

北方导航控制技术股份有限公司

审 计 报 告

瑞华审字[2018]01570012号

目 录

一、 审计报告 .....	1
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表 .....	6
2、 合并利润表 .....	8
3、 合并现金流量表 .....	9
4、 合并股东权益变动表 .....	10
5、 资产负债表 .....	12
6、 利润表 .....	14
7、 现金流量表 .....	15
8、 股东权益变动表 .....	16
9、 财务报表附注 .....	18
10、 财务报表附注补充资料 .....	99

## 审计报告

瑞华审字[2018]01570012 号

北方导航控制科技股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了北方导航控制科技股份有限公司（以下简称“北方导航公司”）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2017 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了北方导航公司 2017 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2017 年度合并及公司的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，我们独立于北方导航公司，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。

## **（一）收入确认**

### **1、事项描述**

北方导航公司主要从事为军品生产单位及军队提供配套产品和服务以及特种车辆的生产和销售业务。其中军品收入主要来源于按军方需求生产、研制的军品协作配套产品和军品整机产品销售。北方导航公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。2017年度，北方导航公司营业收入为人民币 1,955,572,433.28 元，其中军品主营业务收入 1,626,848,330.92 元、约占营业收入的 83.19%，其他民品业务收入 328,724,102.36 元、约占营业收入的 16.81%。

北方导航公司的收入金额较大、毛利较高，并且是关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险。因此，我们将军品主营业务收入确认作为关键审计事项。

关于收入确认的会计政策见附注四、21；关于收入类别的披露见附注六、37和附注十五、6。

### **2、审计应对**

（1）对销售与收款内部控制循环进行了解，测试和评价与收入确认相关内部控制的设计及执行的有效性；

（2）检查主要客户销售合同或订单相关条款，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，核实收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

（3）检查主要客户销售合同或订单、出库单、军品发货通知单、以及货运单或签收单，核实相关收入确认是否与披露的会计政策一致；

（4）对营业收入实施分析程序，与历史同期、同行业的毛利率进行对比，分析毛利率变动情况，复核收入的合理性；

（5）结合对应收账款的审计，选择主要客户函证本期销售额，对未回函的样本进行替代测试；

（6）对营业收入执行截止测试，确认收入确认是否记录在正确的会计期间。

## （二）应收账款坏账准备

### 1、事项描述

截至 2017 年 12 月 31 日，北方导航公司合并财务报表附注所示应收账款余额为 1,049,218,165.58 元，其中包括军品业务形成的应收账款 825,688,827.00 元。北方导航公司的应收账款主要来源军品业务形成的关联方或军方。于 2017 年 12 月 31 日，北方导航公司已计提坏账准备 16,793,417.72 元。由于应收账款余额重大且在确定应收账款的预计可收回金额时涉及管理层的重大判断，因此将应收账款坏账准备的计提作为关键审计事项。

关于应收账款坏账准备的会计政策见财务报表附注四、9；关于应收账款的具体类别及坏账准备见附注六、3。

### 2、审计应对

（1）对应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性进行评估和测试；

（2）分析应收账款坏账准备会计估计的适当性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等，复核相关会计政策是否一贯地应用；

（3）对于军品业务形成的应收账款，结合收入审计核实是否系军品销售业务形成，检查该应收账款分类的恰当性；

（4）对于按账龄分析法计提坏账准备的应收款项，对账龄准确性进行测试，并按照坏账政策重新计算坏账计提金额是否准确；

（5）对管理层按个别认定计提坏账准备的应收账款，分析个别认定是否合理，依据是否充分；

（6）对重要应收款项执行独立函证程序。

## 四、其他信息

北方导航公司管理层对其他信息负责。其他信息包括北方导航公司 2017 年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

考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到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**

北方导航公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估北方导航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方导航公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督北方导航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：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

(四) 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，就可能对北方导航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表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方导航公司不能持续经营。

(五) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(六) 就北方导航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。

 <p>瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）</p>	中国注册会计师（项目合伙人）： 
中国注册会计师：	
2018年3月23日	

# 合并资产负债表

2017年12月31日

编制单位：北方导航控制技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	年末数	年初数
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	577,093,729.80	530,593,716.39
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	1,014,863,854.71	1,083,865,252.16
应收账款	六、3	1,032,424,747.86	775,524,070.07
预付款项	六、4	95,610,154.24	72,663,783.34
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、5	31,037,320.80	12,324,011.18
存货	六、6	570,543,659.64	586,848,630.94
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、7	517,198.46	54,976.36
其他流动资产	六、8	1,338,882.28	1,375,449.00
<b>流动资产合计</b>		<b>3,323,429,547.79</b>	<b>3,063,249,889.44</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产	六、9	3,330,000.00	3,330,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产	六、10	6,244,289.99	6,453,588.11
固定资产	六、11	942,971,586.17	978,188,016.79
在建工程	六、12	62,378,387.34	49,795,713.31
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、13	488,616,492.18	479,666,721.31
开发支出	六、14		54,268,700.50
商誉	六、15	60,249,485.50	60,249,485.50
长期待摊费用	六、16	3,509,008.62	422,893.30
递延所得税资产	六、17	34,920,255.50	30,263,656.11
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,602,219,505.30</b>	<b>1,662,638,774.93</b>
<b>资产总计</b>		<b>4,925,649,053.09</b>	<b>4,725,888,664.37</b>

(转下页)

(承上页)

## 合并资产负债表 (续)

2017年12月31日

编制单位: 北方导航控制技术股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
<b>流动负债:</b>			
短期借款	六、18	323,773,465.00	365,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、19	370,920,576.52	206,397,688.51
应付账款	六、20	1,149,504,175.81	1,111,941,093.22
预收款项	六、21	21,137,258.86	23,607,881.77
应付职工薪酬	六、22	42,644,995.42	40,145,344.83
应交税费	六、23	88,588,437.85	79,422,114.34
应付利息	六、24	489,648.87	653,513.24
应付股利			
其他应付款	六、25	146,447,535.13	155,065,077.68
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、26	40,476,025.52	10,646,025.52
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>2,183,982,118.98</b>	<b>1,992,878,739.11</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款	六、27	29,700,000.00	60,400,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款	六、28	6,840,737.51	17,313,949.52
长期应付职工薪酬			
专项应付款	六、29	7,911,899.95	8,493,920.28
预计负债			
递延收益	六、31	22,291,452.30	21,236,453.62
递延所得税负债	六、17	4,276,324.30	4,683,959.63
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>71,020,414.06</b>	<b>112,128,283.05</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,255,002,533.04</b>	<b>2,105,007,022.16</b>
<b>股东权益:</b>			
股本	六、32	1,489,320,000.00	1,489,320,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、33	84,552,658.36	74,493,965.77
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备	六、34	6,036,020.16	4,394,419.73
盈余公积	六、35	84,165,398.62	84,165,398.62
一般风险准备			
未分配利润	六、36	429,456,914.67	419,407,329.16
归属于母公司股东权益合计		2,093,530,991.81	2,071,781,113.28
少数股东权益		577,115,528.24	549,100,528.93
<b>股东权益合计</b>		<b>2,670,646,520.05</b>	<b>2,620,881,642.21</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>4,925,649,053.09</b>	<b>4,725,888,664.37</b>

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



# 母公司资产负债表

2017年12月31日

编制单位：北方导航控制技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	年 末 数	年 初 数
<b>流动资产：</b>			
货币资金		163,192,874.51	72,765,393.18
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		745,560,941.00	731,884,400.00
应收账款	十六、1	447,089,820.99	379,420,649.61
预付款项		38,715,939.91	36,808,232.67
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十六、2	86,091,668.20	87,435,428.52
存货		241,565,144.71	205,176,351.43
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		10,612.61	761,629.99
<b>流动资产合计</b>		<b>1,722,227,001.93</b>	<b>1,514,252,085.40</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	710,179,212.24	710,179,212.24
投资性房地产			
固定资产		383,438,545.40	400,399,675.35
在建工程		4,218,527.41	1,214,427.41
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		309,851,320.36	296,228,726.63
开发支出			54,268,700.50
商誉			
长期待摊费用		2,728,000.00	
递延所得税资产		26,245,718.17	22,900,781.80
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,436,661,323.58</b>	<b>1,485,191,523.93</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,158,888,325.51</b>	<b>2,999,443,609.33</b>

(转下页)

(承上页)

## 资产负债表 (续)

2017年12月31日

编制单位: 北方导航控制技术股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	注释	年末数	年初数
<b>流动负债:</b>			
短期借款		180,000,000.00	233,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		346,441,950.15	196,517,940.11
应付账款		779,834,767.84	606,898,305.77
预收款项		4,246,588.30	4,805,075.42
应付职工薪酬		21,184,476.99	22,241,569.27
应交税费		2,101,728.77	1,745,886.28
应付利息		215,325.00	350,807.50
应付股利			
其他应付款		15,076,312.09	98,822,902.01
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>1,349,101,149.14</b>	<b>1,164,382,486.36</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款		1,393,680.10	1,393,680.10
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		4,242,775.32	4,683,959.63
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>5,636,455.42</b>	<b>6,077,639.73</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,354,737,604.56</b>	<b>1,170,460,126.09</b>
<b>股东权益:</b>			
股本		1,489,320,000.00	1,489,320,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		177,601,162.28	177,601,162.28
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备		3,365,851.20	2,584,400.41
盈余公积		68,642,888.30	68,642,888.30
一般风险准备			
未分配利润		65,220,819.17	90,835,032.25
<b>股东权益合计</b>		<b>1,804,150,720.95</b>	<b>1,828,983,483.24</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>3,158,888,325.51</b>	<b>2,999,443,609.33</b>

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

## 合并利润表

2017年度

编制单位：北方导航控制技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	本年数	上年数
一、营业总收入		1,955,572,433.28	2,002,730,978.07
其中：营业收入	六、37	1,955,572,433.28	2,002,730,978.07
二、营业总成本		1,833,425,841.22	1,865,808,547.23
其中：营业成本	六、37	1,434,284,146.58	1,478,766,230.68
税金及附加	六、38	16,039,288.24	13,955,082.75
销售费用	六、39	52,132,024.77	62,645,371.10
管理费用	六、40	301,430,642.33	283,541,839.85
财务费用	六、41	17,766,063.02	16,760,604.62
资产减值损失	六、42	11,773,676.28	10,139,418.23
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	六、43	467,005.33	-62,620.89
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、44	516,565.43	304,345.65
其他收益	六、45	11,209,554.25	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>134,339,717.07</b>	<b>137,164,155.60</b>
加：营业外收入	六、46	6,495,728.02	33,872,778.39
其中：非流动资产毁损报废利得			
减：营业外支出	六、47	1,072,870.46	5,985,105.33
其中：非流动资产毁损报废损失	六、47	449,800.27	1,827,971.61
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>139,762,574.63</b>	<b>165,051,828.66</b>
减：所得税费用	六、48	22,228,368.09	34,473,530.05
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>117,534,206.54</b>	<b>130,578,298.61</b>
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		117,534,206.54	130,578,298.61
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		70,251,621.03	87,679,813.00
2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		47,282,585.51	42,898,485.61
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		117,534,206.54	130,578,298.61
归属于母公司股东的综合收益总额		47,282,585.51	42,898,485.61
归属于少数股东的综合收益总额		70,251,621.03	87,679,813.00
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.03	0.03
（二）稀释每股收益		0.03	0.03

