 10,663,940.00 元。变更后的注册资本为人民币 513,240,215.00 元，股本为人民币 513,240,215.00 元。上述增资业经大华验字[2017]000883 号验资报告确认。

根据 2018 年度第五届董事会第十一次会议、2018 年度第四次临时股东大会决议，激励对象因辞职、公司裁员离职后不再具备激励对象资格，对已授予尚未解除限售的限制性股票进行回购，回购股份总额为 261,000.00 股。截至 2018 年 10 月 23 日止，减少股本人民币 261,000.00 元，资本公积人民币 3,850,995.76 元。变更后本公司股本为人民币 512,979,215.00 元，减资事项业经大华验字[2018]000596 号验资报告验证。

根据 2019 年 3 月 12 日本公司与与华信天线原股东王春华、王海波、贾延波、新余华信智汇企业管理咨询中心（有限合伙）签订《关于落实〈盈利补偿协议〉相关补偿责任的协议书》，双方确认业绩承诺未完成的补偿金额为 38,173.71 万元，对应补偿股份数为 22,411,183 股。本公司根据协议，减少股本 22,411,183 元，资本公积 359,325,917 元，变更后本公司股本为人民币 490,568,032 元。减资事项业经大华验字[2019]000152 号验资报告确认。

根据 2019 年度第五届董事会第二十六次会议、2019 年度第二次临时股东大会审议通过的《关于回购注销部分限制性股票及注销部分股票期权议案》，本公司向离职人员回购股票 328,000 股，向个人考核成绩不满足第三个解除限售期内全部限制性股票解除限售条件人员回购股票 31,005 股，向公司业绩考核不满足第二个解除限售期的限制性股票人员回购股票 284,000 股，合计回购 643,005 股并予以注销。截至 2019 年 9 月 29 日，减少股本 643,005.00 元，资本公积 9,472,562.25 元，变更后本公司股本为人民币 489,925,027.00 元。减资事项业经大华验字[2019]000397 号验资报告确认。

本公司注册地址：北京市海淀区丰贤东路 7 号北斗星通大厦南楼二层，总部地址：北京市海淀区丰贤东路 7 号北斗星通大厦，实际控制人为周儒欣。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属卫星导航定位行业。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2020 年 4 月 27 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 50 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
北斗星通信息服务有限公司（北斗信服）	全资子公司	一级	100	100
北斗星通导航有限公司（香港北斗）	全资子公司	一级	100	100
和芯星通科技（北京）有限公司（北京和芯）	控股子公司	一级	98.1355	98.1355
和芯星通科技（上海）有限公司（上海和芯）	控股子公司	二级	98.1355	98.1355
和芯星通科技（香港）有限公司（香港和芯）	控股子公司	三级	98.1355	98.1355
北京北斗星通信息装备有限公司（北斗装备）	全资子公司	一级	100	100
石家庄银河微波技术有限公司（银河微波）	控股子公司	一级	63.95	63.95
南京北斗星通信息服务有限公司（南京北斗）	全资子公司	一级	100	100
嘉兴佳利电子有限公司（佳利电子）	全资子公司	一级	100	100
嘉兴佳利通讯技术有限公司（佳利通讯）	全资子公司	二级	100	100
杭州凯立通信有限公司（凯立通信）	全资子公司	二级	100	100
BDSTAR INVESTMENTS (CANADA) CO., LTD.（加拿大投资）	全资子公司	二级	100	100
Rx Networks Inc.（RX）	全资子公司	三级	100	100
深圳市华信天线技术有限公司（华信天线）	全资子公司	一级	100	100
深圳赛特雷德科技有限公司（赛特雷德）	全资子公司	二级	100	100

北京北斗星导航技术股份有限公司
2019 年度
财务报表附注

东莞云通信通讯科技有限公司（东莞云通）	全资子公司	二级	100	100
广东伟通通信技术有限公司（广东伟通）	全资子公司	二级	100	100
广州伟通网络科技有限公司（广州伟通）	全资子公司	三级	100	100
BDStar Holding(Canada) Co.,Ltd（加拿大控股）	全资子公司	一级	100	100
和芯星通科技（美国）有限公司（美国和芯）	全资子公司	二级	100	100
北斗星通控股（香港）有限公司（香港控股）	全资子公司	一级	100	100
北京北斗星通定位科技有限公司（定位科技）	控股子公司	一级	90	90
北京融宇星通科技有限公司（融宇星通）	全资子公司	一级	100	100
北斗星通（重庆）智能科技发展有限公司（重庆智能）	全资子公司	一级	100	100
北斗星通（重庆）汽车电子有限公司（重庆北斗）	全资子公司	一级	100	100
北斗星通智联科技有限责任公司（智联科技）	控股子公司	二级	56.496	56.496
北京远特科技股份有限公司（远特科技）	控股子公司	三级	56.494	56.494
深圳市徐港电子有限公司（深圳徐港）	控股子公司	三级	56.496	56.496
江苏北斗星通汽车电子有限公司（江苏北斗）	控股子公司	四级	56.496	56.496
徐港科技（香港）有限公司（香港徐港）	控股子公司	四级	56.496	56.496
东方北斗投资（香港）有限公司（东方北斗）	全资子公司	二级	100	100
Luxembourg Investment Company 134S. àr. l（卢森堡投资）	全资子公司	三级	100	100
BDStar Germany GmbH（德国北斗）	全资子公司	四级	100	100
in-tech GmbH（DE）	控股子公司	五级	57.14	57.14
e-troFit GmbH（DE）	控股子公司	六级	57.14	57.14
I2SE GmbH（DE）	控股子公司	六级	57.14	57.14
Drivotech S. de R. L. de C. V（DE）	控股子公司	六级	57.14	57.14
in-tech quality GmbH（DE）	控股子公司	六级	57.14	57.14
drivotech Fahrversuch GmbH（DE）	控股子公司	六级	57.14	57.14
in-tech services GmbH（DE）	控股子公司	六级	57.14	57.14
XOLO7 GmbH	控股子公司	六级	40	40
Friedrich Wagner Holding Inc.（USA）	控股子公司	六级	57.14	57.14
in-tech Services LLC（USA）	控股子公司	七级	57.14	57.14
in-tech Automotive Engineering LLC（USA）	控股子公司	七级	57.14	57.14
Friedrich & Wagner Asia Pacific GmbH（DE）	控股子公司	六级	57.14	57.14
in-tech engineering services S. R. L（RO）	控股子公司	七级	57.14	57.14
in-tech engineering s. r. o.（CZ）	控股子公司	七级	57.14	57.14
in-tech engineering GmbH（AT）	控股子公司	七级	57.14	57.14

	in-tech Group Ltd. (UK)	控股子公司	七级	57.14	57.14
有限公司 (PRC)	因科汽车电子技术 (沈阳)	控股子公司	七级	57.14	57.14

子公司的持股比例不同于表决权比例的原因、以及持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据说明详见“附注八、在其他主体中的权益（一）在子公司中权益”。

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 4 户，减少 1 户，其中：

1. 本期新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

名称	变更原因
和芯星通科技（香港）有限公司（香港和芯）	投资设立
北斗星通智联科技有限责任公司（智联科技）	投资设立
北京远特科技股份有限公司（远特科技）	非同一控制下收购
e-troFit GmbH	投资设立

2. 本期不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过委托经营或出租等方式丧失控制权的经营实体

名称	变更原因
Wain Oriented investment(Hungary)Kft（匈牙利投资）	注销

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

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

四、重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

2. 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，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(五) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

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

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

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，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。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一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净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该

子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项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. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司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；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在

丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外

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

(九) 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

- (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公

司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融

资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其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工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。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；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。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，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收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以公允价值计量且其变动计入其他综合

收益的金融资产)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的,将转移前金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下,所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价,与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债,以活跃市场的报价确定其公允价值,除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产,按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价,且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

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

不存在活跃市场的金融资产或金融负债,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础,对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同,进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于本公司购买或源生的已发生

信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出

不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 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；
- (2) 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。

(十) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十一) 6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	承兑人为银行等金融机构的票据	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量预期信用损失
商业承兑汇票	承兑人为非金融机构的票据	参考应收账款的计提方法

(十一) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (九) 6. 金融工具减值。

本公司对存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的判断, 依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄分析法组合	账龄分析法	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率测算表, 计算预期信用损失。

(十二) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (九) 6. 金融工具减值。

(十三) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (九) 6. 金融工具减值。

本公司对存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的判断, 依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄分析法组合	账龄分析法	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率测算表, 计算预期信用损失。

(十四) 存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按移动加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

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

(十五) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十六)其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十一) 6.金融工具减值。

(十七)长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (九) 6.金融工具减值。

本公司对存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项的长期应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
较低风险组合	正常回款长期应收款组合	按期末余额 5% 计提

(十八)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

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，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

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

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面

价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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

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

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

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与

被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

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

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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

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

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

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

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的

对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益, 同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等, 在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

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

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

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

(十九) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

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。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	40	10	2.25
建筑设备	年限平均法	5-20	5	4.75-19.00
生产机器设备	年限平均法	5-8	0-10	18.00-19.00
仪器设备	年限平均法	3-5	0-10	18.00-30.00
电脑电器设备	年限平均法	3-5	0-5	19.00-20.00
运输工具	年限平均法	3-6	0-10	18.00-19.00
通信基站	年限平均法	2-10	0	10.00-50.00
其他设备	年限平均法	3-15	0-5	7.00-32.00

(2) 固定资产的后续支出

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

(3) 固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

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

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

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

(二十) 在建工程

1. 在建工程初始计量

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

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按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。

(二十一) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

算确定。

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

(二十二) 无形资产与开发支出

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

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	相关权证上注明的使用期限	可使用期限
软件著作权、专利及非专利技术	3年-10年	预计可使用年限

办公软件	3年-5年	预计可使用年限
------	-------	---------

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

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

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

内部研究开发支出的资本化时点：在研发项目转入实质性的开发阶段时开始资本化。

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

(二十三)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

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

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

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

(二十四) 长期待摊费用

1. 摊销方法

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。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

(二十五) 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。

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

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

4. 其他长期职工福利

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

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

(二十六) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

(二十七) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，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。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内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，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，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。在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，按照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。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(二十八) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产合同义务；
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- (4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

- (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；
- (2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，

其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

(二十九) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

本公司根据合同约定，在对方签收或验收后确认销售收入的实现。

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. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

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

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

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。

4. 建造合同收入的确认依据和方法

(1) 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。

(2) 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。

(三十)政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六之递延收益/营业外收入项目注释。

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

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

本公司对政府补助业务选用总额法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

(三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂

时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

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

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

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

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

- （1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- （2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（三十二）租赁

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

1. 经营租赁会计处理

（1）经营租入资产

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

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额

中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）经营租出资产

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

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

2. 融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / （十七）固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

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

（三十三）终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

（三十四）财务报表列报项目变更说明

财政部于 2019 年发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）和《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会〔2019〕16 号），对一般企业财务报表格式进行了修订，拆分部分资产负债表项目和调整利润表项目等。本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生

变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	列报变更前金额	影响金额	列报变更后金额	备注
应收票据		236,018,134.47	236,018,134.47	
应收账款		1,011,343,171.68	1,011,343,171.68	
应收票据及应收账款	1,247,361,306.15	-1,247,361,306.15	-	
应付票据		139,328,417.56	139,328,417.56	
应付账款		364,166,298.07	364,166,298.07	
应付票据及应付账款	503,494,715.63	-503,494,715.63		

(三十五)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》	董事会审批	(1)
本公司自 2019 年 6 月 10 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》，自 2019 年 6 月 17 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》	董事会审批	(2)

(1) 执行新金融工具准则对本公司的影响

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》（以上四项统称<新金融工具准则>），变更后的会计政策详见附注四。

于 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司未调整可比期间信息。金融工具原账面价值和金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入 2019 年 1 月 1 日留存收益或其他综合收益。

执行新金融工具准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	2018 年 12 月 31 日	累积影响金额			2019 年 1 月 1 日
		分类和 计量影响 (注 1)	金融资产 减值影响 (注 2)	小计	

项目	2018 年 12 月 31 日	累积影响金额			2019 年 1 月 1 日
		分类和 计量影响 (注 1)	金融资产 减值影响 (注 2)	小计	
应收票据	236,018,134.47		-3,676,773.47	-3,676,773.47	232,341,361.00
可供出售金融资产	159,773,829.77	-159,773,829.77		-159,773,829.77	-
其他权益工具投资	-	169,365,582.96		169,365,582.96	169,365,582.96
资产合计	6,549,499,619.83	9,591,753.19	-3,676,773.47	5,914,979.72	6,555,414,599.55
递延所得税负债	23,484,026.26	1,438,762.98		1,438,762.98	24,922,789.24
负债合计	2,298,785,296.59	1,438,762.98	-	1,438,762.98	2,300,224,059.57
其他综合收益	-10,241,678.56	8,152,990.21		8,152,990.21	-2,088,688.35
未分配利润	362,947,225.41		-3,378,977.30	-3,378,977.30	359,568,248.11
少数股东权益	216,778,428.48		-297,796.17	-297,796.17	216,480,632.31
股东权益合计	4,250,714,323.24	8,152,990.21	-3,676,773.47	4,476,216.74	4,255,190,539.98

注：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内，因此所披露的小计和合计无法根据上表中呈列的数字重新计算得出。

注 1：于 2019 年 1 月 1 日，账面价值 159,773,829.77 元的以前年度被分类为可供出售金融资产，根据管理层对该等投资的持有意图及新金融工具准则的分类方法，属于非交易性权益工具，直接指定为 FVOCI，本公司将此类金融资产在其他权益工具投资项下列报，同时按准则要求进行首次执行日调整。因公允价值变动损益形成的应纳税时间性差异，确认递延所得税负债。

注 2：于 2019 年 1 月 1 日，本公司执行新金融工具准则对首次执行日财务报表相关项目按预期信用损失计量减值的主要有应收票据、应收账款和其他应收款。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。对持有的商业承兑汇票，参照应收账款预期信用损失计提原则，对包括期末未到期已背书承兑或贴现在内的应收商业承兑汇票计提期信用损失。

(2) 执行新债务重组及非货币性资产交换准则对本公司的影响

本公司自 2019 年 6 月 10 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》，自 2019 年 6 月 17 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》。该项会计政策变更采用未来适用法处理，并根据准则的规定对于 2019 年 1 月 1 日至准则实施日之间发生的非货币性资产交换和债务重组进行调整。

2. 会计估计变更

(1) 计提售后维护费

根据第五届董事会第三十六次会议决议，考虑到随着公司业务的发展，按照行业惯例开始对存在一定期限保修义务的产品在遵循企业会计准则的基础上计提售后服务费。公司自 2019 年 12 月 31 日，按比例计提 2019 年及以前年度确认收入且在保修期内的产品售后服务费，2020 年 1 月 1 日开始对产品售后费用较大的销售实行确认收入当月按比例计提费用。根据测算，于 2019 年 12 月计提 20,536,301.65 元售后服务费计入预计负债。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务；提供有形动产租赁服务	13%、9%	注 1
	技术服务	6%	
	简易计税方法	5%或 3%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%等	注 2

注 1：根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号）的规定，本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%和 10%税率的，税率分别调整为 13%、9%。

注 2：不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
北京和芯	15%
江苏北斗	15%
远特科技	15%
银河微波	15%
佳利电子	15%
凯立通信	15%
华信天线	15%
赛特雷德	12.5%
广东伟通	15%
东莞云通	15%
北斗信服	25%
RX	26%