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司利润表

2017年度

编制单位：北方导航控制技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业收入	十六、4	972,638,104.95	871,025,597.30
减：营业成本	十六、4	852,468,440.34	791,034,246.29
税金及附加		2,931,557.72	2,046,873.28
销售费用			
管理费用		145,722,167.16	128,819,353.92
财务费用		9,287,109.74	8,417,062.70
资产减值损失		4,769,835.01	1,930,346.76
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	50,837,493.33	30,715,516.92
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		85,706.40	14,812.90
其他收益			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>8,382,194.71</b>	<b>-30,491,955.83</b>
加：营业外收入		12,420.98	11,321,873.64
其中：非流动资产毁损报废利得			
减：营业外支出		561,949.45	3,998,139.19
其中：非流动资产毁损报废损失		361,949.45	
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>7,832,666.24</b>	<b>-23,168,221.38</b>
减：所得税费用		-3,786,120.68	-220,797.45
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>11,618,786.92</b>	<b>-22,947,423.93</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		11,618,786.92	-22,947,423.93
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>11,618,786.92</b>	<b>-22,947,423.93</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：



14

会计机构负责人：



## 合并现金流量表

2017年度

编制单位：北方导航控制技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,512,813,079.19	1,074,509,261.57
收到的税费返还		3,751,488.72	10,024,437.96
收到其他与经营活动有关的现金	六、49	28,442,694.39	33,469,899.14
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,545,007,262.30</b>	<b>1,118,003,598.67</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		969,259,418.82	994,226,972.98
支付给职工以及为职工支付的现金		309,705,224.41	271,583,208.02
支付的各项税费		72,343,326.25	86,630,913.49
支付其他与经营活动有关的现金	六、49	137,141,992.48	134,787,161.18
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,488,449,961.96</b>	<b>1,487,228,255.67</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	六、50	<b>56,557,300.34</b>	<b>-369,224,657.00</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		467,005.33	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		422,169.92	843,686.93
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>889,175.25</b>	<b>843,686.93</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		62,010,910.48	35,894,441.76
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>62,010,910.48</b>	<b>35,894,441.76</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-61,121,735.23</b>	<b>-35,050,754.83</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		92,350,000.00	8,528,842.13
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		92,350,000.00	8,528,842.13
取得借款收到的现金		519,385,545.94	611,400,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、49	42,052,380.16	33,707,500.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>653,787,926.10</b>	<b>653,636,342.13</b>
偿还债务支付的现金		436,870,000.00	467,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		109,918,312.92	84,333,367.53
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		53,962,506.67	29,674,483.08
支付其他与筹资活动有关的现金	六、49	53,093,165.18	12,311,770.36
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>599,881,478.10</b>	<b>564,245,137.89</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>53,906,448.00</b>	<b>89,391,204.24</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		10,450.42	249.08
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额	六、50	49,352,463.53	-314,883,958.51
	六、50	524,312,389.04	839,196,347.55
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
	六、50	573,664,852.57	524,312,389.04

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司现金流量表

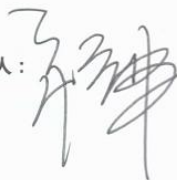
2017年度

编制单位：北方导航控制技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		682,273,812.21	311,827,857.48
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		8,075,500.62	17,302,634.69
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>690,349,312.83</b>	<b>329,130,492.17</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		485,739,971.28	374,107,722.60
支付给职工以及为职工支付的现金		137,482,779.88	115,757,912.26
支付的各项税费		2,937,301.41	5,022,583.29
支付其他与经营活动有关的现金		28,035,714.00	34,388,440.67
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>654,195,766.57</b>	<b>529,276,658.82</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>36,153,546.26</b>	<b>-200,146,166.65</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		50,837,493.33	43,946,216.92
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		266,000.00	302,235.85
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>51,103,493.33</b>	<b>44,248,452.77</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		21,529,152.18	11,869,989.42
投资支付的现金			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>21,529,152.18</b>	<b>11,869,989.42</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>29,574,341.15</b>	<b>32,378,463.35</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		355,859,260.22	399,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>355,859,260.22</b>	<b>399,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		284,000,000.00	269,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		45,739,398.55	44,351,775.00
支付其他与筹资活动有关的现金		1,420,267.75	1,317,622.50
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>331,159,666.30</b>	<b>315,569,397.50</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>24,699,593.92</b>	<b>83,430,602.50</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>90,427,481.33</b>	<b>-84,337,100.80</b>
加：期初现金及现金等价物余额		72,765,393.18	157,102,493.98
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>163,192,874.51</b>	<b>72,765,393.18</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 合并股东权益变动表

2017年度

编制单位：北方导航控制技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年数										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储备	盈余公积	一般风 险准备			未分配利润
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1,489,320,000.00				74,493,965.77			4,394,419.73	84,165,398.62		419,407,329.16	549,100,528.93	2,620,881,642.21
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	1,489,320,000.00				74,493,965.77			4,394,419.73	84,165,398.62		419,407,329.16	549,100,528.93	2,620,881,642.21
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					10,058,692.59			1,641,600.43			10,049,585.51	28,014,999.31	49,764,877.84
（一）综合收益总额											47,282,585.51	70,251,621.03	117,534,206.54
（二）股东投入和减少资本					5,023,139.14							4,976,860.86	10,000,000.00
1、股东投入的普通股					5,023,139.14							4,976,860.86	10,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配											-37,233,000.00	-53,962,506.67	-91,195,506.67
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配											-37,233,000.00	-53,962,506.67	-91,195,506.67
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、其他													
（五）专项储备								1,641,600.43				89,965.14	1,731,565.57
1、本期提取								7,848,243.50				464,180.08	8,312,423.58
2、本期使用								6,206,643.07				374,214.94	6,580,858.01
（六）其他					5,035,553.45							6,659,058.95	11,694,612.40
四、本年年末余额	1,489,320,000.00				84,552,658.36			6,036,020.16	84,165,398.62		429,456,914.67	577,115,528.24	2,670,646,520.05

合并股东权益变动表（续）  
2017年度

编制单位：北方导航控制技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年数										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储备	盈余公积	一般风 险准备			未分配利润
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	744,660,000.00				814,869,809.69			1,663,749.73	83,674,129.83		414,233,112.34	486,778,653.84	2,545,879,455.43
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	744,660,000.00				814,869,809.69			1,663,749.73	83,674,129.83		414,233,112.34	486,778,653.84	2,545,879,455.43
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	744,660,000.00				-740,375,843.92			2,730,670.00	491,268.79		5,174,216.82	62,321,875.09	75,002,186.78
（一）综合收益总额											42,898,485.61	87,679,813.00	130,578,298.61
（二）股东投入和减少资本					4,284,156.08							4,244,686.05	8,528,842.13
1、股东投入的普通股					4,284,156.08							4,244,686.05	8,528,842.13
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配									491,268.79		-37,724,268.79	-29,674,483.08	-66,907,483.08
1、提取盈余公积									491,268.79		-491,268.79		
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配											-37,233,000.00	-29,674,483.08	-66,907,483.08
4、其他													
（四）股东权益内部结转	744,660,000.00				-744,660,000.00								
1、资本公积转增资本（或股本）	744,660,000.00				-744,660,000.00								
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、其他													
（五）专项储备								2,730,670.00				71,859.12	2,802,529.12
1、本期提取								6,571,313.21				109,540.65	6,680,853.86
2、本期使用								3,840,643.21				37,681.53	3,878,324.74
（六）其他													
四、本年年末余额	1,489,320,000.00				74,493,965.77			4,394,419.73	84,165,398.62		419,407,329.16	549,100,528.93	2,620,881,642.21

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





## 母公司股东权益变动表

2017年度

编制单位：北方导航控制技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,489,320,000.00				177,601,162.28			2,584,400.41	68,642,888.30		90,835,032.25	1,828,983,483.24
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	1,489,320,000.00				177,601,162.28			2,584,400.41	68,642,888.30		90,835,032.25	1,828,983,483.24
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								781,450.79			-25,614,213.08	-24,832,762.29
（一）综合收益总额											11,618,786.92	11,618,786.92
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配											-37,233,000.00	-37,233,000.00
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配											-37,233,000.00	-37,233,000.00
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、其他												
（五）专项储备								781,450.79				781,450.79
1、本期提取								5,218,264.20				5,218,264.20
2、本期使用								4,436,813.41				4,436,813.41
（六）其他												
四、本年年末余额	1,489,320,000.00				177,601,162.28			3,365,851.20	68,642,888.30		65,220,819.17	1,804,150,720.95

母公司股东权益变动表（续）  
2017年度

编制单位：北方导航控制技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年数											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	744,660,000.00				922,261,162.28			565,941.32	68,151,619.51		151,506,724.97	1,887,145,448.08
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	744,660,000.00				922,261,162.28			565,941.32	68,151,619.51		151,506,724.97	1,887,145,448.08
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	744,660,000.00				-744,660,000.00			2,018,459.09	491,268.79		-60,671,692.72	-58,161,964.84
（一）综合收益总额											-22,947,423.93	-22,947,423.93
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配									491,268.79		-37,724,268.79	-37,233,000.00
1、提取盈余公积									491,268.79		-491,268.79	
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配											-37,233,000.00	-37,233,000.00
4、其他												
（四）股东权益内部结转	744,660,000.00				-744,660,000.00							
1、资本公积转增资本（或股本）	744,660,000.00				-744,660,000.00							
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、其他												
（五）专项储备								2,018,459.09				2,018,459.09
1、本期提取								4,074,982.68				4,074,982.68
2、本期使用								2,056,523.59				2,056,523.59
（六）其他												
四、本年年末余额	1,489,320,000.00				177,601,162.28			2,584,400.41	68,642,888.30		90,835,032.25	1,828,983,483.24

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



**北方导航控制技术股份有限公司**  
**2017 年度财务报表附注**  
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

**一、公司基本情况**

北方导航控制技术股份有限公司(以下简称“本公司”)是经国家经济贸易委员会国经贸企改[2000]809号文批准,由北方导航科技集团有限公司(原名北京华北光学仪器有限公司、中兵导航控制科技集团有限公司)联合深圳市盈宁科技有限公司、北方光电工贸有限公司、北京励科鸣科技发展中心和温州经济技术开发区大田线带有限公司四家共同发起设立的股份有限公司。2008年1月24日本公司2008年度第一次临时股东大会审议通过,将本公司名称由“北京北方天鸟智能科技股份有限公司”变更为“中兵光电科技股份有限公司”;本公司2012年3月22日召开的2012年度第一次临时股东大会审议通过,将本公司名称变更为:“北方导航控制技术股份有限公司”,变更名称的相应工商手续已经全部完成,并领取了北京市工商行政管理局换发的新企业法人营业执照。经本公司申请并报上海证券交易所核准,自2012年5月7日起,本公司股票简称由“中兵光电”变更为“北方导航”,股票代码(600435)不变。

本公司经中国证监会证监发行字[2003]63号批准,于2003年6月19日在上海证券交易所成功发行了4,000万A股,股票代码为600435,募集资金净额37,113.60万元,2003年7月4日本公司股票在上海证券交易所上市。本公司于2003年6月30日在北京市工商行政管理局办理了变更登记,变更后的注册资本为9,000.00万元。

2006年6月本公司根据2005年度股东大会决议批准以2005年末总股本9,000万股为基数,向全体股东每10股送红股3股,共计送红股2,700万股;同时根据股东大会以特别决议审议通过的《资本公积转增股本方案》,以本公司原股本9,000万股为基数,向全体股东以资本公积每10股转增3股,共计转增2,700万股。以上送股和转增股本后本公司共增加股本5,400万股,变更后注册资本为14,400.00万元。

中国证券监督管理委员会(证监许可[2008]1299号)核准本公司向北方导航科技集团有限公司发行78,717,518股人民币普通股购买相关资产。2008年12月10日公司办理了工商变更登记,并领取了换发的《企业法人营业执照》。本公司的注册资本变更为22,271.7518万元。

2009年2月,本公司根据股东会决议,以截至2008年12月31日总股本222,717,518股为基数,向全体股东以资本公积金每10股转增10股。转增后,股本变更为445,435,036股。2009年3月17日本公司办理了工商变更登记,并领取了换发的《企业法人营业执照》,注册资本变更为44,543.5036万元。

2009年6月5日,本公司非公开发行股票事宜获中国证监会证监许可【2009】481号《关

于核准中兵光电科技股份有限公司非公开发行股票批复》批准，7月共向9名投资者发行股份51,004,964股。2009年7月31日，完成了本次非公开发行股份的登记事项。经办理工商变更，本公司注册资本于2009年8月12日变更为49,644.00万元。

2010年2月本公司根据股东会决议，以截至2009年12月31日总股本496,440,000股为基数，向全体股东以资本公积每10股转增5股。转增后，股本变更为744,660,000股。2010年4月公司办理了工商变更登记，并领取了换发的《企业法人营业执照》。本公司的注册资本变更为74,466.00万元。

2016年5月本公司根据股东会决议，以截至2015年12月31日总股本744,660,000股为基数，向全体股东以资本公积每10股转增10股。转增后，股本变更为1,489,320,000股。2016年12月公司办理了工商变更登记，并领取了换发的《企业法人营业执照》。本公司的注册资本变更为148,932.00万元。

截至本期期末，本公司累计发行股本总数148,932万股，详见附注六、32。

本公司总部位于北京市北京经济技术开发区科创十五街2号。本公司主要从事军品和军民两用技术产品研发、生产和销售，属于轻纺工业专用设备制造业。法定代表人：苏立航。本公司的经营范围为：普通货物运输；精密光机电一体化产品、遥感信息系统技术产品、智能控制技术产品、新光源电子元器件、纺织服装业自动化成套设备及零配件、电子计算机软硬件及外部设备的技术开发、制造、销售、技术服务；货物进出口、技术进出口、代理进出口（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动）。

本公司的母公司为北方导航科技集团有限公司，最终母公司为中国兵器工业集团公司。

本财务报表业经本公司董事会于2018年3月23日决议批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

本公司 2017 年度纳入合并范围的子公司共 5 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。

本公司及各子公司主要从事为军品生产单位及军队提供配套产品和服务以及特种车辆的生产和销售业务。

## 二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督

管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2017 年 12 月 31 日的财务状况及 2017 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

### 四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司主要从事为军队及军品生产单位提供配套产品和服务以及特种车辆的生产和销售业务。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、21“收入”等项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、26“重大会计判断和估计”。

#### 1、会计期间

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

#### 2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### 3、记账本位币

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

#### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

##### （1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合

并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## （2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、11“长期股权投资”进行会计处理；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：

在个别财务报表中,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;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转入当期投资收益)。

在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转为购买日所属当期投资收益)。

## 5、合并财务报表的编制方法

### (1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司,是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化,本公司将进行重新评估。

### (2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起,本公司开始将其纳入合并范围;从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司,处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中;当期处置的子公司,不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司,其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方,其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额,在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额,仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时,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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益,在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外,其余一并转为当期投资收益)。其后,对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量,详见本附注四、11“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本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,需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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: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。不属于一揽子交易的,对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”(详见本附注四、11、(2)④)和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。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。

## 6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短(一般为从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 7、外币业务和外币报表折算

### (1) 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时,按交易日的即期汇率(通常指中国人民银行



公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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。

## 8、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。金融资产和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资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

#### (1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

#### (2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

##### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

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

##### ②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期

的非衍生金融资产。

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

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

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

### ③贷款和应收款项

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

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

### ④可供出售金融资产

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

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即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，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

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

### （3）金融资产减值

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

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

#### ①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

#### ②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

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

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

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

#### (4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

#### (5) 金融负债的分类和计量

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

##### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

##### ②其他金融负债

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

##### ③财务担保合同

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

#### (6) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司(债务人)与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负

债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

#### （7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

#### （8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （9）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

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

### 9、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

#### （1）坏账准备的确认标准

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

#### （2）坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法  
本公司将金额为人民币 50.00 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

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

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据:

项目	确定组合的依据
军品业务形成的应收款项	按产品类型划分
合并范围内应收款项	按客户进行划分
账龄分析法计提坏账准备的应收款项	应收款项的账龄
与政府机构形成的应收款项	按款项性质进行划分

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

不同组合计提坏账准备的计提方法:

项目	计提方法
军品业务形成的应收款项	不计提坏账准备
合并范围内应收款项	不计提坏账准备
账龄分析法计提坏账准备的应收款项	账龄分析法计提坏账准备
与政府机构形成的应收款项	不计提坏账准备

组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法:

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
3-4 年	30.00	30.00
4-5 年	50.00	50.00
5 年以上	80.00	80.00

### ③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

#### (3) 坏账准备的转回

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

## 10、存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、库存商品、委托加工物资、发出商品等。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

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

### (4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法



低值易耗品中除工装模具按使用次数摊销，其余低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

### (1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方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

核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资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当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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；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资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致

的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司 2007 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、

(2) “合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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；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，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 12、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量,并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时,按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时,自改变之日起,将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时,自改变之日起,将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时,转换为采用成本模式计量的投资性房地产的,以转换前的账面价值作为转换后的入账价值;转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的,以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时,终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

### 13、固定资产

#### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司,且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

#### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起,采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下:

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	直线法	10-45	3.00-5.00	2.11-9.70
机器设备	直线法	5-22	3.00-5.00	4.32-19.40
运输设备	直线法	5-14	3.00-5.00	6.79-19.40
其他设备	直线法	5-10	3.00-5.00	9.50-19.40

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

#### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

#### (4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁,其所有权最

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

#### （5）其他说明

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

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

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

### 14、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

### 15、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连

续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 16、无形资产

### (1) 无形资产

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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### (2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

## 17、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括公告费、技术转让费、装修费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 18、长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 19、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期



损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 20、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

### （1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

### （2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

## 21、收入

### （1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联

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

由于军品业务的特殊性，在对军品整机产品和军品协作配套产品的收入确认方面严格按照本公司制定的军品销售收入的确认及其内部流程执行。

#### ①军品整机产品的收入确认原则

军品整机产品为本公司直接交付军方产品，收入确认周期较短，原则上以开具产品销售发票后即确认军品销售收入。

#### ②军品协作配套产品收入确认原则

A 军品协作配套产品完工后，开具产品销售发票后即确认军品销售收入。

B 军品协作配套产品完工后，未开具产品销售发票时，应按照军品发货通知单为准，以军品发货之日起两个月内确认军品销售收入。

C 军品协作配套产品完工后，未开具产品销售发票，且以军品发货之日起两个月内未能确认军品销售收入，在后期确认时，应取得总装单位书面材料后予以确认军品收入。

#### (2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

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，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

#### (3) 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

#### (4) 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

## 22、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

本公司因城镇整体规划、库区建设、棚户区改造、沉陷区治理等公共利益进行搬迁，收到政府从财政预算直接拨付的搬迁补偿款，作为专项应付款处理。其中，属于对本公司在搬迁和重建过程中发生的固定资产和无形资产损失、有关费用性支出、停工损失及搬迁后拟新建资产进行补偿的，自专项应付款转入递延收益，并根据其性质按照与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助核算，取得的搬迁补偿款扣除转入递延收益的金额后如有结余的，确认为资本公积。

### **23、递延所得税资产/递延所得税负债**

#### **（1）当期所得税**

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税

法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### （4）所得税的抵销

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

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

## 24、租赁

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

### (1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

### (2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

### (3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

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

### (4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

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

## 25、重要会计政策、会计估计的变更

### (1) 会计政策变更

#### ①因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2017 年 5 月 10 日，财政部以财会[2017]15 号发布了《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》，自 2017 年 6 月 12 日起实施。经本公司第五届董事会第二十四次会议于 2017 年 8 月 22 日决议通过，本公司按照财政部的要求时间开始执行前述会计准则。

执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之前，本公司将取得的政府补助计入营业外收入；与资产相关的政府补助确认为递延收益，在资产使用寿命内平均摊销计入当期损益。执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之后，对 2017 年 1 月 1 日之后发生的与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；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## ②其他会计政策变更

根据《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号）和财政部 2018 年 1 月 11 日颁布的《关于一般企业财务报表格式有关问题的解读》的规定，本公司对于利润表新增的“资产处置收益”行项目，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按照《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》进行调整。该调整导致本公司营业外收入上年数减少 425,936.74 元、营业外支出上年数减少 121,591.09 元、资产处置收益上年数增加 304,345.65 元，对报表其他项目无影响。

## （2）会计估计变更

本公司控股子公司哈尔滨建成北方专用车有限公司（以下简称“北方专用车”）为本公司以资产置换方式置入的子公司，主要业务和产品为民品，与公司军品主业存在根本区别，其采用的计提坏账准备的会计估计与母公司现采用的计提坏账准备会计估计不一致，按照企业会计准则相关要求，结合母子公司经营管理情况，公司对北方专用车现采用的计提坏账准备会计估计进行变更，变更后北方专用车计提坏账准备的相关会计估计与母公司完全一致。

变更前北方专用车采用账龄分析法计提坏账准备的计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）		
1-2 年	50.00	50.00
2 年以上	100.00	100.00

变更后与母公司采用账龄分析法计提坏账准备的计提比例一致，详见附注四、9、“应收款项”。

会计估计变更的内容、原因及适用时点	审批程序	受影响的报表项目名称	影响金额
北方专用车采用账龄分析法计提坏账准备的计提比例变更；按照企业会计准	第五届董	应收账款坏账准备、其他应收款	应收账款坏账准备增加 115,084.81 元、其他应收款坏账

会计估计变更的内容、原因及适用时点	审批程序	受影响的报表项目名称	影响金额
则相关要求, 结合母子公司经营管理情况, 于 2017 年 8 月 22 日审议通过。	事会第二十四次会议审议	坏账准备、资产减值损失	准备减少 1,380,100.93 元、资产减值损失减少 1,265,016.12 元

## 26、重大会计判断和估计

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

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

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

### (1) 租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定, 将租赁归类为经营租赁和融资租赁, 在进行归类时, 管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人, 或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬, 作出分析和判断。

### (2) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策, 采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

### (3) 存货跌价准备

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

先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### （4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

#### （5）持有至到期投资

本公司将符合条件的有固定或可确定还款金额和固定到期日且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产归类为持有至到期投资。进行此项归类工作需涉及大量的判断。在进行判断的过程中，本公司会对其持有该类投资至到期日的意愿和能力进行评估。除特定情况外（例如在接近到期日时出售金额不重大的投资），如果本公司未能将这些投资持有至到期日，则须将全部该类投资重分类至可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。如出现此类情况，可能对财务报表上所列报的相关金融资产价值产生重大的影响，并且可能影响本公司的金融工具风险管理策略。

#### （6）持有至到期投资减值

本公司确定持有至到期投资是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断。发生减值的客观证据包括发行方发生严重财务困难使该金融资产无法在活跃市场继续交易、无法履行合同条款（例如，偿付利息或本金发生违约）等。在进行判断的过程中，本公司需评估发生减值的客观证据对该项投资预计未来现金流的影响。

#### （7）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

#### （8）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观



察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### （9）折旧和摊销

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

#### （10）开发支出

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

2017 年 12 月 31 日本公司自行开发的无形资产在资产负债表中的余额为人民币 222,909,291.01 元。本公司管理层认为该业务的前景和目前的发展良好，市场对以该无形资产生产的产品的反应也证实了管理层之前对这一项目预期收入的估计。但是日益增加的竞争也使得管理层重新考虑对市场份额和有关产品的预计毛利等方面的假设。经过全面的检视后，本公司管理层认为即使在产品回报率出现下调的情况下，仍可以全额收回自行开发无形资产账面价值。本公司将继续密切检视有关情况，一旦有迹象表明需要调整相关会计估计的假设，本公司将在有关迹象发生的期间作出调整。

#### （11）递延所得税资产

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

#### （12）所得税

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

#### （13）内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设,但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

#### (14) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验,对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务,且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下,本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中,本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据,但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少,均可能影响未来年度的损益。