In-Tech	见备注
---------	-----

in tech GmbH (DE)根据德国有关税收政策,所得税综合税率为 28%,下属各子公司税率依照所在国法律规定确定。

(二)税收优惠政策及依据

1、所得税优惠

本公司:2017 年 10 月 25 日,本公司取得了北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号:GR201711001874),认定有效期三年。根据有关规定,本公司 2017 年、2018 年、2019 年连续三年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策,按 15%的税率缴纳企业所得税。

北京和芯:2017 年 8 月 10 日,北京和芯取得了北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号:GR201711001310),认定有效期三年。根据有关规定,自 2017 年、2018 年、2019 年连续三年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策,按 15%的税率缴纳企业所得税。

江苏北斗:2019 年 11 月 22 日,江苏北斗取得了江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号:GR201932004130),认定有效期三年。根据有关规定,江苏北斗自 2019 年、2020 年、2021 年连续三年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策,按 15%的税率缴纳企业所得税。

远特科技:2017 年 10 月 25 日,远特科技取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号:GR201711003071),认定有效期三年。根据有关规定,自 2017 年、2018 年、2019 年连续三年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策,按 15%的税率缴纳企业所得税。

银河微波:2019 年 2 月 20 日,银河微波通过河北省 2018 年第二批高新技术企业认定并公示,证书编号:GR201813001792,认定有效期三年。2018 年、2019 年、2020 年连续三年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策,按 15%的税率缴纳企业所得税。

佳利电子:2017 年 11 月 13 日,佳利电子取得了浙江省科学技术厅、财政厅、国家税务局、地方税务局联合颁发的高新技术企业证书,证书编号:GR201733002929,认定有效期三年。2017 年、2018 年、2019 年连续三年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策,按 15%的税率缴纳企业所得税。

凯立通信：2019 年 12 月 4 日，凯立通信取得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局、浙江省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（编号：GR201933004612），证书有效期三年，根据有关规定 2019 年、2020 年、2021 年按 15%的税率缴纳企业所得税。

华信天线：2017 年 8 月 17 日，华信天线取得了深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR201744201618），认定有效期三年。2017 年、2018 年、2019 年连续三年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，按 15%的税率缴纳企业所得税。

赛特雷德：根据《财政部国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税〔2012〕27 号）规定，赛特雷德从开始获利年度起，两年免征企业所得税，三年减半征收企业所得税，2019 年度处于减半征收期。

广东伟通：2019 年 12 月 2 日，广东伟通取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省税务局联合颁发《高新技术企业证书》（证书编号：GR201944003213），认定有效期三年。2019 年、2020 年、2021 年连续三年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，按 15%的税率缴纳企业所得税。

东莞云通：全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室于 2019 年 12 月 2 日发布《关于公示广东省 2019 年第二批拟认定高新技术企业名单的通知》，东莞云通拟被认定为高新技术企业，公示期 10 日。高新技术企业证书正在办理中，东莞云通公司 2019 年按 15%的优惠税率计缴企业所得税。

2、增值税优惠

根据财税〔2011〕100号文《关于软件产品增值税政策的通知》的规定，本公司、和芯星通、华信天线、赛特雷德、凯立通信销售自行开发生产的软件产品，按13%税率征收增值税后，对增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

根据《财政部、国家税务总局关于地方企业生产军工产品免征增值税问题的批复》，本公司、银河微波生产销售的部分产品通过国防科学技术工业委员会军品生产合同登记备案，依照主管税务机关相关规定，实际执行先征后退政策。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2019 年 1 月 1 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	309,678.19	254,753.49
银行存款	966,647,729.41	1,517,289,955.16
其他货币资金	39,220,965.85	8,958,036.78
未到期应收利息	-	
合计	1,006,178,373.45	1,526,502,745.43
其中：存放在境外的款项总额	227,995,988.78	279,303,041.58

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	34,218,615.13	7,255,849.60
信用证保证金	1,590,573.60	509,906.10
履约保证金	1,113,768.60	1,192,047.67
用于担保的定期存款或通知存款	2,298,008.52	
合计	39,220,965.85	8,957,803.37

注释2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额	2018-12-31
银行承兑汇票	137,755,239.14	178,261,065.19	178,261,065.19
商业承兑汇票	90,465,832.70	54,080,295.81	57,757,069.28
合计	228,221,071.84	232,341,361.00	236,018,134.47

2. 应收票据预期信用损失分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据	13,254,598.00	12.79	6,687,299.00	50.45	6,567,299.00
按组合计提预期信用损失的应收票据	90,374,915.29	87.21	6,476,381.59	7.17	83,898,533.70
其中：帐龄组合	90,374,915.29	87.21	6,476,381.59	7.17	83,898,533.70
合计	103,629,513.29	100.00	13,163,680.59	12.70	90,465,832.70

续：

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据	-				
按组合计提预期信用损失的应收票据	57,757,069.28	100.00	3,676,773.47	6.37	54,080,295.81
其中：帐龄组合	57,757,069.28	100.00	3,676,773.47	6.37	54,080,295.81
合计	57,757,069.28	100.00	3,676,773.47	6.37	54,080,295.81

3. 单项计提预期信用损失的应收票据

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
广州市信脉通信科技有限公司	200,000.00	160,000.00	80.00	涉及诉讼
广东晖速通信技术股份有限公司	13,054,598.00	6,527,299.00	50.00	涉及诉讼，还款协议约定归还约 50%
合计	13,254,598.00	6,687,299.00		

4. 按组合计提预期信用损失的应收票据

帐龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	71,152,680.20	3,557,634.01	5.00
1-2 年	14,239,614.71	1,423,961.47	10.00
2-3 年	4,982,620.38	1,494,786.11	30.00
3-4 年	-	-	
4 年以上	-	-	
合计	90,374,915.29	6,476,381.59	7.17

账龄组合计提坏账准备的基数中含期末已背书贴现未终止确认的应收商业承兑汇票 2,858,334.42 元。

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收票据		6,687,299.00				6,687,299.00
按组合计提预期信用损失的应收票据	3,676,773.47	2,799,608.12				6,476,381.59
其中：帐龄组合	3,676,773.47	2,799,608.12				6,476,381.59
合计	3,676,773.47	9,486,907.12				13,163,680.59

6. 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	91,195,252.63
商业承兑汇票	-
合计	91,195,252.63

江苏北斗、东莞云通将金额较大的银行承兑汇票质押后分零支付供应商。

7. 期末公司已背书或贴现且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
银行承兑汇票	114,507,189.04	-
商业承兑汇票	-	2,858,334.42
合计	114,507,189.04	2,858,334.42

8. 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项目	期末转应收账款金额
商业承兑汇票	14,717,024.40
合计	14,717,024.40

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	972,850,303.43	971,197,073.56
1—2 年	168,152,010.91	87,415,439.90
2—3 年	27,024,059.67	27,916,767.11
3—4 年	15,450,323.98	6,355,792.23
4 年以上	34,755,995.50	40,180,251.25
小计	1,218,232,693.48	1,133,065,324.05
减：坏账准备	178,522,666.76	121,722,152.37
合计	1,039,710,026.72	1,011,343,171.68

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	80,501,742.69	6.61	70,923,074.84	88.10	9,578,667.85
按组合计提预期信用损失	1,137,730,950.80	93.39	107,599,591.93	9.46	1,030,131,358.87

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
的应收账款					
其中：账龄组合	1,137,730,950.80	93.39	107,599,591.93	9.46	1,030,131,358.87
合计	1,218,232,693.48	100.00	178,522,666.76	14.65	1,039,710,026.72

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	17,654,215.51	1.56	12,902,508.21	73.08	4,751,707.30
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,115,411,108.54	98.44	108,819,644.16	9.76	1,006,591,464.38
其中：账龄组合	1,115,411,108.54	98.44	108,819,644.16	9.76	1,006,591,464.38
合计	1,133,065,324.05	100.00	121,722,152.37	82.84	1,011,343,171.68

3. 单项计提预期信用损失的大额应收账款

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
浙江众泰汽车制造有限公司	32,531,259.28	32,531,259.28	100.00	涉及诉讼
广东晖速通信技术股份有限公司	17,708,855.53	8,854,427.77	50.00	涉及诉讼，还款协议约定归还 50%
上海思致汽车工程技术有限公司	6,502,886.90	6,502,886.90	100.00	涉及诉讼
杭州益维汽车工业有限公司	4,478,182.40	4,478,182.40	100.00	涉及诉讼
邦讯技术股份有限公司	4,141,183.26	4,141,183.26	100.00	财务状况差，收回困难
SONO MOTORS GmbH	3,800,459.44	3,800,459.44	100.00	财务状况差，收回困难
广州市信脉通信科技有限公司	3,621,200.46	2,896,960.37	80.00	涉及诉讼
广汽吉奥汽车有限公司	1,469,877.95	1,469,877.95	100.00	财务状况差，收回困难
重庆北汽幻速汽车销售有限公司	1,146,690.55	1,146,690.55	100.00	涉及诉讼
其他小额客户	5,101,146.92	5,101,146.92	100.00	确认无法收回
合计	80,501,742.69	70,923,074.84		

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额
----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	934,159,696.41	46,707,984.82	5.00
1—2 年	138,994,890.32	13,899,489.05	10.00
2—3 年	17,789,960.31	5,336,988.11	30.00
3—4 年	12,828,184.50	7,696,910.70	60.00
4 年以上	33,958,219.27	33,958,219.27	100.00
合计	1,137,730,950.80	107,599,591.93	9.46

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	并表纳入	
单项计提预期信用损失的应收账款	12,902,508.21	63,844,253.55		5,823,686.92	-	70,923,074.84
按组合计提预期信用损失的应收账款	108,819,644.16		49,592.66	9,178,588.71	8,008,129.14	107,599,591.93
其中：账龄组合	108,819,644.16		49,592.66	9,178,588.71	8,008,129.14	107,599,591.93
合计	121,722,152.37	63,844,253.55	49,592.66	15,002,275.63	8,008,129.14	178,522,666.76

6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	15,002,275.63

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
酷骑(北京)科技有限公司	货款	5,002,001.85	客户倒闭	内部审批	否
上海科懋信息技术有限公司	货款	1,433,333.33	确认无法收回	内部审批	否
武汉际上空间科技有限公司	货款	859,600.00	确认无法收回	内部审批	否
北京七维航测科技股份有限公司	货款	821,685.07	实控人失联,无可供执行财产	内部审批	否
深圳市正鼎科技有限公司	货款	641,230.74	客户倒闭	内部审批	否
南京诚安科技有限责任公司	货款	594,000.00	确认无法收回	内部审批	否
舟山渔民	货款	574,900.00	国家补贴政策调整导致款项无法收回	内部审批	否
广东科维北斗电子股份有限公司	货款	413,559.28	确认无法收回	内部审批	否
希特普电子(上海)有限公司	货款	346,947.60	确认无法收回	内部审批	否
合计		10,687,257.87			

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
重庆长安汽车股份有限公司	149,401,454.32	12.26	7,470,072.71
BMW AG	76,018,415.80	6.24	3,800,920.79
合众北斗电子科技(上海)有限公司	60,513,574.01	4.97	3,025,678.70
Volkswagen AG	35,867,618.58	2.94	1,793,380.93
浙江众泰汽车制造有限公司	32,531,259.28	2.67	32,531,259.28
合计	354,332,321.99	29.09	48,621,312.41

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	68,610,777.92	90.24	60,918,051.67	89.23
1 至 2 年	4,792,663.48	6.30	7,231,653.54	10.59
2 至 3 年	2,627,196.28	3.46	19,133.14	0.03
3 年以上	-	-	99,524.96	0.15
合计	76,030,637.68	100.00	68,268,363.31	100.00

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
MAGIC VALLEY GROUP LIMITED	2,245,785.77	1-2 年	交易未完成
芯原微电子(上海)股份有限公司	2,038,597.30	2 年以内	交易未完成
四川瑞扬泰科技有限公司	745,838.95	2-3 年	交易未完成
合计	5,030,222.02		

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
广州东图通信设备有限公司	4,480,172.12	5.89	2019 年	交易未完成
重庆市渝北区建筑安全管理站	3,707,000.00	4.88	2019 年	交易未完成
东软集团重庆有限公司	3,429,585.51	4.51	2019 年	交易未完成
深圳市华富洋供应链有限公司	3,345,848.58	4.40	2019 年	交易未完成
南京广顺通信设备有限公司	3,059,451.66	4.02	2019 年	交易未完成
合计	18,022,057.87	23.70		

注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	985,228.42
应收股利	-	
其他应收款	37,085,120.73	28,743,988.84
合计	37,085,120.73	29,729,217.26

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）应收利息

1. 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
债券投资		985,228.42
合计		985,228.42

（二）其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	25,007,987.41	26,481,836.39
1—2 年	10,163,476.12	5,757,732.84
2—3 年	7,832,467.84	2,095,927.59
3—4 年	2,569,290.89	747,945.00
4 年以上	3,619,864.24	3,047,382.10
小计	49,193,086.51	38,130,823.92
减：坏账准备	12,107,965.78	9,386,835.08
合计	37,085,120.73	28,743,988.84

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	26,022,214.34	16,116,739.45
备用金	5,241,345.85	5,361,483.21
待收回款	14,555,714.25	10,287,716.52
华信原股东应退股利	-	4,930,459.60
其他	3,373,812.07	1,434,425.14
合计	49,193,086.51	38,130,823.92

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	46,593,086.51	9,507,965.78	37,085,120.73	34,591,309.06	5,847,320.22	28,743,988.84
第二阶段						-
第三阶段	2,600,000.00	2,600,000.00	-	3,539,514.86	3,539,514.86	-
合计	49,193,086.51	12,107,965.78	37,085,120.73	38,130,823.92	9,386,835.08	28,743,988.84

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	2,600,000.00	5.29	2,600,000.00	100.00	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	46,593,086.51	94.71	9,507,965.78	20.41	37,085,120.73
其中：帐龄组合	46,593,086.51	94.71	9,507,965.78	20.41	37,085,120.73
合计	49,193,086.51	100.00	12,107,965.78	24.61	37,085,120.73

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	3,539,514.86	9.28	3,539,514.86	100.00	0.00
按组合计提预期信用损失的其他应收款	34,591,309.06	90.72	5,847,320.22	16.90	28,743,988.84
其中：帐龄组合	34,591,309.06	90.72	5,847,320.22	16.90	28,743,988.84
合计	38,130,823.92	100.00	9,386,835.08	24.62	28,743,988.84

5. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳市吉兴通科技有限公司	1,600,000.00	1,600,000.00	100.00	对方资金周转困难
深圳市创鑫通信技术有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	对方资金周转困难
合计	2,600,000.00	2,600,000.00		

6. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 帐龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	25,007,987.41	1,240,439.04	5.00
1—2 年	7,563,476.12	756,347.62	10.00
2—3 年	7,832,467.84	2,349,740.34	30.00
3—4 年	2,569,290.89	1,541,574.54	60.00
4 年以上	3,619,864.24	3,619,864.24	100.00
合计	46,593,086.51	9,507,965.78	20.41

7. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	5,847,320.22		3,539,514.86	9,386,835.08
期初余额在本期				-
—转入第二阶段				-
—转入第三阶段				-
—转回第二阶段				-
—转回第一阶段				-
本期计提	3,660,645.56			3,660,645.56
本期转回				-
本期转销				-
本期核销			-939,514.86	-939,514.86
其他变动				-
期末余额	9,507,965.78		2,600,000.00	12,107,965.78

8. 本报告期实际核销的其他应收款

本年度其他应收款核销 939,514.86 元。

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
深圳市北斗纵横科技有限公司	待收回款	7,484,482.58	1-3 年	15.21	1,616,811.83
河北省农业农村厅	保证金	4,318,200.00	1 年以内	8.78	215,910.00
广州东图通信设备有限公司	待收回款	3,780,680.00	1-2 年	7.69	378,068.00
中关村科技租赁有限公司	保证金	2,900,000.00	1-3 年	5.90	630,000.00
深圳市吉兴通科技有限公司	待收回款	1,600,000.00	1-2 年	3.25	1,600,000.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额的比 例(%)	坏账准备 期末余额
合计		20,083,362.58		40.83	4,440,789.83