### 27、专项储备

本公司军品业务以上年度军品实际营业收入为计提依据,采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取:(1)营业收入不超过 1,000.00 万元的,按照 2%提取;(2)营业收入超过 1,000.00 万元至 1.00 亿元的部分,按照 1.5%提取;(3)营业收入超过 1.00 亿元至 10.00 亿元的部分,按照 0.5%提取;(4)营业收入超过 10.00 亿元至 100.00 亿元的部分,按照 0.2%提取;(5)营业收入超过 100.00 亿元的部分,按照 0.1%提取。

本公司民品业务以上年度实际营业收入为计提依据,采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取:(1)营业收入不超过 1,000.00 万元的,按照 2%提取;(2)营业收入超过 1,000.00 万元至 1.00 亿元的部分,按照 1%提取;(3)营业收入超过 1.00 亿元至 10.00 亿元的部分,按照 0.2%提取;(4)营业收入超过 10.00 亿元至 50.00 亿元的部分,按照 0.1%提取;(5)营业收入超过 50.00 亿元的部分,按照 0.05%提取。

本公司军品业务提取的安全生产费用的使用标准为:(1)改造、完善和维护安全防护设施设备支出(不含“三同时”要求初期投入的安全设施),包括研究室、车间、库房、储罐区、外场试验区等作业场所的监控、监测、防触电、防坠落、防爆、泄压、防火、灭火、通风、防晒、调温、防毒、防雷、防静电、防腐、防尘、防噪声与振动、防辐射、防护围堤或者隔离操作等设施设备支出;(2)配备、维护、保养应急救援、应急处置、特种个人防护器材、设备、设施支出和应急演练支出;(3)开展重大危险源和事故隐患评估、监控和整改支出;(4)高新技术和特种专用设备安全鉴定评估、安全性能检验检测及操作人员上岗培训支出;(5)安全生产检查、评价(不包括新建、改建、扩

建项目安全评价)、咨询和标准化建设的支出;(6)安全生产宣传、教育、培训支出;(7)军工核设施(含核废物)防泄漏、防辐射的设施设备支出;(8)工危险化学品、放射性物品及武器装备科研、试验、生产、储运、销毁、维修保障过程中的安全技术措施改造费和安全防护(不包括工作服)费用支出;(9)大型复杂武器装备制造、安装、调试的特殊工种和特种作业人员培训支出;(10)武器装备大型试验安全专项论证与安全防护费用支出;(11)特殊军工电子元器件制造过程中有毒有害物质监测及特种防护支出;(12)安全生产适用新技术、新标准、新工艺、新装备的推广应用支出;(13)其他与武器装备安全生产事项直接相关的支出。

本公司民品业务提取的安全生产费用的使用标准为:(1)完善、改造及维护安全防护设施设备支出(不含“三同时”要求初期投入的安全设施),包括生产作业场所的防火、防爆、防坠落、防毒、防静电、防腐、防尘、防噪声与振动、防辐射或者隔离操作等设施设备支出,大型起重机械安装安全监控管理系统支出;(2)配备、维护、保养应急救援器材、设备支出和应急演练支出;(3)开展重大危险源和事故隐患评估、监控和整改支出;(4)安全生产检查、评价(不包括新建、改建、扩建项目安全评价)、标准化建设和咨询支出;(5)安全生产宣传、教育、培训支出;(6)配备和更新现场作业人员安全防护用品支出;(7)安全生产适用的新技术、新标准、新工艺、新装备的推广应用;(8)安全设施及特种设备检测检验支出;(9)其他与安全生产直接相关的支出。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按17%的税率计算销项税,并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%、25%计缴(详见下表)。

#### 本公司及所属企业所得税税率明细表

纳税主体名称	所得税税率(%)
北方导航控制技术股份有限公司本部	15.00
中兵通信科技股份有限公司	15.00
中兵航联科技股份有限公司	15.00
哈尔滨建成北方专用车有限公司	15.00
衡阳北方光电信息技术有限公司	15.00
北京弛意无人数字感知技术有限公司	25.00

### 2、税收优惠及批文

(1) 根据 2008 年 12 月 29 日北京市科委、市财政局、市国税局、市地税局关于公示北京市 2008 年度第三批拟认定高新技术企业名单的通知，本公司被确定为 2008 年度第三批拟认定高新技术企业，企业所得税率由原 25%调整为 15%。本公司于 2011 年度第一批通过高新技术企业复审，本公司执行高新技术企业 15%的所得税税率。2017 年 12 月 6 日，本公司再次通过高新技术企业认定，从 2017 年度起继续执行 15%的企业所得税率，有效期 3 年。

根据国税发[2008]28 号国家税务局关于印发《跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理暂行办法》的通知，天津分公司自 2008 年起企业所得税率由原 25%按总机构的企业所得税率 15%征收。

本公司控股子公司中兵通信科技股份有限公司、中兵航联科技股份有限公司、衡阳北方光电信息技术有限公司、哈尔滨建成北方专用车有限公司和北京弛意无人数字感知技术有限公司均独立纳税。

中兵通信科技股份有限公司 2013 年 10 月 23 日通过高新技术企业认定，有效期为三年，2016 年 12 月 1 日通过河南省高新技术企业复审，继续被认定为高新技术企业，本年度企业所得税率为 15%

中兵航联科技股份有限公司 2011 年 11 月 8 日通过高新技术企业认定，有效期三年，2017 年 11 月 17 日通过江苏省高新技术企业复审，继续被认定为高新技术企业，本年度企业所得税率为 15%。

衡阳北方光电信息技术有限公司 2016 年 12 月 6 日通过高新技术企业认定，有效期为三年，本年度企业所得税率为 15%。

哈尔滨建成北方专用车有限公司被认定为高新技术开发区内的高新技术企业，从 2013 年起减按 15%征收企业所得税。

北京弛意无人数字感知技术有限公司本年度根据 2007 年 3 月 16 日颁布的《中华人民共和国企业所得税法》企业所得税率为 25%。

(2) 依据《财政部、国家税务总局关于下发军品免征增值税合同清单（第七批）的通知》（财税〔2017〕64 号）等文件的规定，本公司以及子公司中兵通信科技股份有限公司、中兵航联科技股份有限公司、衡阳北方光电信息技术有限公司 2017 年的军品业务免征增值税。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2017 年 1 月 1 日，“年末”指 2017 年 12 月 31 日；“本年”指 2017 年度，“上年”指 2016 年度。

### 1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	199,602.70	174,100.08
银行存款	573,502,905.25	525,033,530.70
其他货币资金	3,391,221.85	5,386,085.61
合计	577,093,729.80	530,593,716.39
其中：存放在境外的款项总额		

注：截至 2017 年 12 月 31 日，银行存款 49,929.45 元被广东省广州市增城区人民法院冻结，其他货币资金 3,378,947.78 元（2016 年 12 月 31 日：5,375,762.66 元）为本公司向银行申请开具承兑汇票所存入的保证金存款。

## 2、应收票据

### (1) 应收票据分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	16,194,472.00	14,036,447.40
商业承兑汇票	998,669,382.71	1,069,828,804.76
合计	1,014,863,854.71	1,083,865,252.16

### (2) 年末已质押的应收票据情况

项目	年末已质押金额
银行承兑汇票	
商业承兑汇票	8,933,545.00
合计	8,933,545.00

### (3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	39,793,081.64	
商业承兑汇票	29,669,956.49	5,773,465.00
合计	69,463,038.13	5,773,465.00

注：年末终止确认金额中年末已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据 57,281,254.88 元、年末已贴现且在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票为 12,181,783.25 元，年末未终止确认金额为年末已贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据（商业承兑汇票）。

### (4) 年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项目	年末转应收账款金额
商业承兑汇票	3,514,500.00
合计	3,514,500.00

### (5) 其他说明

本公司以 2018 年 1 月 5 日至 2018 年 6 月 27 日到期的商业承兑汇票 8,933,545.00 元向兵工财务有限责任公司进行质押，开具到期日为 2018 年 1 月 12 日至 2018 年 6 月 27 日的商业承兑汇票 8,933,545.00 元；本公司以 2018 年 2 月 3 日到期的银行承兑汇票 2,000,000.00 元向兴业银行股份有限公司哈尔滨分行进行质押，开具到期日为 2017 年 12 月 8 日至 2018 年 6 月 7 日的银行承兑汇票 2,000,000.00 元。

### 3、应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
军品业务形成的应收账款	825,688,827.00	78.69			825,688,827.00
合并范围内应收账款					
账龄分析法计提坏账准备的应收账款	222,384,396.58	21.20	15,648,475.72	7.04	206,735,920.86
组合小计	1,048,073,223.58	99.89	15,648,475.72	1.49	1,032,424,747.86
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	1,144,942.00	0.11	1,144,942.00	100.00	
合计	1,049,218,165.58	100.00	16,793,417.72	1.60	1,032,424,747.86

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
军品业务形成的应收账款	593,837,088.13	75.32			593,837,088.13
合并范围内应收账款					
账龄分析法计提坏账准备的应收账款	193,361,604.63	24.53	11,674,622.69	6.04	181,686,981.94
组合小计	787,198,692.76	99.85	11,674,622.69	1.48	775,524,070.07
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	1,174,942.00	0.15	1,174,942.00	100.00	
合计	788,373,634.76	100.00	12,849,564.69	1.63	775,524,070.07

#### ①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额
----	------

	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	185,994,917.47	9,299,745.88	5.00
1 至 2 年	27,218,019.15	2,721,801.92	10.00
2 至 3 年	2,082,799.88	416,559.98	20.00
3 至 4 年	4,803,740.77	1,441,122.23	30.00
4 至 5 年	195,632.46	97,816.23	50.00
5 年以上	2,089,286.85	1,671,429.48	80.00
合计	222,384,396.58	15,648,475.72	7.04

## ②组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
军品业务形成的应收账款	825,688,827.00		
合并范围内应收账款			
合计	825,688,827.00		

## (2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 3,973,853.03 元；本年收回坏账准备金额 30,000.00 元。

其中：本年坏账准备收回金额重要的

单位名称	转回或收回金额	收回方式
湖南省建华精密仪器有限公司	30,000.00	货币资金
合计	30,000.00	

## (3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款总额比例 (%)	计提的坏账准备
中国兵器工业集团系统内单位 3	253,737,470.36	24.18	
军品业务合作方 2	159,079,249.88	15.16	
天津兆华物流有限公司	43,477,250.80	4.14	2,173,862.54
军品业务合作方 23	43,177,584.60	4.12	
中国兵器工业集团系统内单位 2	38,022,750.00	3.62	
合计	537,494,305.64	51.22	2,173,862.54

## 4、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	75,510,920.40	78.98	44,935,296.79	61.84
1 至 2 年	331,045.34	0.35	4,309,022.66	5.93
2 至 3 年	544,521.20	0.57	147,264.53	0.20
3 年以上	19,223,667.30	20.10	23,272,199.36	32.03
合计	95,610,154.24	100.00	72,663,783.34	100.00

注：账龄超过 1 年的预付款项主要是预付的研发项目款，由于研发工作尚在进行，尚未结算。

(2) 按预付对象归集的年未余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付款项总额比例 (%)	核算内容
山东中车同力钢构有限公司	23,000,000.00	24.06	材料款
中国兵器工业集团系统内单位 5	19,200,000.00	20.08	科研款
鞍山市华春物资经销有限公司	9,568,227.93	10.01	材料款
河北泰和运输有限公司	4,320,002.90	4.52	运费
军品业务合作方 13	3,899,000.00	4.08	材料款
合计	59,987,230.83	62.75	

## 5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
军品业务形成的其他应收款					
合并范围内其他应收款					
账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	17,173,635.42	43.66	8,143,114.62	47.42	9,030,520.80
与政府机构形成的应收款项	22,006,800.00	55.95			22,006,800.00
组合小计	39,180,435.42	99.61	8,143,114.62	20.78	31,037,320.80
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	153,058.00	0.39	153,058.00	100.00	
合计	39,333,493.42	100.00	8,296,172.62	21.09	31,037,320.80

(续)