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	276,052,939.87	24,522,225.56	251,530,714.31	155,774,523.78	3,374,583.97	152,399,939.81
在产品	62,037,240.73	1,720,394.75	60,316,845.98	42,968,006.64	120,391.12	42,847,615.52
库存商品	324,408,723.18	39,201,739.03	285,206,984.15	225,170,031.44	13,933,475.40	211,236,556.04
发出商品	98,337,822.24	-	98,337,822.24	95,904,172.35	388,093.47	95,516,078.88
委托加工物资	56,140,774.87	-	56,140,774.87	29,037,429.08	-	29,037,429.08
项目成本	44,067,465.01	272,773.34	43,794,691.67	40,796,491.99	650,479.54	40,146,012.45
其他存货	-	-	-	-	-	-
合计	861,044,965.90	65,717,132.68	795,327,833.22	589,650,655.28	18,467,023.50	571,183,631.78

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	并表纳入	转回	转销	其他	
原材料	3,374,583.97	10,218,121.93	11,987,778.80	113,141.78	945,117.36	-	24,522,225.56
在产品	120,391.12	1,609,937.97	-	-	9,934.34	-	1,720,394.75
库存商品	13,933,475.40	27,182,876.01	577,200.06	554,392.53	1,937,419.91	-	39,201,739.03
发出商品	388,093.47	-	-	-	388,093.47	-	-
委托加工物资	-	-	-	-	-	-	-
项目成本	650,479.54	272,773.34	-	-	650,479.54	-	272,773.34
其他存货	-	-	-	-	-	-	-
合计	18,467,023.50	39,283,709.25	12,564,978.86	667,534.31	3,931,044.62	-	65,717,132.68

注释7. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
以抵销后净额列示的所得税预缴税额	4,568,026.65	9,546,997.89
增值税留抵税额	32,301,707.70	4,348,719.14
其他预缴税额	1,383,559.63	370,342.39
合计	38,253,293.98	14,266,059.42

注释8. 长期应收款

1.按款项性质分类

款项性质	期末余额			期初余额			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	62,010,295.21	5,609,225.00	56,401,070.21	76,538,090.66	3,826,904.53	72,711,186.13	
未实现融资收益	-6,041,558.64	-	-6,041,558.64	-7,464,511.90	-	-7,464,511.90	
合计	55,968,736.57	5,609,225.00	50,359,511.57	69,073,578.76	3,826,904.53	65,246,674.23	

2.按坏账准备计提方法分类披露:

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的长期应收款	16,724,734.96	26.97	3,344,946.99	20.00	13,379,787.97
按组合计提预期信用损失的长期应收款	45,285,560.25	73.03	2,264,278.01	5.00	43,021,282.24
其中: 较低风险组合	45,285,560.25	73.03	2,264,278.01	5.00	43,021,282.24
合计	62,010,295.21	100.00	5,609,225.00	9.05	56,401,070.21

3.单项计提预期信用损失的长期应收款情况如下:

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
广东骏骏基础设施投资有限公司	7,949,784.00	1,589,956.80	20.00	涉及诉讼
佛山市原明智通信科技有限公司	5,624,828.00	1,124,965.60	20.00	涉及诉讼
广州珠河投资管理有限公司	2,354,048.96	470,809.79	20.00	涉及诉讼
广东光速通信工程有限公司	796,074.00	159,214.80	20.00	涉及诉讼
合计	16,724,734.96	3,344,946.99		

注释9. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 合营企业					
二. 联营企业					
深圳市华云通达通信技术有限公司	13,585,792.60			287,956.58	

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
斯润天朗（北京）科技有限公司	13,870,107.24			-1,160,387.53	
Rydies GmbH	7.85				
北京北斗海松产业发展投资中心（有限合伙）		65,250,000.00			
北京星际导航科技有限责任公司		5,000,000.00		74,186.39	
小计	27,455,907.69	70,250,000.00	-	-798,244.55	-
合计	27,455,907.69	70,250,000.00	-	-798,244.55	-

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 合营企业						
二. 联营企业						
深圳市华云通达通信技术有限公司		-134,000.00			13,739,749.18	
斯润天朗（北京）科技有限公司					12,709,719.71	
Rydies GmbH				0.04	7.81	1,961,576.08
北京北斗海松产业发展投资中心（有限合伙）					65,250,000.00	
北京星际导航科技有限责任公司					5,074,186.39	
小计	-	-134,000.00	-	0.04	96,773,663.09	1,961,576.08
合计	-	-134,000.00	-	0.04	96,773,663.09	1,961,576.08

长期股权投资说明：

2017年12月，融宇星通签订协议以1500万元取得斯润天朗（北京）科技有限公司5%股权，本公司派驻董事并参与该公司财务和经营政策的决策，对其有重大影响，按照权益法核算。主营业务：技术推广、技术服务；企业管理咨询；经济贸易咨询；基础软件服务；应用软件开发；计算机系统服务。截至2019年底，由于新进股东，融宇星通在斯润天朗的持股比例下降为4.35%。

2017年12月8日，IN-TECH 参与德国汉诺威 Rydies GmbH 的种子轮融资，投资金额25万欧元，持有 Rydies GmbH 的15%股权。Rydies GmbH 主营业务为移动出行服务平台的开发，2018年经营发生困难，已全额计提减值准备。

2019年10月，北京北斗海松产业发展投资中心（有限合伙）成立，本公司按章程规定

执行了第一期出资 6525 万元。基金设普通合伙人 1 人，有限合伙人 3 人，本公司任有限合伙人且在投资委员会有席位，合伙协议约定投资需投资委员会全票通过，对其有重大影响，故列入权益法核算的长期股权投资。主营业务：投资管理；资产管理。基金于 2020 年 2 月 3 日在中国证券投资基金业协会完成了私募投资基金备案手续，并取得了《私募投资基金备案证明》，开始营业。

2019 年 4 月，定位科技与北京星际导控科技有限责任公司及其股东签订投资协议，投资 500 万元取得 10%持股及一个董事会席位，对其经营构成重大影响，故列入权益法核算的长期股权投资。主营业务：惯性导航产品技术推广；技术咨询；技术转让；技术服务；软件开发；销售计算机软硬件及辅助设备、电子产品。

注释10. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具分项列示

项目	期末余额	期初余额
北京北斗天元导航技术有限公司	-	-
北京中关村北斗股权投资中心(有限合伙)	76,868,745.90	63,069,306.93
国汽(北京)智能网联汽车研究院有限公司	85,996,281.05	50,000,000.00
江苏泽景汽车电子股份有限公司	1,849,590.15	5,000,000.00
合众北斗电子科技(上海)有限公司	14,450,685.61	12,500,000.00
FATHOM SYSTEMS INC.	-	29,204,522.84
合计	179,165,302.71	159,773,829.77

2. 非交易性权益工具投资的情况

项目	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
北京北斗天元导航技术有限公司	长期持有的战略投资			2,000,000.00		
北京中关村北斗股权投资中心(有限合伙)	长期持有的战略投资		13,799,438.97			
国汽(北京)智能网联汽车研究院有限公司	长期持有的战略投资		35,996,281.05			
江苏泽景汽车电子股份有限公司	长期持有的战略投资			3,150,409.85		
合众北斗电子科技(上海)有限公司	长期持有的战略投资	1,162,079.08	1,950,685.61			
FATHOM SYSTEMS INC.	长期持有的战略投资			29,204,522.84		
合计		1,162,079.08	51,746,405.63	34,354,932.69		-

3. 其他权益工具投资期末公允价值认定依据

项目	期末被投资单位整体公允价值认定依据	被投资单位期末整体公允价值金额	持股比例(%)	期末投资的公允价值
北京北斗天元导航技术有限公司	实际经营情况	-	28.57	-
北京中关村北斗股权投资中心(有限合伙)	参照后续投资人估值综合认定	110,905,707.54	69.31	76,868,745.90
国汽(北京)智能网联汽车研究院有限公司	参照评估报告综合认定	1,546,695,702.33	5.56	85,996,281.05
江苏泽景汽车电子股份有限公司	账面净资产及经营情况	84,456,171.23	2.19	1,849,590.15
合众北斗电子科技(上海)有限公司	历史估值及经营情况	314,145,339.37	4.60	14,450,685.61
FATHOM SYSTEMS INC.	实际经营情况	-	26.88	-
合计				179,165,302.71

注释11. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	593,499,454.67	616,294,571.08
固定资产清理	-	-
合计	593,499,454.67	616,294,571.08

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	建筑设备	生产机器设备	仪器设备	电脑电器设备	运输设备	通信基站	其他	合计
一. 账面原值	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 期初余额	347,760,944.49	49,707,331.24	199,147,793.52	70,260,859.01	47,675,506.16	36,925,038.42	110,313,127.39	48,555,062.42	910,345,662.65
2. 本期增加金额	-	-	61,389,174.34	27,842,172.31	17,313,605.36	2,681,173.14	-	25,868,474.11	135,094,599.26
购置	-	-	27,610,680.56	24,993,253.29	11,097,253.32	2,065,237.70	-	13,074,711.15	78,841,136.02
在建工程转入	-	-	31,819,059.69	-	-	-	-	2,333,993.71	34,153,053.40
非同一控制下企业合并	-	-	1,959,434.09	2,848,919.02	6,216,352.04	615,935.44	-	9,354,875.84	20,995,516.43
外币报表折算差额	-	-	-	-	-	-	-	1,104,893.41	1,104,893.41
3. 本期减少金额	1,594,205.47	-	7,183,541.54	6,731,663.85	4,040,402.58	1,615,975.15	80,473,045.52	20,535,462.63	122,174,296.74
处置或报废	1,594,205.47	-	7,183,541.54	6,731,663.85	4,040,402.58	1,615,975.15	80,473,045.52	20,535,462.63	122,174,296.74
其他减少	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	346,166,739.02	49,707,331.24	253,353,426.32	91,371,367.47	60,948,708.94	37,990,236.41	29,840,081.87	53,888,073.90	923,265,965.17
二. 累计折旧	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 期初余额	48,795,356.53	20,104,970.59	80,017,765.28	43,328,832.81	30,058,542.35	22,545,916.58	17,751,360.78	31,448,346.65	294,051,091.57
2. 本期增加金额	8,304,995.77	3,829,046.61	19,698,074.52	9,514,010.88	13,269,854.28	4,811,560.43	12,374,257.36	11,085,174.59	82,886,974.43
本期计提	8,304,995.77	3,829,046.61	19,013,351.46	8,107,986.03	8,385,298.24	4,561,343.42	12,374,257.36	7,434,558.85	72,010,837.73
非同一控制下企业合并	-	-	684,723.06	1,406,024.85	4,884,556.04	250,217.01	-	3,650,615.74	10,876,136.70
3. 本期减少金额	245,109.35	-	2,668,845.16	5,131,145.51	3,168,927.87	1,126,584.14	18,040,847.76	16,790,095.71	47,171,555.50
处置或报废	245,109.35	-	2,668,845.16	5,131,145.51	3,168,927.87	1,126,584.14	18,040,847.76	17,776,775.54	48,158,235.33
外币报表折算差额	-	-	-	-	-	-	-	-986,679.83	-986,679.83
4. 期末余额	56,855,242.95	23,934,017.20	97,046,994.64	47,711,698.18	40,159,468.76	26,230,892.87	12,084,770.38	25,743,425.53	329,766,510.50
三. 减值准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-

北京北斗星通导航技术股份有限公司
2019 年度
财务报表附注

1. 期初余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四. 账面价值	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 期末账面价值	289,311,496.07	25,773,314.04	156,306,431.68	43,659,669.29	20,789,240.19	11,759,343.54	17,755,311.49	28,144,648.37	593,499,454.67
2. 期初账面价值	298,965,587.96	29,602,360.65	119,130,028.24	26,932,026.20	17,616,963.81	14,379,121.84	92,561,766.61	17,106,715.77	616,294,571.08

2. 期末暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	12,733,932.17	848,839.18	-	11,885,092.99	
合计	12,733,932.17	848,839.18	-	11,885,092.99	

3. 期末通过融资租赁租入的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
通信基站	29,000,000.00	11,902,469.14	-	17,097,530.86
合计	29,000,000.00	11,902,469.14	-	17,097,530.86

4. 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	56,013,185.30
机器设备	18,425,456.49
合计	74,438,641.79

注释12. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	103,637,994.82	40,980,822.12
工程物资	-	-
合计	103,637,994.82	40,980,822.12

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

(一) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
总部 ERP(二期)系统实施				3,105,460.71		3,105,460.71
资金系统推广项目	89,103.77	-	89,103.77			-
门户系统优化项目	222,907.78	-	222,907.78			-
通信基站	4,710,197.78	-	4,710,197.78	4,861,882.10		4,861,882.10
技术改造	42,718.45		42,718.45			-
5G 通信用小型化终端器件建设项目	37,802,247.14		37,802,247.14	26,147,851.36		26,147,851.36

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
5G 通信用射频模组基板建设项目	16,617,218.37		16,617,218.37	1,901,406.97		1,901,406.97
佳利电子 ERP 专项	3,746,701.28		3,746,701.28			-
北斗星通智能产业园	40,362,170.06		40,362,170.06	1,110,678.29		1,110,678.29
其他项目	44,730.19		44,730.19	3,853,542.69		3,853,542.69
合计	103,637,994.82	-	103,637,994.82	40,980,822.12		40,980,822.12

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入长期资产	本期其他减少	期末余额
总部 ERP(二期)系统实施	3,105,460.71	393,516.48	3,498,977.19		
通信基站	4,861,882.10	9,009.06	-	160,693.38	4,710,197.78
5G 通信用小型化终端器件建设项目	26,147,851.36	43,549,386.50	31,819,059.69	75,931.03	37,802,247.14
5G 通信用射频模组基板建设项目	1,901,406.97	14,715,811.40			16,617,218.37
佳利电子 ERP 专项		3,746,701.28			3,746,701.28
北斗星通智能产业园	1,110,678.29	39,251,491.77			40,362,170.06
合计	37,127,279.43	101,665,916.49	35,318,036.88	236,624.41	103,238,534.63

续：

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	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
总部 ERP(二期)系统实施	350.00	99.97	100.00				自有资金
通信基站	1,000.00	47.10	50.00				自有资金
5G 通信用小型化终端器件建设项目	10,022.00	69.54	80.00				募集资金
5G 通信用射频模组基板建设项目	6,000.00	27.70	50.00				募集资金
佳利电子 ERP 专项	550.00	68.12	80.00				自有资金
北斗星通智能产业园	6,000.00	67.27	80.00				自有资金
合计		-	-	-	-	-	-

注释13. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专有技术	著作权	其他	合计
----	-------	-----	-------	-----	----	----

一.账面原值	-	-	-	-	-	-
1. 期初余额	130,032,263.70	130,702,097.24	324,798,358.34	86,624,018.93	73,922,455.66	746,079,193.87
2. 本期增加金额	-	247,850,336.97	144,554,120.80	50,531,172.57	10,522,911.76	453,458,542.10
购置	-	-	4,431,270.46	22,907,971.40	3,084,682.67	30,423,924.53
内部研发	-	141,354,436.37	37,536,918.05	27,623,201.17	4,511,255.12	211,025,810.71
非同一控制下 企业合并	-	106,495,900.60	102,585,932.30	-	2,926,973.97	212,008,806.87
3. 本期减少金额	-	5,947,856.61	29,759,725.61	25,433,598.92	5,100,628.92	66,241,810.06
处置	-	5,947,856.61	29,759,725.61	25,433,598.92	5,100,628.92	66,241,810.06
4. 期末余额	130,032,263.70	372,604,577.60	439,592,753.54	111,721,592.58	79,344,738.50	1,133,295,925.92
二.累计摊销	-	-	-	-	-	-
1. 期初余额	15,915,499.85	81,842,939.22	149,777,334.64	48,203,293.57	38,556,645.33	334,295,712.61
2. 本期增加金额	2,702,748.43	73,515,970.57	63,178,863.68	6,806,430.91	8,625,864.86	154,829,878.44
本期计提	2,702,748.43	25,647,068.07	53,401,635.88	6,806,430.91	7,379,448.93	95,937,332.22
非同一控制下 企业合并	-	47,868,902.50	9,777,227.80	-	1,246,415.93	58,892,546.23
3. 本期减少金额	-	992,535.09	3,283,201.59	7,004,476.97	5,228,960.65	16,509,174.30
处置	-	992,535.09	3,283,201.59	7,004,476.97	5,228,960.65	16,509,174.30
4. 期末余额	18,618,248.28	154,366,374.70	209,672,996.73	48,005,247.51	41,953,549.54	472,616,416.76
三.减值准备	-	-	-	-	-	-
1. 期初余额	-	3,171,538.34	3,839,624.74	10,827,973.18	-	17,839,136.26
2. 本期增加金额	-	18,624,609.31	19,686,568.61	2,304,252.38	6,069.99	40,621,500.29
本期计提	-	18,624,609.31	11,009,000.21	2,304,252.38	6,069.99	31,943,931.89
非同一控制下 企业合并	-	-	8,677,568.40	-	-	8,677,568.40
3. 本期减少金额	-	-	5,991,883.36	-	-	5,991,883.36
转让	-	-	5,991,883.36	-	-	5,991,883.36
4. 期末余额	-	21,796,147.65	17,534,309.99	13,132,225.56	6,069.99	52,468,753.19
四.账面价值	-	-	-	-	-	-
1. 期末账面价值	111,414,015.43	196,442,055.25	212,385,446.82	50,584,119.51	37,385,118.97	608,210,755.97
2. 期初账面价值	114,116,763.85	45,687,619.68	171,181,398.96	27,592,752.18	35,365,810.33	393,944,345.00

注释14. 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期转出数		期末余额
		内部开发支出	并表纳入	计入当期损益	确认为无形资产	
高精度天线	9,399,031.97	27,668,969.10	-	16,743,915.55	3,514,238.39	16,809,847.13
信息装备	7,927,007.93	12,245,156.16	-	8,393,266.17	1,136,586.01	10,642,311.91
天线元器件	6,273,027.52	32,737,168.49	-	18,829,756.50	10,270,144.00	9,910,295.51
物流信息	13,623,179.51	17,838,731.00	-	8,907,173.82	16,165,391.55	6,389,345.14

项目	期初余额	本期增加		本期转出数		期末余额
		内部开发支出	并表纳入	计入当期损益	确认为无形资产	
云平台项目	4,993,758.96	10,851,190.74	-	108,137.68	15,736,812.02	-
智能网联	8,861,836.33	89,723,628.52	26,104,747.81	104,997,242.84	8,822,946.34	10,870,023.48
集成电路	98,526,538.47	141,957,862.36	-	61,793,698.11	155,379,692.40	23,311,010.32
合计	149,604,380.69	333,022,706.37	26,104,747.81	219,773,190.67	211,025,810.71	77,932,833.49

注释15. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	汇兑变动	处置	其他	
深圳徐港	25,990,547.76	-	-	-	-	25,990,547.76
重庆北斗	51,270.38	-	-	-	-	51,270.38
华信天线	843,509,593.42	-	-	-	-	843,509,593.42
佳利电子	112,229,437.87	-	-	-	-	112,229,437.87
银河微波	148,249,487.81	-	-	-	-	148,249,487.81
东莞云通	13,617,215.23	-	-	-	-	13,617,215.23
广东伟通	121,260,898.82	-	-	-	-	121,260,898.82
in-tech GmbH	474,237,309.19	-	-1,921,775.19	-	-	472,315,534.00
RX	169,405,384.09	-	10,221,956.04	-	-	179,627,340.13
杭州凯立	78,706,041.82	-	-	-	-	78,706,041.82
i2SE GmbH	10,277,288.17	-	-41,647.15	-	-	10,235,641.02
远特科技	-	58,205,117.66	-	-	-	58,205,117.66
合计	1,997,534,474.56	58,205,117.66	8,258,533.70	-	-	2,063,998,125.92

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	汇兑变动	处置	其他	
深圳徐港	-	-	-	-	-	-
重庆北斗	51,270.38	-	-	-	-	51,270.38
华信天线	380,233,202.06	74,049,899.70	-	-	-	454,283,101.76
佳利电子	-	-	-	-	-	-
银河微波	4,518,007.43	-	-	-	-	4,518,007.43
东莞云通	-	-	-	-	-	-
广东伟通	72,291,144.28	48,969,754.54	-	-	-	121,260,898.82
in-tech GmbH	25,428,346.11	247,678,296.40	-103,044.53	-	-	273,003,597.98
RX	-	71,890,087.84	-	-	-	71,890,087.84
杭州凯立	-	52,034,457.50	-	-	-	52,034,457.50

i2SE GmbH	-	-	-	-	-	-
远特科技	-	58,205,117.66	-	-	-	58,205,117.66
合计	482,521,970.26	552,827,613.64	-103,044.53	-	-	1,035,246,539.37

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

与商誉减值测试相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。北京天健兴业资产评估有限公司评估时确定的资产组为与公司经营直接相关的长期资产，包括机器设备、电子设备、车辆、专利权、非专利技术、长期待摊资产等，与购买日评估确定的资产组一致。

4. 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

北京天健兴业资产评估有限公司对商誉减值测试涉及的资产组评估基于未来现金流量现值，采用收益法评估。假设资产组在现有管理经营模式下，得出在主要资产简单维护下的剩余经济年限内可产生的经营现金流现值。

本次收益法评估采用现金流量折现法，选取的现金流量口径为税前现金流。具体计算方法为：对相关资产组未来若干年度内带来的税前现金流采用适当折现率折现，将折现值加总计算得出资产组价值。因营运资金未包含在评估范围内，但资产组的持续经营需要这部分资金的存在，因此在收益法的评估模型内假设这部分资金是存在的，在资产组的整体价值计算得出后，再将这部分营运资金扣除。

1. 计算模型

$$V = P - F \quad \text{公式一}$$

V: 商誉相关资产组整体价值

P: 商誉相关资产组经营性资产价值(含营运资金)

F: 基准日未纳入评估范围的营运资金价值

$$P = \sum_{t=1}^n \left[R_t \times (1+r)^{-t} \right] + \frac{R_{n+1}}{(r-g)} \times (1+r)^{-n} \quad \text{公式二}$$

上式前半部分为明确预测期价值，后半部分为永续期价值（终值）

公式中：

：明确预测期的第t期的资产组相关现金流

t: 明确预测期期数1, 2, 3, ..., n;

r: 折现率;

: 永续期资产组相关现金流;

g: 永续期的增长率, 本次评估 $g = 0$;

n: 明确预测期第末年。

2. 模型中关键参数的确定

1) 预期收益的确定

本次将商誉相关资产组税前现金流量作为资产组预期收益的量化指标。

其计算公式为:

税前现金流量 = 利润总额 + 折旧与摊销 - 资本性支出 - 营运资金变动。

2) 收益期的确定

本次评估的对象为商誉相关的资产组, 因商誉没有特定期限的使用寿命, 因此, 本次评估采用永续年期作为收益期。其中, 第一阶段为2020年1月1日至2024年12月31日, 在此阶段根据被评估企业的经营情况及经营计划, 收益状况处于变化中; 第二阶段2025年1月1日起为永续经营, 在此阶段被评估企业将保持稳定的盈利水平。

3) 折现率的确定

确定折现率有多种方法和途径, 按照收益额与折现率口径一致的原则, 本次评估收益额口径为税前现金流量, 则折现率选取税前折现率。

税前折现率的计算方法为: 权益资本成本 $K_e / (1 - \text{所得税率})$

权益资本成本 K_e 按照国际惯常作法采用资本资产定价模型 (CAPM) 估算, 计算公式如下:

$$K_e = R_f + \beta \times MRP + R_c$$

式中:

K_e : 权益资本成本;

R_f : 无风险收益率;

β : 权益系统风险系数;

MRP : 市场风险溢价;

R_c : 企业特定风险调整系数;

被投资单位名称 或形成商誉的事项	评估报告号	期末		期初	
		增长率	折现率	增长率	折现率
深圳徐港	天兴评报字(2020)第0213号	19.68%	12.34%	10.44%	13.41%
华信天线	天兴评报字(2020)第0218号	16.59%	12.99%	4.37%	12.41%
佳利电子	天兴评报字(2020)第0215号	20.14%	13.63%	13.81%	12.73%
银河微波	天兴评报字(2020)第0211号	12.33%	13.30%	14.05%	12.13%
东莞云通	天兴评报字(2020)第0220号	0.69%	12.80%	2.92%	11.96%
广东伟通	天兴评报字(2020)第0219号	3.09%	13.05%	-2.63%	13.41%
in-tech GmbH	天兴评报字(2020)第0217号	8.60%	13.48%	24.96%	12.72%
RX	天兴评报字(2020)第0216号	13.54%	12.85%	24.59%	12.86%
杭州凯立	天兴评报字(2020)第0214号	13.05%	13.29%	20.11%	12.73%
远特科技	天兴评报字(2020)第0221号	16.07%	12.48%		

管理层所采用的加权平均增长率不超过本公司所在行业产品的长期平均增长率。管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定预算毛利率,并采用能够反映相关资产组和资产组组合的特定风险的税前利率为折现率。上述假设用以分析资产组组合的可收回金额。

5. 商誉减值测试的结果

被投资单位名称或形成商誉的事项	含收购日评估增值影响的长期资产账面价值	收购日确认商誉(外币按2019年末汇率折算)	收购日持股比例	整体商誉价值	资产组评估价值	整体商誉减值	本公司确认累计商誉减值
深圳徐港	177,283,739.83	25,990,547.76	55%	47,255,541.38	24,704.46 万元		
华信天线	74,740,098.24	843,509,593.42	100%	843,509,593.42	46,396.66 万元	454,283,101.76	454,283,101.76
佳利电子	276,777,644.68	112,229,437.87	100%	112,229,437.87	40,550.94 万元		
银河微波	18,797,964.72	148,249,487.81	60%	247,082,479.68	26,434.00 万元	1,540,444.40	4,518,007.43
东莞云通	18,769,033.55	13,617,215.23	100%	13,617,215.23	3,690.77 万元		
广东伟通	29,669,157.19	121,260,898.82	70%	173,229,855.46	3,253.40 万元	170,365,012.65	121,260,898.82
in-tech GmbH	27,614,757.97	472,315,533.99	57.14%	826,593,514.15	37,642.81 万元	477,780,185.47	273,003,597.98
RX	8,829,506.54	179,627,340.14	100%	179,627,340.14	11,656.68 万元	71,890,087.84	71,890,087.84
杭州凯立	27,061,439.46	78,706,041.82	51%	154,325,572.20	7,935.87 万元	102,028,343.83	52,034,457.50
远特科技	146,009,029.70	58,205,117.66	99.9966%	58,207,096.70	14,821.96 万元	55,996,526.40	58,205,117.66

银河微波 2018 年商誉减值测试后计提商誉减值 451.80 万元,本年度评估后认为无进一

步减值迹象，以前年度计提的商誉减值不转回。

广东伟通、远特科技评估测试的商誉减值率分别为 98%、96%，本年度按全额计提商誉减值。

注释16. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
租赁费	4,320,072.18	2,160,006.60	393,680.74	438,161.71	5,648,236.33
供应商准入费		50,000,000.00			50,000,000.00
装修费	12,259,136.29	7,701,245.41	4,772,876.91	56,427.98	15,131,076.81
改造工程及其他	5,590,483.22	4,294,048.59	2,104,232.58	-	7,780,299.23
合计	22,169,691.69	64,155,300.60	7,270,790.23	494,589.69	78,559,612.37

根据江苏北斗与浙江远景汽配有限公司（以下简称“浙江远景”）签订的供应商准入协议，浙江远景于本年一次收取供应商准入费 5000 万元。根据权责发生制，江苏北斗将在未来三年摊销冲减合同约定产品的销售收入。

注释17. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	315,927,668.11	50,592,551.09	175,607,297.41	29,063,475.79
内部交易未实现利润	39,842,076.86	5,976,311.53	8,613,197.58	1,380,322.65
可抵扣亏损	-	-	8,128,505.75	2,275,981.61
应付职工薪酬	1,271,410.86	190,711.63	1,271,410.86	190,711.63
政府补助	91,978,902.97	14,146,835.50	57,773,826.70	9,016,074.01
股权激励	1,642,262.82	246,339.42	46,200,065.01	7,315,754.73
分期收款销售商品（存货）	29,502,644.91	4,425,396.74	36,170,177.44	5,425,526.62
预计负债-售后维护费	20,536,301.66	3,080,445.25		
合计	500,701,268.19	78,658,591.15	333,764,480.75	54,667,847.04

本公司及各子公司的累计亏损因未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，基于谨慎性考虑，没有对相关公司的可抵扣亏损确认递延所得税资产。

其他权益工具投资的公允价值下降因投资单位未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，基于谨慎性考虑，没有计算递延所得税资产。

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	115,176,149.71	17,807,950.95	74,328,466.15	13,123,605.13
其他权益工具投资公允价值变动	51,746,405.60	7,761,960.84	9,591,753.19	1,438,762.98
分期收款销售产品（长期应收款）	50,686,589.47	7,602,988.26	69,069,474.23	10,360,421.13
合计	217,609,144.78	33,172,900.05	152,989,693.57	24,922,789.24

注释18. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付设备采购款	26,332,336.57	21,872,067.62
合计	26,332,336.57	21,872,067.62

注释19. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	-	-
抵押借款	140,000,000.00	30,000,000.00
保证借款	190,170,000.00	55,000,000.00
信用借款	248,570,384.98	427,084,686.79
应付短期借款利息	1,010,493.46	
合计	579,750,878.44	512,084,686.79

2019 年本公司分别向北京银行清华园支行借款 1,200 万元、1,100 万元、450 万元、500 万元、2,250 万元，借款期限为放款日起 12 个月，借款利率为固定 4.5675%、4.5675%、4.5675%、4.5615%、4.5615%，均为信用借款。

2019 年本公司分别向江苏银行北京东四环支行借款 2,000 万元、510 万元、1,500 万元、1,400 万元，借款期限为放款日起 12 个月，借款利率为固定 4.785%，均为信用借款。

2019 年本公司分别向交通银行上地支行借款 2,800 万元、2,200 万元、1,200 万元、30,000 万元、700 万元，借款期限为放款日起 12 个月，借款利率为固定 4.5675%，均为信用借款。

2019 年本公司向宁波银行北京分行借款 800 万元、600 万元、200 万元、900 万元、600 万元、950 万元，借款期限为放款日起 12 个月，借款利率为固定利率 4.5675%，均为信用借款。

2019 年 8 月华信天线与招商银行深圳分行源兴支行签订借款合同，借款金额为人民币 2,000 万元，贷款期限为放款日起 12 个月，贷款利率为 4.35%，该项借款为保证借款，本公司、赛特雷德为其贷款提供担保，本年内已归还 80 万元。