类别	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值



	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
军品业务形成的其他应收款					
合并范围内其他应收款					
账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	18,698,810.49	99.19	6,374,799.31	34.09	12,324,011.18
组合小计	18,698,810.49	99.19	6,374,799.31	34.09	12,324,011.18
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	153,058.00	0.81	153,058.00	100.00	
合计	18,851,868.49	100.00	6,527,857.31	34.63	12,324,011.18

## ①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	5,278,452.35	263,922.61	5.00
1至2年	584,351.00	58,435.11	10.00
2至3年	1,571,775.99	314,355.19	20.00
3至4年	372,730.31	111,819.09	30.00
4至5年	328,260.00	164,130.00	50.00
5年以上	9,038,065.77	7,230,452.62	80.00
合计	17,173,635.42	8,143,114.62	47.42

## ②组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
与政府机构形成的应收款项	22,006,800.00		
合计	22,006,800.00		

## (2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 1,768,315.31 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。。

## (3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来借款	7,496,468.12	6,448,162.00
保证金	1,762,279.50	2,766,140.00
代扣代垫款项	883,554.95	3,137,744.05
备用金	4,363,855.26	3,745,859.05
拆迁补偿款	22,006,800.00	

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
其他	2,820,535.59	2,753,963.39
合计	39,333,493.42	18,851,868.49

## (4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
泰兴市人民政府济川街道办事处	拆迁补偿款	22,006,800.00	1 年以内	55.95	
西安中兵空间技术有限公司	往来款	5,800,000.00	5 年以上	14.75	4,640,000.00
苏征平	备用金	1,560,400.00	1-3 年	3.97	286,836.90
军品业务合作方 24	待收款	1,467,000.00	1 年以内	3.73	73,350.00
衡阳市治理建设领域拖欠农民工工资工作领导小组办公室	押金	1,299,940.00	5 年以上	3.30	1,039,952.00
合计	—	32,134,140.00	—	81.70	6,040,138.90

## (5) 涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助项目名称	年末余额	年末账龄	预计收取的时间、金额及依据
泰兴市人民政府济川街道办事处	拆迁补偿款	22,006,800.00	1 年以内	已分别于 2018 年 2 月 11 日、2018 年 3 月 6 日全部收到，详见“十四、资产负债表日后事项”
合计		22,006,800.00		

## 6、存货

## (1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	195,714,647.89	18,010,416.91	177,704,230.98
在产品	280,412,162.26	11,544,249.88	268,867,912.38
库存商品	118,753,919.84	2,806,729.90	115,947,189.94
周转材料	1,723,724.38	149,558.81	1,574,165.57
委托加工物资	659,454.65		659,454.65
建造合同形成的已完工未结算资产			
发出商品	5,790,706.12		5,790,706.12
合计	603,054,615.14	32,510,955.50	570,543,659.64

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	191,807,629.14	15,355,646.51	176,451,982.63
在产品	283,616,417.54	9,679,477.50	273,936,940.04
库存商品	131,099,414.39	2,090,376.47	129,009,037.92
周转材料	1,581,824.72	18,283.59	1,563,541.13
委托加工物资	780,428.60		780,428.60
建造合同形成的已完工未结算资产			
发出商品	5,106,700.62		5,106,700.62
合计	613,992,415.01	27,143,784.07	586,848,630.94

## (2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回	转销	
原材料	15,355,646.51	2,660,634.12		5,863.72		18,010,416.91
在产品	9,679,477.50	2,238,436.71		373,664.33		11,544,249.88
库存商品	2,090,376.47	716,353.43				2,806,729.90
周转材料	18,283.59	131,275.22				149,558.81
委托加工物资						
建造合同形成的已完工未结算资产						
发出商品						
合计	27,143,784.07	5,746,699.48		379,528.05		32,510,955.50

## (3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
原材料	预计可变现净值低于存货成本	预计可变现净值高于存货成本	
在产品	预计可变现净值低于存货成本	预计可变现净值高于存货成本	
库存商品	预计可变现净值低于存货成本		
周转材料	预计可变现净值低于存货成本		
委托加工物资			
建造合同形成的已完工未结算资产			

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
发出商品			

**7、一年内到期的非流动资产**

项目	年末余额	年初余额	备注
一年内到期的其他非流动资产	517,198.46	54,976.36	详见附注六、16
合计	517,198.46	54,976.36	

**8、其他流动资产**

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	225,721.08	731,083.65
暂估进项税	1,113,161.20	644,365.35
合计	1,338,882.28	1,375,449.00

**9、可供出售金融资产**

## (1) 可供出售金融资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	3,330,000.00		3,330,000.00	3,330,000.00		3,330,000.00
其中：按公允价值计量的						
按成本计量的	3,330,000.00		3,330,000.00	3,330,000.00		3,330,000.00
其他						
合计	3,330,000.00		3,330,000.00	3,330,000.00		3,330,000.00

## (2) 年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	年初	本年增加	本年减少	年末
中原银行股份有限公司	3,330,000.00			3,330,000.00
合计	3,330,000.00			3,330,000.00

**10、投资性房地产**

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1、年初余额	11,443,072.42	2,700,416.01	14,143,488.43
2、本年增加金额			
(1) 外购			

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
(2) 存货\固定资产\在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、年末余额	11,443,072.42	2,700,416.01	14,143,488.43
二、累计折旧和累计摊销			
1、年初余额	7,038,176.44	651,723.88	7,689,900.32
2、本年增加金额	158,448.60	50,849.52	209,298.12
(1) 计提或摊销	158,448.60	50,849.52	209,298.12
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、年末余额	7,196,625.04	702,573.40	7,899,198.44
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	4,246,447.38	1,997,842.61	6,244,289.99
2、年初账面价值	4,404,895.98	2,048,692.13	6,453,588.11

## 11、固定资产

### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	829,062,727.23	701,910,970.87	24,248,772.89	116,963,639.45	1,672,186,110.44
2、本年增加金额	2,334,429.08	29,708,222.24	1,158,798.77	2,641,298.90	35,842,748.99
(1) 购置	2,011,771.57	28,596,789.75	1,158,798.77	2,641,298.90	34,408,658.99

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
(2) 在建工程转入	322,657.51	1,111,432.49			1,434,090.00
(3) 企业合并增加					
(4) 其他增加					
3、本年减少金额	8,620,976.80	8,296,876.15	503,146.17	4,177,336.25	21,598,335.37
(1) 处置或报废	8,620,976.80	8,296,876.15	503,146.17	4,177,336.25	21,598,335.37
(2) 其他减少					
4、年末余额	822,776,179.51	723,322,316.96	24,904,425.49	115,427,602.10	1,686,430,524.06
二、累计折旧					
1、年初余额	212,054,573.76	381,187,802.74	17,111,447.03	82,476,000.11	692,829,823.64
2、本年增加金额	24,398,096.39	33,786,506.35	1,252,627.39	5,512,835.34	64,950,065.47
(1) 计提	24,398,096.39	33,629,417.16	1,252,627.39	5,512,835.34	64,792,976.28
(2) 其他		157,089.19			157,089.19
3、本年减少金额	3,933,426.81	7,681,105.77	440,948.08	4,128,077.08	16,183,557.74
(1) 处置或报废	3,933,426.81	7,681,105.77	440,948.08	4,128,077.08	16,183,557.74
(2) 其他					
4、年末余额	232,519,243.34	407,293,203.32	17,923,126.34	83,860,758.37	741,596,331.37
三、减值准备					
1、年初余额		1,096,191.12		72,078.89	1,168,270.01
2、本年增加金额	694,336.51				694,336.51
(1) 计提	694,336.51				694,336.51
(2) 其他					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他					
4、年末余额	694,336.51	1,096,191.12		72,078.89	1,862,606.52
四、账面价值					
1、年末账面价值	589,562,599.66	314,932,922.52	6,981,299.15	31,494,764.84	942,971,586.17
2、年初账面价值	617,008,153.47	319,626,977.01	7,137,325.86	34,415,560.45	978,188,016.79

## (2) 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	28,793,583.26	21,090,262.39		7,703,320.87	
合计	28,793,583.26	21,090,262.39		7,703,320.87	

## (3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	38,474,854.97	11,544,967.11		26,929,887.86
合计	38,474,854.97	11,544,967.11		26,929,887.86

## (4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
衡阳北方光电信息技术有限公司新区综合楼等	24,278,402.35	因税收属地问题暂未办理
广东建成机械设备有限公司部分厂房等	1,208,643.02	暂未办理
合计	25,487,045.37	

## 12、在建工程

## (1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
翠山湖搬迁项目	55,869,952.15		55,869,952.15	48,051,491.02		48,051,491.02
待验收或安装设备	3,004,100.00		3,004,100.00			
新生产线	1,409,829.53		1,409,829.53			
金算盘 ERP 软件	1,214,427.41		1,214,427.41	1,214,427.41		1,214,427.41
ERP 项目	682,051.29		682,051.29	511,794.88		511,794.88
条码系统软件	131,067.96		131,067.96			
倒班宿舍	31,604.00		31,604.00	18,000.00		18,000.00
零星项目	35,355.00		35,355.00			
合计	62,378,387.34		62,378,387.34	49,795,713.31		49,795,713.31

## (2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
翠山湖搬迁项目	160,000,000.00	48,051,491.02	7,818,461.13			55,869,952.15
待验收或安装设备	6,187,300.00		3,004,100.00			3,004,100.00
某型装备导航与控制系统产品生产线技术改造项	111,500,000.00		1,434,090.00	1,434,090.00		
新生产线	75,990,000.00		1,409,829.53			1,409,829.53
金算盘 ERP 软件	3,552,200.00	1,214,427.41				1,214,427.41
ERP 项目	1,000,000.00	511,794.88	170,256.41			682,051.29

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
条码系统软件			131,067.96			131,067.96
合计	358,229,500.00	49,777,713.31	13,967,805.03	1,434,090.00		62,311,428.34

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
翠山湖搬迁项目	34.92	34.92				自筹
待验收或安装设备	48.55	48.55				自筹
某型装备导航与控制系统产品生产线技术改造项目	100.00	100.00				募集资金
新生产线	1.86	1.86				自筹
金算盘 ERP 软件	34.19	34.19				自筹
ERP 项目	68.21	68.21				自筹
条码系统软件						自筹
合计						

### 13、无形资产

#### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	项目 12	项目 5	其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	246,454,205.47	178,670,000.00	21,371,007.37	202,934,762.73	649,429,975.57
2、本年增加金额				55,498,358.64	55,498,358.64
(1) 购置				1,229,658.14	1,229,658.14
(2) 内部研发				54,268,700.50	54,268,700.50
(3) 企业合并增加					
(4) 其他					
3、本年减少金额	663,101.08			1,350.00	664,451.08
(1) 处置	663,101.08			1,350.00	664,451.08
4、年末余额	245,791,104.39	178,670,000.00	21,371,007.37	258,431,771.37	704,263,883.13
二、累计摊销					
1、年初余额	33,623,494.89	75,934,749.89	10,863,595.41	49,341,414.07	169,763,254.26
2、本年增加金额	5,435,313.09	17,867,000.00	2,137,100.74	20,568,797.16	46,008,210.99
(1) 计提	5,435,313.09	17,867,000.00	2,137,100.74	20,568,797.16	46,008,210.99
(2) 其他					



项目	土地使用权	项目 12	项目 5	其他	合计
3、本年减少金额	124,019.30			55.00	124,074.30
(1) 处置	124,019.30			55.00	124,074.30
(3) 其他					
4、年末余额	38,934,788.68	93,801,749.89	13,000,696.15	69,910,156.23	215,647,390.95
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	206,856,315.71	84,868,250.11	8,370,311.22	188,521,615.14	488,616,492.18
2、年初账面价值	212,830,710.58	102,735,250.11	10,507,411.96	153,593,348.66	479,666,721.31

注：本年末通过公司内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 31.65%。

#### (2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
哈尔滨建成北方专用车有限公司备用地	14,964,965.42	正在办理
合计	14,964,965.42	

#### 14、开发支出

项目	年初余额	本年增加		本年减少			年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
项目 7	54,268,700.50			54,268,700.50			
合计	54,268,700.50			54,268,700.50			