2019 年 9 月赛特雷德与招商银行深圳分行源兴支行签订借款合同，借款金额为人民币 1,200 万元，借款期限为放款日起 12 个月，贷款利率为 4.35%，，该项借款为保证借款，本公司、华信天线为其借款提供担保，本年内已归还 36 万元。

2019 年杭州凯立分别向中国农业银行杭州解放路支行借款 1,000 万元、1,000 万元、1,000 万元，借款期限为放款日起 12 个月，借款利率分别为固定 4.785%、4.3504%、4.7850%，佳利电子为该项借款提供责任担保。

2019 年佳利电子向中国农业银行嘉兴分行借款 3,600 万元，借款期限为放款日起 12 个月，借款利率为固定 4.5675%，本公司为该项贷款提供责任担保。

2019 年银河微波向中国建设银行股份有限公司石家庄中华大街支行借款 1,000 万元，借款期限为放款日起 12 个月，借款利率为固定 4.7850%，银河微波以自有房产及土地抵押担保。

2019 年 5 月，江苏北斗与江苏银行宿迁宿豫支行签订借款协议，借款 3000 万元，借款期限至 2020 年 5 月 12 日，年固定利率 4.785%，江苏北斗以自有房产及土地抵押担保。

2019 年远特科技向江苏银行北京分行营业部借款 9333 万元，借款期限为放款日起 12 个月，借款利率为固定利率 5.0025%，Oceanpine Inc 为该项贷款提供担保。

2019 年 11 月 22 日，远特科技向中昊融资租赁（天津）有限公司借款 10,000 万元，借款期限为 6 个月，借款利率为 5%，远特科技以自有存货抵押担保，本公司同时提供责任担保。

注释20. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	137,058,994.03	120,336,007.12
商业承兑汇票	18,495,589.96	18,992,410.44
合计	155,554,583.99	139,328,417.56

注释21. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	526,472,667.53	326,053,368.06
应付分包工程款	1,797,552.18	7,801,806.33
应付设备款	11,824,977.83	

应付服务费	21,749,662.98	30,311,123.68
应付加工费	13,056,248.05	
合计	574,901,108.57	364,166,298.07

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
广东鼎裕电子有限公司	4,710,744.44	未结算
南京广顺网络通信设备有限公司	3,096,856.51	未结算
河北晶禾电子技术股份有限公司	2,759,700.00	背靠背付款，尚未收到客户回款
东莞拓普天线技术有限公司	2,157,819.50	未结算
广州皓眸智能科技有限公司	1,910,693.18	未结算
合计	14,635,813.63	

注释22. 预收款项

1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
预收项目款	2,939,752.50	8,906,738.00
预收货款	85,550,146.05	86,539,457.75
预收服务款	39,509,131.16	36,491,796.15
预收房租	15,943.01	539,029.53
合计	128,014,972.72	132,477,021.43

2. 账龄超过一年的重要预收款项

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
中华人民共和国辽宁渔港监督局	5,446,400.00	项目未验收
河源市成功机动车驾驶员培训有限公司	1,619,350.40	项目未验收
东源县国通驾驶培训教练场有限公司	1,402,706.00	项目未验收
河源市河紫机动车驾驶员培训有限公司	1,231,946.00	项目未验收
高州市顺安机动车驾驶员培训有限公司	767,000.00	项目未验收
合计	10,467,402.40	-

注释23. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	98,674,672.36	1,121,253,082.62	1,078,807,787.17	141,119,967.81

离职后福利-设定提存计划	535,958.96	92,346,118.62	91,972,414.96	909,662.62
辞退福利	52,046.00	840,301.74	811,401.74	80,946.00
合计	99,262,677.32	1,214,439,502.98	1,171,591,603.87	142,110,576.43

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	97,139,313.11	1,004,661,754.27	962,828,162.06	138,972,905.32
职工福利费	79,940.61	13,713,305.75	13,696,717.86	96,528.50
社会保险费	21,268.40	77,921,785.24	77,350,538.14	592,515.51
其中：基本医疗保险费	19,285.17	75,567,457.59	75,038,938.59	547,804.18
补充医疗保险		10,322.40	10,322.40	-
工伤保险费	63.94	726,960.28	713,177.05	13,847.17
生育保险费	1,919.29	1,617,044.97	1,588,100.10	30,864.16
住房公积金	24,778.60	20,070,619.39	20,031,805.09	63,592.90
工会经费和职工教育经费	1,409,371.64	4,440,691.32	4,455,637.38	1,394,425.58
其他短期薪酬		444,926.64	444,926.64	-
合计	98,674,672.36	1,121,253,082.62	1,078,807,787.17	141,119,967.81

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	509,632.66	90,832,756.68	90,462,953.63	879,435.71
失业保险费	26,326.30	1,513,361.94	1,509,461.33	30,226.91
合计	535,958.96	92,346,118.62	91,972,414.96	909,662.62

注释24. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	43,925,799.06	66,862,657.46
企业所得税	11,217,557.43	16,382,665.98
个人所得税	9,117,165.86	9,007,971.69
城市维护建设税	1,740,539.64	1,513,280.80
房产税	79,389.46	79,389.46
土地使用税	31,189.50	31,189.50
教育费附加	995,249.61	1,039,495.01
其他	281,882.71	50,188.07
合计	67,388,773.27	94,966,837.97

注释25. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		93,236.00
应付股利	30,053,998.00	18,023,330.00
其他应付款	91,748,037.73	160,579,045.64
合计	121,802,035.73	178,695,611.64

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		-
短期借款应付利息		93,236.00
合计		93,236.00

（二）应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过一年未支付原因
普通股股利	30,053,998.00	18,023,330.00	资金压力逐步支付
合计	30,053,998.00	18,023,330.00	

期末余额包括凯立电子本年分红应付少数股东 19,240,000.00 元股利，及银河微波 2018 年分红应付少数股东 10,813,998.00 元股利。

（三）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
质保金	572,707.66	4,908,820.79
押金及保证金	14,799,553.97	5,253,318.71
代收代付款	4,903,531.92	2,190,842.45
应付股权收购款	-	69,005,622.70
限制性股票回购款	23,347,331.10	65,660,846.11
应付子公司少数股东借款	35,246,593.84	
应付中介机构款	7,462,482.35	7,745,221.84
其他	5,415,836.89	5,814,373.04
合计	91,748,037.73	160,579,045.64

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
限制性股票回购款	23,347,331.10	
合计	23,347,331.10	

注释26. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	154,974,300.00	134,638,380.00
一年内到期的长期应付款	5,919,126.00	
应付长期借款利息	185,443.06	
合计	161,078,869.06	134,638,380.00

注释27. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	-	-
抵押借款	373,945,000.00	346,875,000.00
保证借款	95,000,000.00	25,000,000.00
信用借款	42,415,759.58	194,196,044.83
减：一年内到期的长期借款	154,974,300.00	134,638,380.00
合计	356,386,459.58	431,432,664.83

长期借款说明：

2018 年本公司向中国工商银行北京中关村支行借款 37,500 万元，借款期限为放款日起 60 个月，借款利率为固定 4.75%，该项借款为抵押借款，本公司以自有房产及土地抵押。本年内已归还 5,625 万元，其中 6,562.5 万元将于一年内到期。

2018 年本公司向中国工商银行北京中关村支行借款 12,500 万元，借款期限为放款日起 36 个月，借款利率为固定 6.00%，该项借款为抵押借款。本公司以自有房产及土地抵押。本年内已归还 4,168 万元，其中 4,166 万元将于一年内到期。

2018 年本公司向杭州银行北京分行借款 4,000 万元，借款期限为放款日起 36 个月，借款利率为固定利率 4.16%，该项借款为信用借款。本年内已归还 2,000 万元，其中 1,000 万元将于一年内到期。

2018 年本公司向江苏银行北京东四环支行借款 1,500 万元，借款期限为放款日起 36 个月，借款利率为固定 5.23%，该项借款为信用借款。本年内已归还 200 万元，其中 800 万元将于一年内到期。

2017 年 9 月 8 日，佳利电子向杭州银行股份有限公司嘉兴分行借款 3,000 万元，借款期限为借款日起 36 个月，利率为固定利率 5.225%，本公司提供责任担保。其中本期归还 1,000

万元，1,500 万元将于 1 年内到期。

2019 年 5 月 22 日，佳利电子向中国农业银行嘉兴分行借款 8,000 万，借款期限为放款日起 60 个月，借款利率为固定利率 4.7975%，该借款为保证借款，本公司为该项贷款提供连带责任担保，其中 1000 万将于一年内到期。

in-tech GmbH 为购买 in-tech engineering 从 sparkasse dachau 借款 3,000,000.00 欧元。借款期限为 2015 年 5 月 23 日至 2021 年 12 月 31 日，利率 2.3%，截止 2019 年 12 月 31 日借款余额为 1,204,754.60 欧元。其中 600,000.00 欧元将于 1 年内到期。

注释28. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	16,939,200.34	22,754,780.38
专项应付款		
合计	16,939,200.34	22,754,780.38

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

（一）长期应付款

1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	16,939,200.34	22,754,780.38
减：一年内到期的长期应付款	5,919,126.00	
合计	11,020,074.34	22,754,780.38

注释29. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
售后维护费	20,536,301.65	-	根据保修期计提
合计	20,536,301.65	-	-

本公司根据历年产品保修期售后维护费实际发生情况的历史经验，本年开始对尚在保修期的产品预提售后维护费。

注释30. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	167,537,039.73	45,643,306.01	16,998,740.85	196,181,604.89	详见表 1
未实现售后租回损益	-2,043,145.39	-	-442,745.63	-1,600,399.76	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
合计	165,493,894.34	—	—	194,581,205.13	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
导航产品项目补助	1,679,500.07	-		944,999.98	734,500.09	与资产相关
高精度天线项目补助	52,301,183.23	5,748,200.00		7,526,479.22	50,522,904.01	与资产相关
行业应用与信息服务项目补助	1,639,167.03	-		349,166.64	1,290,000.39	与资产相关
集成电路项目补助	84,741,328.29	9,151,840.78		5,733,432.11	88,159,736.96	与资产相关
微波组件项目补助	6,716,666.66	8,680,000.00		1,558,959.40	13,837,707.26	与资产相关
智能网联项目补助	20,459,194.45	22,063,265.23		885,703.50	41,636,756.18	与资产相关
合计	167,537,039.73	45,643,306.01	-	16,998,740.85	196,181,604.89	-

注释31. 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	512,979,215.00				-23,054,188.00	-23,054,188.00	489,925,027.00

本年股本变动情况见本附注一、公司基本情况所述。

注释32. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	3,120,818,939.55	9,930,904.95	146,781,946.64	2,983,967,897.86
其他资本公积	73,244,130.84		9,643,692.50	63,600,438.34
合计	3,194,063,070.39	9,930,904.95	156,425,639.14	3,047,568,336.20

本年资本公积主要变动情况如下：

其他资本公积的增加为本公司执行股权激励计划，因本年度业绩未达股权激励实施要求，对应终止的股权激励计划在以前年度计提的费用本年冲减资本公积及本年损益 9,643,692.50 元。

如附注八(二)所述,本公司于 2019 年 6 月购买子公司凯立通信 49%的少数股东股权。购买成本与交易日取得的按新取得的股权比例计算确定应享有子公司自交易日开始持续计算的可辨认净资产份额的差额调减资本公积-股本溢价 138,457,456.5 元。

本公司于 2019 年两次购买子公司北京和芯少数股东股权, 及和芯少数股东增资影响, 合计调减资本公积-股本溢价 2,529,265.18 元。

如附注八(二)所述,本公司于 2019 年 9 月购买子公司定位科技 10%的少数股东股权。购买成本与交易日取得的按新取得的股权比例计算确定应享有子公司自交易日开始持续计算的可辨认净资产份额的差额调减资本公积-股本溢价 18,814,444.96 元。

如附注八(二)所述,本公司于 2019 年 7 月将全资子公司徐港电子的 100%股权转让给持股 56.496%的控股子公司智联科技, 该项交易为集团内同一控制下股权转让, 购买成本与交易日取得的按新取得的股权比例计算确定应享有子公司自交易日开始持续计算的可辨认净资产份额的差额调增资本公积-股本溢价 9,930,904.95 元。

如本附注一、公司基本情况所述, 本公司回购注销限制性股票, 冲减资本公积-股本溢价 9,472,562.25 元。

注释33. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股份支付	65,623,615.00	9,536,344.10	51,812,628.00	23,347,331.10
合计	65,623,615.00	9,536,344.10	51,812,628.00	23,347,331.10

本期减少的限制性股份支付减少系本年限制性股票解禁所致。

注释34. 其他综合收益

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	本期发生额								2019 年 12 月 31 日		
			本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额		减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
一、不能重分类进损益的其他综合收益		8,152,990.21	9,799,719.75					6,323,197.87	3,476,521.88	146,265.16			11,629,512.10
1.重新计量设定受益计划变动额													-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益													-
3.其他权益工具投资公允价值变动		8,152,990.21	9,799,719.75					6,323,197.87	3,476,521.88	146,265.16			11,629,512.10
4.企业自身信用风险公允价值变动													-
二、将重分类进损益的其他综合收益	-10,241,678.56	-10,241,678.56	9,517,179.52						9,402,302.08	114,877.45			-839,376.49
1.权益法下可转损益的其他综合收益													-
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.其他债权投资公允价值变动													-
5.金融资产重分类计入其他综合收益的金额													-
6.其他债权投资信用减值准备													-
7.现金流量套期储备													-
8.外币报表折算差额	-10,241,678.56	-10,241,678.56	9,517,179.52						9,402,302.08	114,877.45			-839,376.49
其他综合收益合计	-10,241,678.56	-2,088,688.35	19,316,899.27	-	-	-	-	6,323,197.87	12,878,823.96	261,142.61	-	-	10,790,135.61

注释35. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	39,811,677.52			39,811,677.52
合计	39,811,677.52			39,811,677.52

注释36. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	362,947,225.41	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-3,378,977.30	—
调整后期初未分配利润	359,568,248.11	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-651,236,949.92	—
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利	34,339,762.24	
转为股本的普通股股利		
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	-326,008,464.05	

1. 期初未分配利润调整说明

（1）由于会计政策变更，影响期初未分配利润-3,378,977.30 元（详见本附注四、三十五会计政策变更）；

2. 未分配利润的其他说明

经本公司 2019 年度股东大会审议通过，本公司以公司股本 490,568,032 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 0.7 元（含税），实际发放现金股利 34,339,762.24 元。

注释37. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、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	2,954,778,139.97	2,153,940,052.30	3,006,177,475.41	2,110,867,706.87
其他业务	32,224,436.48	18,030,309.21	44,857,917.24	26,631,196.49

2. 主营业务收入前五名

项目	本期发生额	上期发生额
第一名	212,317,573.81	322,493,834.73
第二名	200,732,917.74	278,001,464.72
第三名	182,330,220.99	200,560,034.32
第四名	89,086,848.39	158,684,504.92
第五名	84,247,077.49	85,659,341.06
合计	768,714,638.42	1,045,399,179.75

注释38. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	5,467,549.16	6,664,732.68
教育费附加	4,012,472.38	4,302,813.73
房产税	3,754,616.46	4,904,629.61
土地使用税	898,320.86	682,984.74
车船使用税	50,189.09	31,800.00
印花税	1,502,101.78	1,797,256.93
其他	89,887.75	103,333.59
合计	15,775,137.48	18,487,551.28