#### 15、商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
衡阳北方光电信息技术有限公司	1,216,906.39					1,216,906.39

中兵通信科技股份有限公司	59,032,579.11				59,032,579.11
合计	60,249,485.50				60,249,485.50

**16、长期待摊费用**

项目	年初余额	年初一年内到期的长期待摊费用	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末数
公告费	422,893.30	54,976.36		188,372.72	133,396.20	156,100.74
技术转让费			4,000,000.00	1,272,000.00		2,728,000.00
装修费			1,018,543.68	113,171.52	339,514.50	565,857.60
制作费			132,863.10	29,525.12	44,287.70	59,050.28
合计	422,893.30	54,976.36	5,151,406.78	1,603,069.36	517,198.40	3,509,008.62

**17、递延所得税资产/递延所得税负债****(1) 未经抵销的递延所得税资产明细**

项目	年末余额		年初余额	
	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	58,252,121.71	8,737,818.26	46,478,445.50	6,971,901.05
应付职工薪酬	12,376,861.60	1,856,529.24	14,284,257.35	2,142,638.60
递延收益	18,964,824.55	2,844,723.69	17,223,350.87	2,583,502.64
可抵扣亏损	143,207,895.38	21,481,184.31	123,770,758.81	18,565,613.82
合计	232,801,703.24	34,920,255.50	201,756,812.53	30,263,656.11

**(2) 未经抵销的递延所得税负债明细**

项目	年末余额		年初余额	
	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
研发支出	28,285,168.81	4,242,775.32	31,226,397.54	4,683,959.63
内部交易未实现利润	223,659.84	33,548.98		
合计	28,508,828.65	4,276,324.30	31,226,397.54	4,683,959.63

**(3) 未确认递延所得税资产的暂时性差异明细**

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	1,211,030.58	1,211,030.58
可抵扣亏损	91,067,925.46	113,685,956.25
合计	92,278,956.04	114,896,986.83

**(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期**

年份	年末余额	年初余额	备注

2017		55,373,943.22
2018	33,051,387.44	16,875,532.29
2019	7,295,860.30	7,295,860.30
2020	13,422,296.05	13,422,296.05
2021	20,718,324.39	20,718,324.39
2022	16,580,057.28	
合计	91,067,925.46	113,685,956.25

### 18、短期借款

项目	年末余额	年初余额
质押借款	5,773,465.00	33,000,000.00
抵押借款	48,000,000.00	42,000,000.00
保证借款	90,000,000.00	90,000,000.00
信用借款	180,000,000.00	200,000,000.00
合计	323,773,465.00	365,000,000.00

注：质押借款的质押资产类别以及金额、抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、51、“所有权或使用权受限制的资产”。

### 19、应付票据

种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	360,024,276.52	199,033,838.51
银行承兑汇票	10,896,300.00	7,363,850.00
合计	370,920,576.52	206,397,688.51

### 20、应付账款

#### (1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
中国兵器工业集团系统内单位 6	429,216,970.00	246,759,470.00
军品业务合作方 1	101,664,140.00	121,437,840.00
军品业务合作方 14	105,387,190.00	130,212,560.00
军品业务合作方 16	33,380,000.00	50,380,000.00
军品业务合作方 5	24,276,000.00	24,216,000.00
军品业务合作方 12	20,385,000.00	23,250,000.00
军品业务合作方 15	18,019,000.00	
军品业务合作方 17	16,440,000.00	8,300,000.00
军品业务合作方 18	14,929,470.09	13,235,000.00

项目	年末余额	年初余额
军品业务合作方 19	12,250,000.00	15,680,000.00
其他	373,556,405.72	478,470,223.22
合计	1,149,504,175.81	1,111,941,093.22

## (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
中国兵器工业集团系统内单位 6	236,884,470.00	暂未结算
军品业务合作方 16	11,818,800.00	尚未结算
军品业务合作方 14	10,354,630.00	尚未结算
北京星网卫通科技开发有限公司	8,142,750.00	对方未催要
军品业务合作方 20	4,255,000.00	暂未结算
军品业务合作方 21	3,925,976.40	暂未结算
无锡福斯特涂料有限公司	2,731,012.60	资金紧张
合计	278,112,639.00	

## 21、预收款项

## (1) 预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
潮州市潮安区豪全燃气有限公司	1,215,000.00	
广州信捷石油天然气有限公司	783,000.00	452,400.00
RC BOWATCH TECHNOLOG IESGMBH	688,129.94	688,129.94
纪丽芝	600,000.00	600,000.00
普宁市中宏管道燃气有限公司	594,000.00	594,000.00
丹东华洋纺织服装有限公司	555,485.00	555,485.00
军品业务合作方 22	550,000.00	
广东誉丰化工有限公司	540,000.00	540,000.00
广东省石油化工建设集团公司	500,000.00	
贵港市凯义东工贸有限公司	470,000.00	
其他	14,641,643.92	20,177,866.83
合计	21,137,258.86	23,607,881.77

## (2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
RC BOWATCH TECHNOLOG IESGMBH	688,129.94	尚未实现销售
纪丽芝	600,000.00	尚未实现销售

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
普宁市中宏管道燃气有限公司	594,000.00	尚未实现销售
丹东华洋纺织服装有限公司	555,485.00	尚未实现销售
合计	2,437,614.94	

## 22、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	33,739,061.66	271,631,325.84	268,166,483.91	37,203,903.59
二、离职后福利-设定提存计划	1,394,604.30	38,304,770.32	38,328,195.06	1,371,179.56
三、辞退福利	5,011,678.87	4,354,312.73	5,296,079.33	4,069,912.27
四、一年内到期的其他福利				
合计	40,145,344.83	314,290,408.89	311,790,758.30	42,644,995.42

### (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	17,244,475.17	217,126,569.91	216,035,150.72	18,335,894.36
2、职工福利费		11,232,884.40	11,232,884.40	-
3、社会保险费	580,357.06	17,482,502.38	17,425,786.43	637,073.01
其中：医疗保险费	513,594.57	15,241,432.84	15,196,236.47	558,790.94
工伤保险费	25,698.00	939,084.56	930,859.00	33,923.56
生育保险费	41,064.49	1,301,984.98	1,298,690.96	44,358.51
4、住房公积金	251,350.68	14,401,729.50	14,653,080.18	-
5、工会经费和职工教育经费	15,662,878.75	7,807,909.33	5,239,851.86	18,230,936.22
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他		3,579,730.32	3,579,730.32	
合计	33,739,061.66	271,631,325.84	268,166,483.91	37,203,903.59

### (3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	1,353,522.81	29,561,578.38	29,589,338.61	1,325,762.58
2、失业保险费	41,081.49	1,144,063.42	1,139,727.93	45,416.98
3、企业年金缴费		7,599,128.52	7,599,128.52	
合计	1,394,604.30	38,304,770.32	38,328,195.06	1,371,179.56

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本

公司分别按上年度员工月平均工资或固定基数的 19%或 18%或 16%或 13%、0.8%或 0.7%或 0.5%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

### 23、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	54,963,269.84	54,184,025.77
消费税		
企业所得税	15,379,948.18	6,894,997.02
个人所得税	3,847,485.64	2,851,382.81
城市维护建设税	289,422.94	394,400.84
其他税费	14,108,311.25	15,097,307.90
合计	88,588,437.85	79,422,114.34

### 24、应付利息

项目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	96,979.44	104,304.48
企业债券利息		
短期借款应付利息	392,669.43	549,208.76
划分为金融负债的优先股\永续债利息		
合计	489,648.87	653,513.24

### 25、其他应付款

#### (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	年末余额	年初余额
销售服务提成费	12,706,266.62	18,894,713.67
单位往来借款	32,620,185.61	34,845,198.13
代扣代缴款项	2,930,039.82	2,050,602.38
借款		84,000,000.00
子公司增资款	82,350,000.00	
其他	15,841,043.08	15,274,563.50
合计	146,447,535.13	155,065,077.68

#### (2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
湖南经济技术投资担保公司	3,459,200.00	债权人未催收
中国兵器工业集团系统内单位 7	2,442,000.00	债权人未催收

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
中国兵器工业集团系统内单位 1	1,550,000.00	债权人未催收
合计	7,451,200.00	

**26、一年内到期的非流动负债**

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、27）	29,830,000.00	
1 年内到期的长期应付款（附注六、28）	10,646,025.52	10,646,025.52
合计	40,476,025.52	10,646,025.52

**27、长期借款**

项目	年末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款	59,530,000.00	60,400,000.00
保证借款		
信用借款		
减：一年内到期的长期借款（附注六、26）	29,830,000.00	
合计	29,700,000.00	60,400,000.00

注：抵押借款的抵押资产类别以及金额参见附注六、51“所有权或使用权受限制的资产”。长期借款的利率为 6.10%/6.31%。

**28、长期应付款**

项目	年末余额	年初余额
售后融资租赁固定资产	14,919,327.35	24,746,513.84
开平市住房和城乡建设局项目	2,567,435.68	3,213,461.20
减：一年内到期部分（附注六、26）	10,646,025.52	10,646,025.52
合计	6,840,737.51	17,313,949.52

**29、专项应付款**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
项目 B	3,392,016.62			3,392,016.62	
项目 F	1,138,427.09			1,138,427.09	
项目 G	1,067,959.44			1,067,959.44	
项目 C	963,263.77		381,519.05	581,744.72	
项目 H	873,824.33			873,824.33	
项目 D	318,903.73			318,903.73	
项目 I	283,771.01			283,771.01	

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
项目 K	200,501.28		200,501.28		
其他	255,253.01			255,253.01	
合计	8,493,920.28		582,020.33	7,911,899.95	

注：本公司收到的专项应付款均系科研部门的科研拨款，本年减少的专项应付款为科研开发费用支出。

### 30、政府补助

#### (1) 本年初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关			是否实际收到	
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入		冲减成本费用
贷款贴息	1,660,000.00						1,660,000.00	是
军品退税	3,751,488.72				3,751,488.72			是
失业保险稳岗补贴	699,539.22				699,539.22			是
先进奖	209,000.00					209,000.00		是
上市企业奖励	300,000.00					300,000.00		是
知识产权管理贯标奖	50,000.00					50,000.00		是
发明专利新授权奖	20,000.00					20,000.00		是
江苏省知识服务平台网络项目建设补贴	10,000.00					10,000.00		是
普法先进奖	2,000.00					2,000.00		是
失业动态监测补贴	2,400.00					2,400.00		是
省科学技术学会奖	8,000.00					8,000.00		是
企业社保补贴	53,542.35					53,542.35		是
科技创新券二批兑付	200,000.00					200,000.00		是
工业发展专项资金	249,300.00					249,300.00		是
规上企业奖励	100,000.00					100,000.00		是
2017 年市级扶持科技发展资金入小微企业创新创业专项资金	100,000.00					100,000.00		是
表彰 2016 年度先进单位和先进个人	20,000.00					20,000.00		是



补助项目	金额	与资产相关		与收益相关			是否实际收到	
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入		冲减成本费用
人								
2016 年度星级工业企业奖励资金	50,000.00					50,000.00	是	
国防科学技术奖金	5,000.00					5,000.00	是	
科技创新等奖励	108,100.00					108,100.00	是	
收湖南省军民融合产业发展专项资金	900,000.00					900,000.00	是	
收市财政局 2017 年度中小企业发展专项资金	200,000.00					200,000.00	是	
科学技术奖励	100,000.00					100,000.00	是	
中兵通信装备研究院建设专项资金	10,000,000.00	10,000,000.00			2,000,000.00		是	
拆迁补偿款	7,075,231.21		4,594,287.45				2,480,943.76	否
合计	25,873,601.50	10,000,000.00	4,594,287.45		6,451,027.94	2,687,342.35	4,140,943.76	—