注释39. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	106,828,202.01	113,170,944.95
期权费用	-243,536.39	1,108,952.26
招待费	15,416,462.20	11,916,347.19
差旅费	13,558,172.37	10,422,044.73
外协费	4,990,631.09	5,964,760.46
折旧费	626,705.78	1,480,869.96
办公费	5,503,904.66	5,430,813.23
运杂费	14,367,840.29	12,271,435.27
租赁费	2,382,231.84	3,254,441.55
业务宣传费	12,437,846.67	4,758,669.87
售后维护费	34,953,116.80	11,296,034.69
其他	6,269,038.57	2,951,244.95
合计	217,090,615.89	184,026,559.11

销售费用说明：

本年度售后维护费发生额包括预提并计入预计负债的 20,536,301.65 元。

注释40. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	246,743,133.81	248,015,647.44
无形资产摊销	83,440,901.10	73,346,211.07
期权费用	-8,500,064.35	19,677,233.25
折旧费	14,364,840.24	13,387,585.63
招待费	7,623,700.54	5,878,162.03
办公费	8,960,883.79	10,745,066.05
物料消耗	8,079,999.94	12,100,598.63
差旅费	14,675,360.03	16,907,955.99
租赁费	17,017,010.19	11,893,146.91
中介机构服务费	22,235,335.88	14,619,823.99
外协费	11,197,734.90	10,085,909.73
电费	1,843,025.39	2,365,530.02
物业费	3,116,925.93	2,599,535.88
维修费	4,140,356.35	3,755,096.41
其他	8,473,323.68	7,160,929.79
合计	443,412,467.42	452,538,432.82

注释41. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发人员薪酬	155,580,945.33	78,712,933.13
研发领料	14,464,287.71	15,099,789.46
折旧及摊销	9,870,371.47	8,673,350.10
外协费	21,204,175.37	24,689,473.41
其他	18,653,410.79	15,042,343.73
合计	219,773,190.67	142,217,889.83

注释42. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	56,839,704.07	52,603,783.79
减：利息收入	9,492,928.36	20,468,668.18
汇兑损益	1,669,571.83	-1,455,173.08

项目	本期发生额	上期发生额
银行手续费	1,463,344.96	708,712.98
其他	1,136,256.63	-1,903,687.18
合计	51,615,949.13	29,484,968.33

注释43. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	56,827,761.57	66,318,160.44
合计	56,827,761.57	66,318,160.44

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
递延收益摊销	16,998,740.85	33,115,574.22	与资产相关
增值税退税	23,385,632.89	22,573,916.13	与收益相关
军品退税	-	368,039.15	与收益相关
加拿大研发补助	2,705,898.33		与收益相关
2019年战略性新兴产业专项资金新兴产业扶植计划第四批资助项目计划	2,000,000.00		与收益相关
嘉兴市人才专项补助	1,461,798.00		与收益相关
海淀区军民融合预研补贴专项资金	1,000,000.00		与收益相关
海淀园2019年第三批产业发展专项资金	900,000.00		与收益相关
江干区2018年度产业政策扶持奖励	550,000.00		与收益相关
市科技成果转化资金	530,000.00		与收益相关
其他政府补助	7,295,691.50	10,260,630.94	与收益相关
合计	56,827,761.57	66,318,160.44	-

注释44. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-798,244.56	-3,457,674.63
成本法核算的长期股权投资收益	-	-
处置长期股权投资产生的投资收益 *1	11,626,732.07	25,472,696.43
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	—	1,370,013.51
其他权益工具投资持有期间的股利收入	1,162,079.08	
银行理财产品投资收益	11,839,498.48	11,621,203.92

项目	本期发生额	上期发生额
合计	23,830,065.07	35,006,239.23

*1 2018 年 11 月 7 日，本公司与嘉兴闻创投资管理合伙企业（有限合伙）签订协议，转让持有的浙江赛思电子科技有限公司全部 15.67% 股权，转让价款 3665 万元，本年收到股权转让款并完成股权交割。

注释45. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-77,039,943.98	
合计	-77,039,943.98	

注释46. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	—	-23,216,041.89
存货跌价损失	-38,616,174.95	-2,384,283.13
长期股权投资减值损失	-	-1,961,576.08
固定资产减值损失	-	-
无形资产减值损失	-40,602,640.29	-111,711.21
商誉减值损失	-551,804,142.78	-450,921,827.02
合计	-631,022,958.02	-478,595,439.33

注释47. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	723,049.07	-254,650.13
无形资产处置利得或损失	-177,778.40	
合计	545,270.67	-254,650.13

注释48. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	—	1,009,737.49	
违约赔偿收入	3,732,972.30	402,048.38	3,732,972.30
核销长期挂账应付款	1,464,211.89	663.46	1,464,211.89
非流动资产毁损报废利得	-	178,968.30	-
业绩补偿相关收入	-	462,065,358.60	-

其他	413,352.29	1,344,233.88	413,352.29
合计	5,610,536.48	465,001,010.11	5,610,536.48

注释49. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
债务重组损失	—		
对外捐赠	667,000.00	521,596.44	667,000.00
非常损失		504,832.14	-
盘亏损失	-	559,019.53	-
客户保证金扣款	200,945.46	-	200,945.46
罚款及滞纳金	1,067,696.86	-	1,067,696.86
固定资产报废损失	3,645,544.46		3,645,544.46
其他	823,792.26	350,814.37	823,792.26
合计	6,404,979.04	1,936,262.48	6,404,979.04

注释50. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	21,160,477.08	50,193,392.24
递延所得税费用	-22,063,831.16	-9,332,500.28
合计	-903,354.08	40,860,891.96

注释51. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	9,492,928.36	20,468,668.18
政府补助	53,367,966.42	64,456,368.43
收到退回保证金	50,397,964.54	20,097,092.54
备用金	15,362,226.48	8,998,034.41
其他	12,450,509.33	3,901,933.61
合计	141,071,595.13	117,922,097.17

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付保证金	34,805,597.48	27,488,143.46

项目	本期发生额	上期发生额
备用金借支	8,762,174.15	9,488,274.88
手续费	633,837.97	3,360,923.19
期间费用	199,623,446.04	174,251,647.20
其他单位往来	2,483,998.07	10,192,964.14
合计	246,309,053.71	224,781,952.87

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
外部单位往来	-	43,335,748.46
子公司股东财务资助	45,530,000.00	-
原华信股东退回分红款	4,930,459.60	-
融资租赁	-	8,977,387.50
其他	129,820.00	332,188.22
合计	50,590,279.60	52,645,324.18

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
外部单位往来	-	4,738,151.56
偿还周儒欣财务资助款	-	146,255,058.33
子公司偿还少数股东资助款	19,430,000.00	20,500,000.00
限制性股票回购注销退回	10,115,567.25	4,111,995.76
融资租赁	6,928,876.00	7,518,793.00
华信原股东股份回购对价	1.00	-
合计	36,474,444.25	183,123,998.65

注释52. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-759,386,038.82	131,459,253.80
加：信用减值损失	77,039,943.98	
资产减值准备	631,022,958.01	478,595,439.33
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	72,010,837.73	73,331,147.80
无形资产摊销	95,937,332.22	86,574,897.87
长期待摊费用摊销	7,270,790.23	6,633,205.00

项目	本期金额	上期金额
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“—”号填列)	-545,270.67	-254,650.13
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	3,645,544.46	-178,968.30
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		-
财务费用(收益以“—”号填列)	56,839,704.07	50,321,315.16
投资损失(收益以“—”号填列)	-23,830,065.07	-35,006,239.23
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-23,990,744.11	-7,730,102.62
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	1,926,912.95	-1,602,397.66
存货的减少(增加以“—”号填列)	-224,144,201.44	-41,145,882.93
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-34,573,804.26	63,664,973.19
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	270,858,431.36	-108,145,543.04
其他	-9,643,692.50	-442,289,574.04
经营活动产生的现金流量净额	140,438,638.15	254,226,874.20
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		12,000,000.00
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	966,957,407.60	1,517,544,942.07
减: 现金的期初余额	1,517,544,942.07	1,333,589,126.86
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	-550,587,534.47	183,955,815.21

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	本期金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	298,000,000.00
其中: 远特科技	298,000,000.00
	-
减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物	19,599,761.31
其中: 远特科技	19,599,761.31
	-
加: 以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	59,388,000.50
其中: RX 公司	32,520,460.50
广东伟通公司	26,867,540.00
	-
取得子公司支付的现金净额	337,788,239.19

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	966,957,407.60	1,517,544,942.07
其中：库存现金	309,678.19	254,753.49
可随时用于支付的银行存款	966,647,729.41	1,517,289,955.16
可随时用于支付的其他货币资金	-	233.42
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	966,957,407.60	1,517,544,942.07
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		-

注释53. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	39,220,965.85	保证金
应收票据	91,195,252.63	大额银承质押分零
固定资产	243,062,565.42	抵押借款及融资租赁
无形资产	51,508,049.17	抵押借款
存货	100,179,439.78	融资租赁售后租回抵押
合计	525,166,272.85	

注释54. 外币货币性项目

1. 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			
其中：美元	6,800,714.20	6.97	47,405,845.83
欧元	20,293,239.01	7.82	158,601,809.48
港币	4,686.92	0.90	4,198.45
加元	11,890,605.75	5.34	63,520,804.98
应收账款			
其中：美元	5,015,982.77	6.97	34,964,581.40
欧元	22,304,715.76	7.82	174,322,506.02
港币	32,400.00	0.90	29,023.27
加元	204,377.00	5.34	1,091,802.37
其他应收款			
欧元	137,200.17	7.82	1,072,287.93

应付账款	-	-	-
其中：美元	3,054,642.67	6.98	21,309,798.19
欧元	1,804,372.91	7.82	14,102,076.48
加元	524,411.00	5.34	2,801,456.00
日元	73,098,494.00	0.06	4,684,590.09
其他应付款	-	-	-
欧元	1,681,741.32	7.82	13,143,649.29
长期借款(含一年内到 期)	-	-	-
欧元	1,204,754.60	7.82	9,415,759.58

2. 境外经营实体说明

in tech GmbH (DE)总部在德国，主要经营地为欧洲、美国，记账本位币为欧元。

RX 公司总部在加拿大，主要经营地为加拿大，记账本位币为加拿大元。

注释55. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	45,643,306.01	16,998,740.85	详见附注五注释 30
计入其他收益的政府补助	39,829,020.72	39,829,020.72	详见附注五注释 43
计入营业外收入的政府补助	-	-	详见附注五注释 48
合计	85,472,326.73	56,827,761.57	

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
远特科技	2019-8-28	2.98 亿元	99.9966%	股权转让	2019-8-31	工商变更登记完成	2.68 亿元	-0.94 亿元

2019 年 7 月 18 日，智联科技公司与陕西华瑞星辰通讯科技有限公司、华瑞世纪控股集团有限公司签订协议，以 2.98 亿元对价收购远特科技 99.9966% 股权，工商变更登记于 2019 年 8 月 28 日完成。远特科技经营范围：技术开发、技术转让、技术咨询；应用软件开发；车联网技术服务；技术进出口；销售自行开发后的产品；智能车载多媒体终端的生产（限分支机构经营）；信息服务业务（仅限互联网信息服务）。

2. 合并成本及商誉

合并成本	北京远特公司
现金	298,000,000.00
非现金资产的公允价值	
发行或承担的债务的公允价值	
发行的权益性证券的公允价值	
或有对价的公允价值	
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
其他	
合并成本合计	298,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	239,794,882.34
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	58,205,117.66

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	远特科技	
	购买日公允价值	购买日账面价值
货币资金	25,379,567.59	25,379,567.59
应收款项	135,310,336.32	135,310,336.32
存货	151,352,875.95	151,352,875.95
固定资产	10,119,379.73	10,119,379.73
无形资产	158,837,627.36	80,168,835.02
开发支出	26,104,747.81	26,104,747.81
其他资产科目	13,841,317.32	13,841,317.32
减：借款	153,330,000.00	153,330,000.00
应付款项	109,580,537.62	109,580,537.62
应付职工薪酬	6,431,959.96	6,431,959.96
递延所得税负债	11,800,318.85	-
净资产	239,803,035.65	172,934,562.16
减：少数股东权益	8,153.31	
取得的净资产	239,794,882.34	

(1) 可辨认资产、负债公允价值的确定方法

购买日，本公司根据 2019 年 8 月 31 日账面净资产 172,934,562.16 元与 3 月 31 日评估增值持续计算至 8 月 31 日的增值净额 66,868,473.49 元的合计数 239,803,035.65 元，作为北京远特在购买日的整体公允价值。

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

公司全名	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
		直接	间接	
北斗星通信息服务有限公司	导航定位	100.00%		投资设立
北斗星通导航有限公司	导航定位	100.00%		投资设立
和芯星通科技(北京)有限公司	导航定位	98.14%		投资设立
和芯星通科技(上海)有限公司	导航定位		98.14%	投资设立
和芯星通科技(香港)有限公司	导航定位		98.14%	投资设立
北京北斗星通信息装备有限公司	导航定位	100.00%		投资设立
石家庄银河微波技术有限公司	导航定位	63.95%		非同一控制下企业合并
南京北斗星通信息服务有限公司	导航定位	100.00%		投资设立
嘉兴佳利电子有限公司	电子元件	100.00%		非同一控制下企业合并
嘉兴佳利通讯技术有限公司	电子元件		100.00%	非同一控制下企业合并
杭州凯立通信有限公司	手持终端		100.00%	非同一控制下企业合并
BDSTAR INVESTMENTS (CANADA) CO., LTD.	导航定位		100.00%	投资设立
RX	导航定位		100.00%	非同一控制下企业合并
深圳市华信天线技术有限公司	导航定位	100.00%		非同一控制下企业合并
深圳赛特雷德科技有限公司	导航定位		100.00%	非同一控制下企业合并
东莞云通信通讯科技有限公司	导航定位		100.00%	非同一控制下企业合并
广东伟通通信技术有限公司	信息技术		100.00%	非同一控制下企业合并
广州伟通网络科技有限公司	信息技术		100.00%	非同一控制下企业合并
BDStar Holding(Canada) Co.,Ltd	导航定位	100.00%		投资设立
和芯星通科技有限公司(美国)	导航定位		100.00%	投资设立
北斗星通控股(香港)有限公司	导航定位	100.00%		投资设立
北京北斗星通定位科技有限公司	信息技术	90.00%		投资设立
北京融宇星通科技有限公司	信息技术	100.00%		投资设立
北斗星通(重庆)智能科技发展有限公司	导航定位	100.00%		投资设立
北斗星通(重庆)汽车电子有限公司	汽车电子	100.00%		非同一控制下企业合并
北斗星通智联科技有限责任公司	汽车电子		56.50%	非同一控制下企业合并
北京远特科技股份有限公司	汽车电子		56.49%	非同一控制下企业合并
深圳市徐港电子有限公司	汽车电子		56.50%	非同一控制下企业合并
江苏北斗星通汽车电子有限公司	汽车电子		56.50%	非同一控制下企业合并
徐港科技(香港)有限公司	出口贸易		56.50%	非同一控制下企业合并
东方北斗投资(香港)有限公司	导航定位		100.00%	投资设立
Luxembourg Investment Company 134S. àr. l	导航定位		100.00%	投资设立

BDStar Germany GmbH	导航定位		100.00%	投资设立
in-tech GmbH (DE)	汽车电子		57.14%	非同一控制下企业合并
e-troFit GmbH	汽车电子		57.14%	投资设立
I2SE GmbH	汽车电子		57.14%	非同一控制下企业合并
Drivetech S. de R. L. de C. V	汽车电子		57.14%	投资设立
in-tech quality GmbH (DE)	汽车电子		57.14%	非同一控制下企业合并
drivetech Fahrversuch GmbH (DE)	汽车电子		57.14%	非同一控制下企业合并
in-tech services GmbH (DE)	汽车电子		57.14%	非同一控制下企业合并
XOLO7 GmbH	汽车电子		40.00%	非同一控制下企业合并
in-tech Services LLC (USA)	汽车电子		40.00%	非同一控制下企业合并
Friedrich Wagner Holding Inc. (USA)	汽车电子		57.14%	非同一控制下企业合并
in-tech Automotive Engineering LLC (USA)	汽车电子		57.14%	非同一控制下企业合并
Friedrich & Wagner Asia Pacific GmbH (DE)	汽车电子		57.14%	非同一控制下企业合并
in-tech engineering services S. R. L (RO)	汽车电子		57.14%	非同一控制下企业合并
in-tech engineering s.r.o. (CZ)	汽车电子		57.14%	非同一控制下企业合并
in-tech engineering GmbH (AT)	汽车电子		57.14%	非同一控制下企业合并
in-tech Group Ltd. (UK)	汽车电子		57.14%	非同一控制下企业合并
In-tech Automotive Engineering Shenyang Co., Ltd. (PRC)	汽车电子		57.14%	非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	备注
智联科技	43.50%	-107,213,491.89	-	181,254,127.04	
北京和芯	1.86%	492,031.19		9,425,466.94	
银河微波	36.05%	7,514,153.38		32,943,215.19	
intech	42.86%	-3,049,345.31		128,883,588.39	

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

这些子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵消前的金额,但经过了合并日公允价值及统一会计政策的调整:

单位: 万元

项目	期末余额			
	智联科技	北京和芯	银河微波	Inteh
流动资产	79,645.39	47,354.23	13,227.38	35,697.65

项目	期末余额			
	智联科技	北京和芯	银河微波	Inteh
非流动资产	38,906.00	24,253.25	3,256.52	10,106.38
资产合计	118,551.39	71,607.48	16,483.90	45,804.03
流动负债	73,151.08	12,210.00	7,096.70	9,182.25
非流动负债	3,736.03	8,844.15	248.15	577.84
负债合计	76,887.11	21,054.16	7,344.85	9,760.09
营业收入	43,405.18	24,154.42	6,639.19	82,267.92
净利润	-24,644.10	3,920.83	2,084.56	-855.58
综合收益总额	-24,610.48	3,914.11	2,084.56	-743.78
经营活动现金流量	-7,666.48	3,752.65	-371.01	1,410.80

续：

项目	期初余额			
	智联科技	北京和芯	银河微波	Inteh
流动资产		29,611.76	11,602.55	36,645.51
非流动资产		19,049.86	3,288.29	6,608.79
资产合计		48,661.62	14,890.84	43,254.30
流动负债		5,140.51	7,424.88	10,952.16
非流动负债		8,474.13	321.67	1,342.76
负债合计		13,614.65	7,746.55	12,294.92
营业收入		18,028.36	5,118.03	84,937.19
净利润		2,423.63	1,905.90	2,945.51
综合收益总额		2,423.63	1,905.90	3,173.35
经营活动现金流量		-1,275.23	2,464.89	-600.31

(二)在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

2019 年主要的在子公司所有者权益份额发生变化事项如下：

2019 年 3 月，佳利电子与凯立通信少数股东陶祖南签订股权转让协议，以 14,602 万元收购对方持有的凯利通信 49%股权，2019 年 6 月 20 日完成工商变更登记。

2019 年 9 月，本公司与定位科技少数股东北京联智众成科技企业（有限合伙）签订股权转让协议，以 2,372.74 万元收购对方持有的定位科技 10%股权，2019 年 10 月 15 日完成工商变更登记。

2019 年 7 月，智联科技与本公司签订协议，以 33,700 万元收购本公司持有的徐港电子 100%股权，2019 年 8 月 9 日完成工商登记变更。该项交易为集团内部子公司股权转让。

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	凯立通信	定位科技	徐港电子
现金	146,020,000.00	23,727,400.00	337,000,000.00
非现金资产的公允价值			
发行或承担的债务的公允价值			
发行的权益性证券的公允价值			
或有对价的公允价值			
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值			
购买成本/处置对价合计	146,020,000.00	23,727,400.00	337,000,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	7,562,543.50	4,912,955.04	327,069,095.05
差额	138,457,456.50	18,814,444.96	9,930,904.95
其中：调整资本公积	138,457,456.50	18,814,444.96	9,930,904.95
调整盈余公积			
调整未分配利润			

(三)在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
深圳华云通达通信技术有限公司	深圳	深圳	通信技术	33.50		权益法
斯润天朗(北京)科技有限公司	北京	北京	汽车电子		4.35	权益法
北京北斗海松产业发展投资中心(有限合伙)	北京	北京	股权投资	29.00		权益法
北京星际导控科技有限责任公司	北京	北京	惯性导航		10.00	权益法

(1) 持有 20%以下表决权但具有重大影响的依据

本公司持有斯润天朗股权比例较低，但对其派驻董事并参与日常经营决策，仍然认为对其具有重大影响。

本公司本年投资的星际导控持股比例较低，但对其派驻董事并参与日常经营决策，仍然认为对其具有重大影响。

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额		
	华云通达	斯润天朗	星际导控
流动资产	18,072,220.63	44,634,722.66	13,551,869.23
非流动资产	1,906,702.95	21,627,570.34	1,946,378.80

项目	期末余额/本期发生额		
	华云通达	斯润天朗	星际导控
资产合计	19,978,923.58	66,262,293.00	15,498,248.03
流动负债	1,392,671.22	13,422,867.97	3,082,618.19
非流动负债			
负债合计	1,392,671.22	13,422,867.97	3,082,618.19
少数股东权益			
归属于母公司股东权益	18,586,252.36	52,839,425.03	12,415,629.84
按持股比例计算的净资产份额	6,226,394.54	2,298,514.99	1,241,562.98
调整事项			
—商誉	7,513,354.64	13,394,797.39	3,832,623.41
—内部交易未实现利润			
—其他		-2,983,592.67	
对联营企业权益投资的账面价值	13,739,749.18	12,709,719.71	5,074,186.39
存在公开报价的权益投资的公允价值			
营业收入	10,766,848.24	29,686,415.58	7,670,041.92
净利润	859,571.87	-26,675,575.29	741,863.92
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	859,571.87	-26,675,575.29	741,863.92
企业本期收到的来自联营企业的股利	134,000.00	-	-

续：

项目	期初余额/上期发生额		
	华云通达	斯润天朗	
流动资产	17,521,665.14	47,064,676.79	
非流动资产	2,454,078.20	15,341,987.46	
资产合计	19,975,743.34	62,406,664.25	
流动负债	1,849,062.85	52,900,467.34	
非流动负债			
负债合计	1,849,062.85	52,900,467.34	
少数股东权益			
归属于母公司股东权益	18,126,680.49	9,506,196.91	
按持股比例计算的净资产份额	6,072,437.96	475,309.85	
调整事项	7,513,354.64	13,394,797.39	
—商誉	7,513,354.64	13,394,797.39	
—内部交易未实现利润			

项目	期初余额/上期发生额	
	华云通达	斯润天朗
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	13,585,792.60	13,870,107.24
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	12,314,946.45	34,174,072.34
净利润	447,443.46	-22,597,855.12
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	447,443.46	-22,597,855.12
企业本期收到的来自联营企业的股利	67,000.00	

海松资本于 2019 年 11 月 21 日成立，本年尚未开展业务。

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，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。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，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，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，

以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。除附注十三、(二)、3 对外提供债务担保所载本公司作出的财务担保外，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。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型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，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率，充分估计了各项风险影响后，本公司采用更加谨慎的账龄分析法计提预期信用减值准备。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2019 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收票据	241,384,752.43	13,163,680.59
应收账款	1,218,232,693.48	178,522,666.76
其他应收款	49,193,086.51	12,107,965.78
长期应收款（含一年内到期的款项）	55,968,736.57	5,609,225.00
合计	1,564,779,268.99	209,403,538.13

于 2019 年 12 月 31 日，本公司对外提供财务担保的金额为 10,000 万元，财务担保合同的具体情况参见附注十三、(二) 提供卖方担保。本公司管理层评估了担保项下相关借款的逾期情况、相关借款人的财务状况及其所处行业的经济形势，认为自该部分财务担保合同初始确认后，相关信用风险未显著增加。因此，本公司按照相当于上述财务担保合同未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其减值准备。2019 年度，本公司的评估方式与重大假设并未发生变化。根据本公司管理层的评估，相关财务担保无重大预期减值准备。

(二) 流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资

金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务中心资金部基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面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。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2019 年 12 月 31 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 240,083 万元，其中：已使用授信金额为 112,925.52 万元。

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额						合计
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	
短期借款	579,750,878.44	579,750,878.44	579,750,878.44				579,750,878.44
应付票据	155,554,583.99	155,554,583.99	155,554,583.99				155,554,583.99
应付账款	574,901,108.57	574,901,108.57	574,901,108.57				574,901,108.57
长期借款	511,546,202.64	511,546,202.64	155,159,743.06	56,660,000.00	299,726,459.58		511,546,202.64
长期应付款	16,939,200.34	16,939,200.34			16,939,200.34		16,939,200.34
合计	1,838,691,973.98	1,838,691,973.98	1,465,366,314.06	56,660,000.00	316,665,659.92	-	1,838,691,973.98

（三）市场风险

1. 汇率风险

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（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为欧元和日元）依然存在汇率风险。本公司财务中心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汇率风险。

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额		
	美元项目	日元	合计
外币金融资产：			
货币资金	44,504,213.75		44,504,213.75
应收账款	32,436,204.73		32,436,204.73
小计	76,940,418.48	-	76,940,418.48
外币金融负债：			-
应付账款	21,191,740.45	4,684,590.09	25,876,330.53
小计	21,191,740.45	4,684,590.09	25,876,330.53

(3) 敏感性分析:

截止 2019 年 12 月 31 日,对于本公司各类美元及加元金融资产和美元及加元金融负债,如果人民币对美元及日元升值或贬值 10%,其他因素保持不变,则本公司将减少或增加净利润约 511 万元(2018 年度约 412 万元)。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。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。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出,并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响,管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

(1) 截止 2019 年 12 月 31 日,本公司长期带息债务均为人民币计价的固定利率合同,详见附注五、注释 27.长期借款。

(2) 敏感性分析:

本公司长期借款均为固定利率合同,不受利率波动影响。

3. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险,主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

本公司无上市公司股票投资,无大宗商品采购,价格风险较低。

十、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2019 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时,依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下:

第 1 层次: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 2 层次: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;

第二层次输入值包括:1) 活跃市场中类似资产或负债的报价;2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价;3) 除报价以外的其他可观察输入值,包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等;4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次:是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二）期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
北京北斗天元导航技术有限公司		-		-
北京中关村北斗股权投资中心（有限合伙）		76,868,745.90		76,868,745.90
国汽（北京）智能网联汽车研究院有限公司		85,996,281.05		85,996,281.05
江苏泽景汽车电子股份有限公司			1,849,590.15	1,849,590.15
合众北斗电子科技（上海）有限公司			14,450,685.61	14,450,685.61
FATHOM SYSTEMS INC.			-	-

（三）持续和非持续第二层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司对不适用第一层次公允价值计量的投资，首先考虑是否存在第三方的估值、评估报告作为第二层次公允价值计量的基础。存在近期第三方数据的情况下再考虑被投资单位经营情况进行调整。

（四）持续和非持续第三层次公允价值计量的项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司对不适用第一、第二层次公允价值计量的投资，以被投资单位期末净资产作为评估其公允价值的重要参考依据。对被投资单位期末净资产基本能体现其公允价值的，以其净资产作为评估公允价值的基数；对被投资单位期末净资产不能体现其公允价值的，在考虑市场参与者对相关资产或负债定价时所使用的假设的基础上进行调整。

（五）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
周儒欣	自然人			29.86	29.86

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（三）在合营安排或联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
浙江赛思电子科技有限公司	有重大影响的参股企业，本年处置
深圳市华云通达通信技术有限公司	有重大影响的参股企业
斯润天朗（北京）科技有限公司	有重大影响的参股企业
北京星际导控科技有限责任公司	有重大影响的参股企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
浙江正原电气股份有限公司	公司高管参股公司
嘉兴市正原电气智能设备有限公司	公司高管参股公司

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
嘉兴市正原电气智能设备有限公司	采购商品	1,031,048.70	967,880.57
浙江正原电气股份有限公司	取得劳务	856,496.08	713,207.55
浙江赛思电子科技有限公司	采购商品		1,527,032.19
北京星际导控科技有限责任公司	采购商品	5,785,896.97	
合计		7,673,441.75	3,208,120.31

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
浙江赛思电子科技有限公司	销售商品	2,123.90	138,951.51
深圳市华云通达通信技术有限公司	销售商品	297,910.00	491,335.27
嘉兴市正原电气智能设备有限公司	销售商品		51,890.09
浙江正原电气股份有限公司	销售商品	1,196,155.28	1,532,602.16

浙江正原电气股份有限公司	提供劳务	1,415,094.30	
斯润天朗(北京)科技有限公司	销售商品	3,324,191.07	3,547,859.29
北京星际导控科技有限责任公司	销售商品	246,172.11	
合计		6,481,646.66	5,762,638.31

4. 关联租赁情况

(1) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
浙江正原电气股份有限公司	房产	1,454,119.01	538,400.00
合计		1,454,119.01	538,400.00

5. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

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
嘉兴佳利电子有限公司	60,000,000.00	2017/8/9	2022/8/8	否
嘉兴佳利电子有限公司	80,000,000.00	2019/5/22	2024/5/15	否
嘉兴佳利电子有限公司	100,000,000.00	2018/9/4	2021/9/3	否
杭州凯立通信有限公司	30,000,000.00	2018/9/10	2019/9/9	是
深圳市华信天线技术有限公司	50,000,000.00	2019/8/12	2020/8/11	否
深圳市华信天线技术有限公司	150,000,000.00	2019/8/30	2020/6/28	否
东莞云通信通讯科技有限公司	20,000,000.00	2016/12/6	2021/12/5	否
广东伟通通信技术有限公司	47,000,000.00	2017/5/25	2022/5/24	否
石家庄银河微波技术有限公司	20,000,000.00	2019/4/24	2020/4/23	否
江苏北斗星通汽车电子有限公司	30,000,000.00	2019/11/29	2022/11/29	否
北京远特科技股份有限公司	100,000,000.00	2019/11/28	2020/5/27	否
合计	687,000,000.00			

6. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	14,488,700.00	15,561,300

7. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预收款项					
	深圳市华云通达通信技术有限公司	799,000.00			
应收账款					
	斯润天朗(北京)科技有限公司	1,264,201.84	63,210.09	2,265,133.93	113,256.70
	浙江正原电气股份有限公司	2,044,022.19	102,201.11		
其他应收款					
	深圳市华云通达通信技术有限公司	49,100.00	2,455.00		

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	嘉兴市正原电气智能设备有限公司	254,384.09	
	北京星际导控科技有限责任公司	514,890.12	
	浙江赛思电子科技有限公司	1,025,122.61	2,238,757.20

十二、股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	-
公司本期行权的各项权益工具总额	3,441,895.00
公司本期失效的各项权益工具总额	1,558,960.00
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	股票期权行权价格 31.53 元/股，期限为 2016 年 11 月 7 日起 60 个月内；根据 2017 年度、2018 年度分红派息事项，股票期权行权价格调整为 31.41 元/份
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	限制性股票授予价格 15.77 元/股，期限为 2016 年 11 月 7 日起 48 个月内

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	布莱克-斯科尔期权定价模型
可行权权益工具数量的确定依据	预计可以达到行权条件，被授予对象均可行权
本期估计与上期估计有重大差异的原因	本年度业绩不达标，原计提数全部在本年冲回
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	61,722,723.76
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	-9,643,692.50