注：本年尚未实际收到的拆迁补偿款 22,006,800.00 元已分别于 2018 年 2 月 11 日、2018 年 3 月 6 日收到，详见附注六、5、“其他应收款”。

## (2) 计入本年损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
贷款贴息	与收益相关			1,660,000.00
财政贴息	与收益相关			50,641.67
军品退税	与收益相关	3,751,488.72		
失业保险稳岗补贴	与收益相关	699,539.22		
先进奖	与收益相关		209,000.00	
上市企业奖励	与收益相关		300,000.00	
知识产权管理贯标奖	与收益相关		50,000.00	
发明专利新授权奖	与收益相关		20,000.00	
江苏省知识服务平台网络项目建设补贴	与收益相关		10,000.00	
普法先进奖	与收益相关		2,000.00	
失业动态监测补贴	与收益相关		2,400.00	
省科学技术学会奖	与收益相关		8,000.00	
企业社保补贴	与收益相关		53,542.35	

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
科技创新券二批兑付	与收益相关		200,000.00	
工业发展专项资金	与收益相关		249,300.00	
规上企业奖励	与收益相关		100,000.00	
2017 年市级扶持科技发展资金入小微企业创业创新专项资金	与收益相关		100,000.00	
表彰 2016 年度先进单位和先进个人	与收益相关		20,000.00	
2016 年度星级工业企业奖励资金	与收益相关		50,000.00	
国防科学技术奖奖金	与收益相关		5,000.00	
科技创新等奖励	与收益相关		108,100.00	
收湖南省军民融合产业发展专项资金	与收益相关		900,000.00	
收市财政局 2017 年度中小企业发展专项资金	与收益相关		200,000.00	
科学技术奖励	与收益相关		100,000.00	
中兵通信装备研究院建设专项资金	与资产相关	2,000,000.00		
工业结构调整项目配套资金	与资产相关	948,000.00		
科技工业园建设项目补贴	与资产相关	2,600,000.00		
型号产品研发资金补贴	与收益相关		2,000,000.00	
政府补助（十五技改项目）	与资产相关	710,526.31		
阀门定位器生产线改造项目	与资产相关	500,000.00		
研制项目	与收益相关		135,833.34	
合计	—	11,209,554.25	4,823,175.69	1,710,641.67

### 31、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	21,236,453.62	10,000,000.00	8,945,001.32	22,291,452.30	
合计	21,236,453.62	10,000,000.00	8,945,001.32	22,291,452.30	

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	与资产/

			计入营业外 收入	计入其他收 益	冲减成 本费用	其他 减少		与收益 相关
中兵通信装备 研究院建设专 项资金		10,000,000.00		2,000,000.00			8,000,000.00	与资产 相关
工业结构调整 项目配套资金	2,649,666.67			948,000.00			1,701,666.67	与资产 相关
科技工业园建 设项目补贴	4,600,000.00			2,600,000.00			2,000,000.00	与资产 相关
型号产品研发 资金补贴	5,000,000.00		2,000,000.00				3,000,000.00	与收益 相关
政府补助(十五 技改项目)	4,973,684.22			710,526.31			4,263,157.91	与资产 相关
阀门定位器生 产线改造项目	2,833,333.33			500,000.00			2,333,333.33	与资产 相关
研制项目	825,277.74		135,833.34				689,444.40	与收益 相关
财政贴息	354,491.66				50,641.67		303,849.99	与收益 相关
合计	21,236,453.62	10,000,000.00	2,135,833.34	6,758,526.31	50,641.67		22,291,452.30	

### 32、股本

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,489,320,000.00						1,489,320,000.00
合计	1,489,320,000.00						1,489,320,000.00

### 33、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价		5,023,139.14		5,023,139.14
其他资本公积	74,493,965.77	5,035,553.45		79,529,519.22
合计	74,493,965.77	10,058,692.59		84,552,658.36

注：本公司的子公司中兵航联科技股份有限公司本期因城镇整体规划等公共利益进行搬迁导致归属于本公司的资本公积增加 5,035,553.45 元；本公司的三级子公司广东建成机械设备有限公司本期少数股东单方增资导致最终归属于本公司的资本公积增加 5,023,139.14 元。

### 34、专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	4,394,419.73	7,848,243.50	6,206,643.07	6,036,020.16
合计	4,394,419.73	7,848,243.50	6,206,643.07	6,036,020.16

### 35、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	84,165,398.62			84,165,398.62
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	84,165,398.62			84,165,398.62

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

### 36、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	419,407,329.16	414,233,112.34
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	419,407,329.16	414,233,112.34
加：本年归属于母公司股东的净利润	47,282,585.51	42,898,485.61
减：提取法定盈余公积		491,268.79
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	37,233,000.00	37,233,000.00
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	429,456,914.67	419,407,329.16

### 37、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,941,476,778.76	1,432,021,796.12	1,995,791,904.21	1,476,922,978.36
其他业务	14,095,654.52	2,262,350.46	6,939,073.86	1,843,252.32
合计	1,955,572,433.28	1,434,284,146.58	2,002,730,978.07	1,478,766,230.68

### 38、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
消费税		
营业税		25,972.32

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	2,290,112.68	2,717,591.38
教育费附加	1,635,795.14	1,943,973.90
资源税		
土地增值税		
房产税	7,118,248.91	4,905,390.38
土地使用税	4,441,891.18	3,453,884.05
车船使用税	207,866.16	34,116.29
印花税	303,957.71	252,553.54
综合规费	41,416.46	621,600.89
合计	16,039,288.24	13,955,082.75

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、“税项”。

### 39、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	9,051,974.07	7,861,822.05
办公费	304,535.67	181,259.60
折旧费	162,095.15	153,351.61
业务招待及会议费	4,456,314.85	3,045,388.29
装卸及运输费	2,608,543.03	2,748,302.07
差旅及交通费	4,395,925.32	5,162,090.99
业务宣传及广告费	1,176,243.19	1,509,556.75
销售服务费	28,424,160.80	39,038,188.75
展览费	54,862.12	35,498.12
物料消耗	1,043,196.37	2,477,929.36
其他	454,174.20	431,983.51
合计	52,132,024.77	62,645,371.10

### 40、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	107,519,714.98	92,669,850.65
折旧及摊销	58,810,155.05	54,644,272.43
差旅费	3,567,434.09	4,011,640.04
修理费	3,872,260.74	1,031,071.18
运输费	3,909,477.67	3,392,161.65

项目	本年发生额	上年发生额
业务招待费	6,501,764.99	6,918,432.31
税金	100,985.42	5,400,435.24
聘请中介机构费用	5,262,404.03	3,765,929.36
研究与开发费	95,233,882.53	92,027,388.64
水电费及办公	4,953,524.61	4,955,420.22
其他	11,699,038.22	14,725,238.13
合计	301,430,642.33	283,541,839.85

#### 41、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	18,010,829.66	17,956,876.26
减：利息收入	2,767,613.88	3,558,446.09
汇兑损失	29,100.48	21,397.37
减：汇兑收入	77,943.89	20,106.46
手续费	119,698.71	541,687.65
其他	2,451,991.94	1,819,195.89
合计	17,766,063.02	16,760,604.62

#### 42、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	5,712,168.34	6,760,269.33
存货跌价损失	5,367,171.43	2,554,906.80
可供出售金融资产减值损失		
持有至到期投资减值损失		
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失	694,336.51	824,242.10
工程物资减值损失		
在建工程减值损失		
生产性生物资产减值损失		
油气资产减值损失		
无形资产减值损失		

项目	本年发生额	上年发生额
商誉减值损失		
其他		
合计	11,773,676.28	10,139,418.23

**43、投资收益**

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益		-95,219.41
处置长期股权投资产生的投资收益		32,598.52
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	467,005.33	
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合计	467,005.33	-62,620.89

**44、资产处置收益**

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
固定资产处置收益	545,440.90	425,936.74	545,440.90
固定资产处置损失	28,875.47	121,591.09	28,875.47
合计	516,565.43	304,345.65	516,565.43

**45、其他收益**

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
稳岗补贴	699,539.22		699,539.22
军品退税	3,751,488.72		
阀门定位器生产线改造项目	500,000.00		500,000.00
十五技改	710,526.31		710,526.31
科技工业园建设项目补贴	2,600,000.00		2,600,000.00
工业结构调整项目配套资金	948,000.00		948,000.00
中兵通信装备研究院建设专项资金	2,000,000.00		2,000,000.00
合计	11,209,554.25		7,458,065.53

**46、营业外收入**

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
债务重组利得			
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助	4,823,175.69	29,387,739.43	4,823,175.69
其他	1,672,552.33	4,485,038.96	1,672,552.33
合计	6,495,728.02	33,872,778.39	6,495,728.02

#### 47、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	449,800.27	1,827,971.61	449,800.27
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠支出	290,000.00	10,000.00	290,000.00
其他	333,070.19	4,147,133.72	333,070.19
合计	1,072,870.46	5,985,105.33	1,072,870.46

#### 48、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	27,292,602.81	29,749,679.26
递延所得税费用	-5,064,234.72	4,723,850.79
合计	22,228,368.09	34,473,530.05

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	139,762,574.63
按法定/适用税率计算的所得税费用	20,964,386.19
子公司适用不同税率的影响	156,364.95
调整以前期间所得税的影响	-796,482.58
非应税收入的影响	-70,050.80
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,563,316.26



项目	本年发生额
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-901,436.05
本期末未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	4,577,589.21
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
其他	-5,265,319.09
所得税费用	22,228,368.09

#### 49、现金流量表项目

##### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
专项拨款	7,260,000.00	9,140,000.00
银行存款利息收入	2,732,495.33	3,558,446.09
政府补助	13,386,881.57	10,155,270.15
贴息收入	1,660,000.00	2,113,000.00
罚款收入、违约金收入	5,000.00	100,000.00
往来借款		6,222,481.14
其他	3,398,317.49	2,180,701.76
合计	28,442,694.39	33,469,899.14

##### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
付现成本	132,501,591.18	113,980,840.74
其他支出	4,640,401.30	20,806,320.44
合计	137,141,992.48	134,787,161.18

##### (3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
票据保证金	42,017,261.61	3,157,000.00
售后回租		30,000,000.00
受限资金收回		550,500.00
其他	35,118.55	
合计	42,052,380.16	33,707,500.00

##### (4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
票据保证金	40,502,956.49	4,575,762.66
商业承兑汇票贴现息	1,420,267.75	897,622.50

项目	本年发生额	上年发生额
融资租赁所支付的现金	10,881,715.94	5,512,820.51
应收账款保理手续费及其他	288,225.00	1,325,564.69
合计	53,093,165.18	12,311,770.36

## 50、现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	117,534,206.54	130,578,298.61
加：资产减值准备	11,773,676.28	10,139,418.23
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	64,951,424.88	66,537,664.41
无形资产摊销	46,059,060.51	41,923,077.16
长期待摊费用摊销	1,603,069.36	273,940.21
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）	-516,565.43	601,065.51
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	449,800.27	889,961.93
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	21,585,420.10	19,274,498.76
投资损失（收益以“-”号填列）	-467,005.33	95,219.41
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-4,656,599.39	5,142,544.13
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-407,635.33	-418,693.34
存货的减少（增加以“-”号填列）	10,937,799.87	38,971,177.46
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-493,306,178.28	-905,573,217.75
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	280,254,587.07	222,340,388.27
其他	762,239.22	
经营活动产生的现金流量净额	56,557,300.34	-369,224,657.00
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	573,664,852.57	524,312,389.04
减：现金的期初余额	524,312,389.04	839,196,347.55
加：现金等价物的期末余额		

补充资料	本年金额	上年金额
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	49,352,463.53	-314,883,958.51

## (2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	573,664,852.57	524,312,389.04
其中：库存现金	199,602.70	174,100.08
可随时用于支付的银行存款	573,452,975.80	524,127,966.01
可随时用于支付的其他货币资金	12,274.07	10,322.95
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	573,664,852.57	524,312,389.04
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