（三）股份支付的修改、终止情况

因 2019 年度经营业绩未达股权激励方案所定指标，2016 年启动的本轮股权激励计划提前终止，首次授予的股票期权第三期、预留部分的股票期权第二期对应所计提的费用在本年度冲销，合计 9,643,692.50 元。

截至财务报告日，本轮股权激励方案的限制性股票部分除预留部分第二期因 2018 年业绩指标未达成冲回，其余均已行权。期权部分无人行权，均已失效。

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

1. 其他重大财务承诺事项

（1）抵押资产情况

2018年5月25日，本公司与中国工商银行北京中关村支行签订《最高额抵押合同》，以公司自有房产及土地抵押取得50,000万元授信额度，抵押授信期限为2018年5月25日至2023年5月24日，截至2019年12月31日，该项抵押授信额度下借款37,394.50万元。

2019年11月29日，江苏北斗与江苏银行宿迁宿豫支行签订《最高额抵押合同》，以公司自有房产及土地抵押取得3,000万元授信额度，抵押授信期限为2019年11月29日至2022年11月21日，截至2019年12月31日，该项抵押授信额度下借款3,000万元。

2019年8月9日，银河微波与建设银行石家庄中华大街支行签订《最高额抵押合同》，以公司自有房产及土地抵押取得1,000万元授信额度，抵押授信期限为2019年9月9日至2020年8月7日，截至2019年12月31日，该项抵押授信额度下借款1,000万元。

2019年11月22日，北京远特与中昊融资租赁（天津）有限公司签订融资租赁合同，以公司存货抵押取得10,000万元借款，期限为收款日起六个月，截至2019年12月31日，该项抵押合同下借款10,000万元。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

1. 提供卖方担保

本公司客户浙江秋烨通信技术有限公司通过第三方融资租赁公司提供的融资租赁服务来为其购买的本公司的通信基站进行融资。根据第三方融资租赁安排，本公司为该第三方租赁公司提供担保，若客户违约，本公司将被要求向租赁公司赔付客户所欠的租

赁款。同时，本公司有权收回并变卖作为出租标的物的通信基站，并保留任何变卖收入超过偿付该租赁公司担保款之余额。截至2019年12月31日，本公司对该担保的最大敞口为人民币1亿元，担保期限和租赁合同的年限一致为5年。截至2019年12月31日，未发生因客户违约而令本公司支付担保款的事项。

2. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

序号	被告	应收款项金额 (万元)	诉讼说明	备注
1、	浙江众泰汽车制造有限公司	3,253.13	2019 年 8 月浙江省金华市中级人民法院出具了《民事调解书》，约定众泰汽车分 10 个月向我公司支付欠款。2019 年 10 月初，公司收到众泰汽车按和解协议支付的 1,500 万元款项，但众泰汽车未继续回款	全额计提坏账准备
2、	广东晖速通信技术股份有限公司	3,076.35	晖速出具还款承诺书，每月 25 号前还款持续至 2020 年底，累计还款 1300 万元，同时委托东莞云通协助清收运营商对晖速的欠款，直至剩余 1700 万元归还完毕	按 50%计提坏账准备，截至报告日已还款 150 万
3、	广东骏骏基础设施投资有限公司	794.98	2019 年 11 月，广东省惠州市惠城区法院出具《民事判决书》，判决书下达后十日内被告支付 795 万元货款及利息，被告已上诉	按 20%计提坏账准备
4、	上海思致汽车工程技术有限公司	650.29	提起诉讼法院已受理，等待择期开庭	全额计提坏账准备
5、	佛山市原明智通信科技有限公司	562.48	一审已开庭，未宣判	按 20%计提坏账准备
6、	杭州益维汽车工业有限公司	447.82	2019 年 6 月杭州经济技术开发区法院出具《民事调解书》，约定分 5 期还款，但益维未按期回款	全额计提坏账准备
7、	邦讯技术股份有限公司	414.12	提起诉讼法院已受理，等待择期开庭	全额计提坏账准备
8、	广州市信脉通信科技有限公司	382.12	2019 年 11 月，广东省广州市天河区法院出具《民事判决书》，判决书下达后十日内被告支付 377 万元货款及违约金，被告已上诉。广东伟通已保全查封被告房产价值约 100 万元	按 80%计提坏账准备
9、	广州珠河投资管理有限公司	235.40	2019 年 11 月，广东省广州市天河区法院出具《民事判决书》，判决书下达后十日内被告支付 235 万元货款及利息，被告已上诉	按 20%计提坏账准备

除存在上述或有事项外，截止 2019 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

1. 发行股票和债券

经 2020 年 2 月 22 日公司第五届董事会第三十五次会议审议通过，本公司拟向不超过 35 名特定投资者非公开发行股票募集资金总额（含发行费用）不超过 10 亿元，定价基准日为发行期首日，发行价格不低于定价基准日前二十个交易日公司股票交易均价的百分之八十，发行股份总数不超过本次发行前公司总股本的 30%，最终发行数量将根据中国证监会的核准，由股东大会授权公司董事会与本次发行的保荐机构（主承销商）依据本次非公开发行价格协商确定，计算方法为：发行股票数量=本次非公开发行股票募集资金总额/本次非公开发行价格。截至财务报告日，本次非公开发行事项正在实施中。

(二) 其他资产负债表日后事项说明

2020 年年初以来，新型冠状病毒肺炎疫情(以下简称“新冠肺炎疫情”)在我国及其他一些国家和地区传播，对世界及我国经济活动均产生了一定影响。截至本财务报表批准报出日，此次疫情对本公司客户财务状况的影响以及对宏观经济的整体影响尚不明朗，本公司初步估计新冠肺炎疫情对应收账款回收、现有合同执行、获取新合同的具体影响情况和金额后调整了 2020 年度的经营预期和盈利预测，相关影响在各资产组的商誉减值测试已有反映。本公司将持续密切关注新冠肺炎疫情的发展情况，据此进行进一步判断和估计，并采取相关应对措施。

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

(一) 终止经营

项目	匈牙利投资	
	本期发生额	上期发生额
终止经营收入	166,387.82	34,996.88
终止经营费用	13,602.84	71,999.50
终止经营利润总额	152,784.97	-37,002.62
终止经营所得税费用	-	-
终止经营净利润	152,784.97	-37,002.62
其中：归属于母公司所有者的终止经营利润	152,784.97	-37,002.62

项目	匈牙利投资	
	本期发生额	上期发生额
终止经营处置损益总额	-	-
终止经营所得税费用（收益）	-	-
终止经营处置净损益	152,784.97	-37,002.62
其中：归属于母公司所有者的终止经营处置净损益	152,784.97	-37,002.62
终止经营的现金流量净额	-26,931.47	-37,002.62
其中：经营活动现金流量净额	-13,278.18	-37,002.62
投资活动现金流量净额	-13,653.29	-
筹资活动现金流量净额	-	-

今年本公司注销无实际业务的全资子公司 Wain Oriented investment(Hungary)Kft（匈牙利投资）。

十六、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	149,262,996.04	6,134,851.71	4.11
1—2年	15,284,225.17	1,528,422.52	10.00
2—3年	6,699,999.42	2,009,999.83	30.00
3—4年	2,361,760.00	1,417,056.00	60.00
4年以上	3,023,950.01	3,023,950.01	100.00
小计	176,632,930.64	14,114,280.07	7.99
减：坏账准备	14,114,280.07		
合计	162,518,650.57		

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	463,550.00	0.26	463,550.00	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	176,169,380.64	99.74	13,650,730.07	7.75	162,518,650.57
其中：账龄组合	176,169,380.64	99.74	13,650,730.07	7.75	162,518,650.57

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	176,632,930.64	100	14,114,280.07	7.99	162,518,650.57

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	985,038.05	0.74	985,038.05	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	131,859,015.11	99.26	14,371,470.40	10.90	117,487,544.71
其中：帐龄组合	131,859,015.11	99.26	14,371,470.40	10.90	117,487,544.71
合计	132,844,053.16	100.00	15,356,508.45		117,487,544.71

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
成都天麒科技有限公司	463,550.00	463,550.00	100.00	未履行调解协议，已申请执行，预计无法收回
合计	463,550.00	463,550.00	100.00	

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	149,262,996.04	5,717,656.71	3.83
1—2 年	14,820,675.17	1,482,067.52	10.00
2—3 年	6,699,999.42	2,009,999.83	30.00
3—4 年	2,361,760.00	1,417,056.00	60.00
4 年以上	3,023,950.01	3,023,950.01	100.00
合计	176,169,380.64	13,650,730.07	9.79

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	985,038.05	463,550.00		985,038.05		463,550.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	14,371,470.40	2,016,774.69		2,737,515.02		13,650,730.07
其中：帐龄组合	14,371,470.40	2,016,774.69		2,737,515.02		13,650,730.07
合计	15,356,508.45	2,480,324.69		3,722,553.07		14,114,280.07

6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	3,722,553.07

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
武汉际上空间科技有限公司	货款	859,600.00	确认无法收回	内部审批	否
北京七维航测科技股份有限公司	货款	821,685.07	无法联系上负责人，确认无法收回	内部审批	否
南京诚安科技有限责任公司	货款	594,000.00	无法联系上负责人，确认无法收回	内部审批	否
舟山渔民	货款	574,900.00	国家政策变更，确认无法收回	内部审批	否
上海振华重工(集团)股份有限公司江阴分公司	货款	295,920.00	确认无法收回	内部审批	否
合计		3,146,105.07			

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
和芯星通科技(北京)有限公司	33,695,258.75	19.08	-
中国电子科技集团公司第二十八研究所	25,022,182.40	14.17	4,339,067.69
某部队	10,994,000.00	6.22	549,700.00
某部队	9,684,850.00	5.48	484,242.50
北京航天晨信科技有限责任公司	5,352,000.00	3.03	312,000.00
合计	84,748,291.15	47.98	5,685,010.19

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	

项目	期末余额	期初余额
应收股利	21,186,002.00	21,976,670.00
其他应收款	169,928,715.28	261,803,855.50
合计	191,114,717.28	283,780,525.50

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）应收股利

1. 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
深圳市华信天线技术有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00
石家庄银河微波技术有限公司	1,186,002.00	1,976,670.00
合计	21,186,002.00	21,976,670.00

（二）其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	169,248,016.55	440,957.01	0.26
1—2 年	1,232,478.60	123,247.86	10.00
2—3 年	17,750.00	5,325.00	30.00
3—4 年			
4 年以上			
小计	170,498,245.15	569,529.87	
减：坏账准备	569,529.87		
合计	169,928,715.28		

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	9,953,866.20	6,804,772.80
备用金	316,502.00	821,590.20
资金拆借	159,559,974.51	250,393,298.82
华信原股东应退股利		4,930,459.60
其他	667,902.44	
合计	170,498,245.15	262,950,121.42

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	170,498,245.15	100.00	569,529.87	0.33	169,928,715.28
其中：账龄组合	170,498,245.15	100.00	569,529.87	0.33	169,928,715.28
合计	170,498,245.15	100.00	569,529.87	0.33	169,928,715.28

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	262,950,121.42	100.00	1,146,265.92	0.44	261,803,855.50
其中：账龄组合	262,950,121.42	100.00	1,146,265.92	0.44	261,803,855.50
合计	262,950,121.42	100.00	1,146,265.92	0.44	261,803,855.50

4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	169,248,016.55	440,957.01	0.26
1—2 年	1,232,478.60	123,247.86	10.00
2—3 年	17,750.00	5,325.00	30.00
3—4 年			
4 年以上			
合计	170,498,245.15	569,529.87	0.33

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
深圳市华信天线技术有限公司	资金拆借	70,340,000.00	1 年以内	41.26	
嘉兴佳利电子有限公司	资金拆借	34,806,000.00	1 年以内	20.41	
北京远特科技股份有限公司	资金拆借	33,900,000.00	1 年以内	19.88	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
和芯星通科技(北京)有限公司	资金拆借	11,690,000.10	1 年以内	6.86	
河北省农业农村厅	保证金	4,318,200.00	1 年以内	2.53	215,910.00
合计		155,054,200.10		90.94	

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,288,465,611.32	1,035,349,583.89	3,253,116,027.43	4,232,699,001.20	384,751,209.49	3,847,947,791.71
对联营、合营企业投资	78,989,749.18		78,989,749.18	13,585,792.60		13,585,792.60
合计	4,367,455,360.50		3,332,105,776.61	4,246,284,793.80	384,751,209.49	3,861,533,584.31

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北斗信服	140,544,286.76	143,720,451.96	-402,273.20	81,272,305.15	62,045,873.61		
和芯星通	343,741,025.10	353,713,628.64	114,287,341.73		468,000,970.37		
香港公司	11,801.40	11,801.40			11,801.40		
深圳徐港	330,963,245.15	334,369,836.73	308,884.67	334,678,721.40	-		
北斗装备	121,460,000.00	123,560,255.05	-538,722.81		123,021,532.24		
南京信服	40,000,000.00	40,537,386.00	-45,728.00		40,491,658.00		
华信天线	1,200,000,000.00	1,210,018,279.69	-917,533.38		1,209,100,746.31	195,310,390.11	575,543,592.17
佳利电子	808,796,889.06	819,126,885.09	-898,269.38		818,228,615.71	123,924,741.84	123,924,741.84
加拿大北斗	31,892,370.00	31,892,370.00			31,892,370.00		
香港控股	30,000,000.00	30,000,000.00			30,000,000.00		
银河微波	187,917,100.40	188,559,575.12	-49,131.24		188,510,443.88		4,518,007.43
重庆北斗	795,600,482.49	796,705,850.53	336,257,641.06		1,132,963,491.59	331,363,242.45	331,363,242.45
定位科技	40,000,000.00	40,432,680.99	23,715,427.22		64,148,108.21		
融宇星通	20,050,000.00	20,050,000.00			20,050,000.00		
重庆智能	100,000,000.00	100,000,000.00			100,000,000.00		
合计	4,190,977,200.36	4,232,699,001.20	471,717,636.67	415,951,026.55	4,288,465,611.32	650,598,374.40	1,035,349,583.89

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 合营企业					
二. 联营企业					
深圳市华云通达通信技术有限公司	13,585,792.60			287,956.58	
北京北斗海松产业发展投资中心（有限合伙）		65,250,000.00			
小计	13,585,792.60	65,250,000.00	-	287,956.58	-
合计	13,585,792.60	65,250,000.00	-	287,956.58	-

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 合营企业						
二. 联营企业						
深圳市华云通达通信技术有限公司		-134,000.00			13,739,749.18	
北京北斗海松产业发展投资中心（有限合伙）					65,250,000.00	
小计	-	-134,000.00	-	-	78,989,749.18	-
合计	-	-134,000.00	-	-	78,989,749.18	-

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、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	482,637,540.83	327,046,583.04	404,003,089.81	282,361,089.91
其他业务	36,975,927.00	11,782,536.33	39,637,250.84	6,723,431.06

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	287,956.58	-2,327,781.87
成本法核算的长期股权投资收益		21,976,670.00
处置长期股权投资产生的投资收益	13,805,623.35	25,124,119.52
银行理财产品投资收益	6,119,954.44	8,075,081.52
合计	20,213,534.37	52,848,089.17

十七、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	8,526,458.28	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	33,442,128.68	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	11,839,498.48	理财收益
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,851,101.89	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
减：所得税影响额	8,972,890.06	
少数股东权益影响额（税后）	398,049.15	
合计	47,288,248.12	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-17.87	-1.31	-1.31
扣除非经常性损益后归属于公司普通股	-19.19	-1.41	-1.41

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
股东的净利润			

北京北斗星通导航技术股份有限公司

(公章)

二〇二〇年四月二十七日