## 51、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	3,428,877.23	银行票据保证金及法院冻结
应收票据	16,707,010.00	商业承兑汇票贴现及质押开具票据
固定资产	144,067,193.50	融资租赁、借款抵押
无形资产	79,823,666.06	借款抵押
合计	244,026,746.79	

## 52、外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			804,105.88
其中：美元	2,637.64	6.5342	17,234.87
欧元	100,851.16	7.8023	786,871.01
应收账款			87,930.14
其中：美元	13,456.91	6.5342	87,930.14
欧元			
应付账款			29,882.65

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
其中：美元			
欧元	3,829.98	7.8023	29,882.65

## 七、合并范围的变更

本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。

## 八、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式	级次
				直接	间接		
中兵通信科技股份有限公司	新乡	新乡	通信及电子设备生产和销售	50.86		非同一控制下企业合并	二级
中兵航联科技股份有限公司	泰兴	泰兴	电连接器生产和销售	43.06		非同一控制下企业合并	二级
衡阳北方光电信息技术有限公司	衡阳	衡阳	光机电一体化产品等制造、销售	90.69		投资	二级
哈尔滨建成北方专用车有限公司	哈尔滨	哈尔滨	液化气体和低温液体运输车以及风力发电及配套设备制造	83.86	16.14	同一控制下企业合并	二级
北京驰意无人数字感知技术有限责任公司	北京	北京	研究、开发智能机器人技术等	45.00		同一控制下企业合并	二级
广东建成机械设备有限公司	开平	开平	设计、制造汽车罐车、罐式集装箱		51.00	投资	三级
中兵宇丰通信科技(北京)有限公司	北京	北京	通信及电子设备研究开发		100.00	投资	三级

注 1：中兵航联科技股份有限公司的投资比例虽未达到 50%以上，但中国兵器工业集团公司系统内中兵投资管理有限责任公司持股比例为 8.90%，同时该公司董事会成员为 7 人，本公司提名 4 人，该公司的董事长及财务总监由本公司提名并当选，因此本公司实际对该公司具有控制权，故将其纳入本公司的合并范围。

注 2：北京驰意无人数字感知技术有限公司的投资比例虽未达到 50%以上，但中国兵器工业集

团公司系统内兵器工业系统总体部持股比例为 20%，同时该公司董事会成员为 7 个，本公司派出 3 人，兵器集团系统内兵器工业系统总体部派出 2 人，该公司的董事长由本公司提名并当选，公司总经理由董事长提名并当选，因此本公司实际对该公司具有控制权，故将其纳入本公司的合并范围。

### (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
衡阳北方光电信息技术有限公司	9.31	1,785,941.52		12,286,665.98
中兵航联科技股份有限公司	56.94	13,814,386.41	17,993,436.27	164,521,756.38
中兵通信科技股份有限公司	49.14	60,476,961.71	35,969,070.40	377,231,195.83

### (3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
衡阳北方光电信息技术有限公司	124,717,286.16	129,706,344.21	254,423,630.37	114,643,180.96	7,589,785.63	122,232,966.59
中兵航联科技股份有限公司	287,938,936.38	55,785,948.61	343,724,884.99	54,789,553.63		54,789,553.63
中兵通信科技股份有限公司	862,409,242.10	312,796,405.00	1,175,205,647.10	386,289,407.05	21,219,886.52	407,509,293.57

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
衡阳北方光电信息技术有限公司	91,835,270.76	133,307,092.20	225,142,362.96	104,115,250.51	8,986,786.95	113,102,037.46
中兵航联科技股份有限公司	308,139,906.45	46,487,179.42	354,627,085.87	70,047,136.46		70,047,136.46
中兵通信科技股份有限公司	779,943,733.57	326,125,055.41	1,106,068,788.98	368,898,091.79	19,349,906.85	388,247,998.64

(续)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
衡阳北方光电信息技术有限公司	82,032,624.39	19,181,011.93	19,181,011.93	14,223,444.72
中兵航联科技股份有限公司	164,732,627.81	24,260,769.55	24,260,769.55	29,393,228.02
中兵通信科技股份有限公司	440,901,941.20	123,075,563.19	123,075,563.19	-15,009,269.63

(续)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
衡阳北方光电信息技术有限公司	70,134,936.55	12,975,812.28	12,975,812.28	-9,076,589.48
中兵航联科技股份有限公司	200,688,625.54	43,305,319.93	43,305,319.93	28,170,150.17
中兵通信科技股份有限公司	633,366,573.15	145,246,046.80	145,246,046.80	-42,894,082.80

**2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易**

无。

**3、在合营企业或联营企业中的权益**

无。

**九、与金融工具相关的风险**

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，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。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

**(一) 风险管理目标和政策**

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

**1、市场风险****(1) 外汇风险**

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元和欧元有关，除本公司的下属子公司中兵航联科技股份有限公司以美元和欧元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2017 年 12 月 31 日，除下表所述资产或负债为美元和欧元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项目	年末数	年初数
----	-----	-----

项目	年末数	年初数
现金及现金等价物	804,105.88	551,350.34
应收账款	87,930.14	
预付账款	8,637.45	9,004.23
应付账款	29,882.65	109,538.14
预收账款	44,608.52	32,325.23

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避外汇风险。但外币业务只占本公司销售、采购业务很少一部分，本公司主要业务仍然以人民币计价结算，因此，本公司承担的外汇变动风险不重大。

### (2) 利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的借款都是固定利率借款，受利率风险影响较小。

### (3) 其他价格风险

本公司持有的分类为可供出售金融资产在资产负债表日以账面成本计量，因此，本公司不存在证券市场变动的风险。

## 2、信用风险

为降低信用风险，本公司控制信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

由于本公司的相当一部分客户为军方客户，对这些客户的应收款项有充分的信用保证，1年以上长账龄的应收款项仅占本公司应收款余额的10.61%（其中军品应收款占6.05%），总体来讲信用风险维持在低水平。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见本附注六、3“应收账款”和附注六、5“其他应收款”的披露。

## 3、流动风险

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。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司主要资金来源为经营收入，同时以银行借款补充流动资金需求，本公司在银行的信誉良好，能够及时融通资金以规避可能的资金短缺风险。

因此，本公司所承担的流动风险已经大为降低，对本公司的经营和财务报表不构成重大影响，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## （二）金融资产转移

### 已转移但未整体终止确认的金融资产

本年度，本公司累计向银行贴现商业承兑汇票人民币 181,632,725.22 元（上年度：人民币 105,000,000.00 元），取得现金对价人民币 180,017,457.47 元（上年度：人民币 104,102,377.50 元）。如该商业承兑汇票到期未能承兑，银行有权要求本公司付清未结算的余额。由于本公司仍承担了与这些商业承兑汇票相关的信用风险等主要风险，本公司继续全额确认应收票据的账面金额，并将因转让而收到的款项确认为质押借款。于 2017 年 12 月 31 日，已贴现未到期的商业承兑汇票为人民币 5,773,465.00 元（2016 年 12 月 31 日：人民币 33,000,000.00 元），相关质押借款的余额为人民币 5,773,465.00 元（2016 年 12 月 31 日：人民币 33,000,000.00 元）（参见附注六、2 “应收票据”）。

## 十、公允价值的披露

无。

## 十一、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本 公司的持股 比例 (%)	母公司对本 公司的表决 权比例 (%)
北方导航科技集团有限公司	北京	集团管理	6,846.60	33.79	33.79

注：本公司的最终控制方是中国兵器工业集团公司。

### 2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、“在子公司中的权益”。

### 3、本公司的合营和联营企业情况

无。

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中国兵器工业集团系统内单位	同受控制
中兵投资管理有限责任公司	同受控制；股东，持有本公司股份 13.61%
中兵融资租赁有限责任公司	同受控制
泰兴市航联电器制造有限公司	本公司的子公司中兵航联科技股份有限公司的总经理及股东实际控制的企业
江苏晟楠电子科技股份有限公司	本公司的子公司中兵航联科技股份有限公司的总经理及股东实际控制的企业
上海航联电子科技有限公司	本公司的子公司中兵航联科技股份有限公司的总经理及



其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
	股东实际控制的企业

## 5、关联方交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### ① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
中国兵器工业集团系统内单位	采购原材料	361,369,748.29	239,749,271.69
中国兵器工业集团系统内单位	接受劳务	1,246,781.14	1,500.00
中国兵器工业集团系统内单位	采购设备	3,207,820.00	

#### ② 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
中国兵器工业集团系统内单位	销售商品	1,026,916,098.98	856,122,766.59
中国兵器工业集团系统内单位	提供劳务	2,210,933.73	683,018.87
泰兴市航联电器制造有限公司	销售商品	232,674.68	
江苏晟楠电子科技股份有限公司	销售商品	207,604.55	
上海航联电子科技有限公司	销售商品	537,200.85	

### (2) 关联租赁情况

#### 本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
中兵融资租赁有限责任公司	机器设备	10,000,000.00	5,000,000.00
北方导航科技集团有限公司	房屋建筑物	110,520.00	459,478.00

2016年4月29日本公司的子公司哈尔滨建成北方专用车有限公司（以下简称“北方专用车”）与中兵融资租赁有限责任公司（以下简称“中兵融资”）签订《融资租赁合同》，北方专用车以售后租回方式向中兵融资出售所拥有的设备做为租赁物，该设备的账面价值为32,100,081.83元，中兵融资以30,000,000.00元购买上述设备，再出租给北方专用车，租期36个月，租赁本金30,000,000.00元，起租日2016年5月30日，租赁利率按照中国人民银行公布的人民币3年期贷款基准利率下浮5%计算（4.5125%），概算租金总额32,402,279.51元，租金支付期间：每3个月支付一次利息，每6个月支付一次等额本金5,000,000.00元；租赁手续费600,000.00元；租赁期满，北方专用车付清所有应付款项后，有权以100.00元的名义价格留购租赁物。2017年度应付租赁费10,000,000.00元、应付租赁利息1,028,473.96元。

### (3) 关联担保情况

#### 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
哈尔滨建成北方专用车有限公司	20,000,000.00	2016年2月2日	2017年1月27日	是
哈尔滨建成北方专用车有限公司	22,000,000.00	2016年4月8日	2017年4月6日	是
哈尔滨建成北方专用车有限公司	8,000,000.00	2016年7月5日	2017年7月4日	是
哈尔滨建成北方专用车有限公司	10,000,000.00	2016年6月15日	2017年6月15日	是
哈尔滨建成北方专用车有限公司	10,000,000.00	2016年7月21日	2017年7月21日	是
哈尔滨建成北方专用车有限公司	10,000,000.00	2016年7月31日	2017年7月31日	是
哈尔滨建成北方专用车有限公司	20,000,000.00	2016年5月27日	2017年5月27日	是
哈尔滨建成北方专用车有限公司	10,000,000.00	2016年8月25日	2017年8月25日	是
哈尔滨建成北方专用车有限公司	4,195,898.40	2016年9月13日	2017年3月13日	是
哈尔滨建成北方专用车有限公司	25,000,000.00	2016年5月30日	2019年5月30日	否
哈尔滨建成北方专用车有限公司	10,000,000.00	2017年3月23日	2018年3月23日	是
哈尔滨建成北方专用车有限公司	10,000,000.00	2017年7月28日	2018年7月28日	否
哈尔滨建成北方专用车有限公司	10,000,000.00	2017年9月1日	2018年9月1日	否
哈尔滨建成北方专用车有限公司	10,000,000.00	2017年9月18日	2018年3月18日	是
哈尔滨建成北方专用车有限公司	50,000,000.00	2017年3月7日	2018年1月23日	是
合计	229,195,898.40			

## (4) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	5,447,631.37	3,325,053.81
合计	5,447,631.37	3,325,053.81

## (5) 其他关联交易

## ①关联方应收账款保理

2016年12月，本公司与中兵融资租赁有限责任公司签订《国内保理业务协议》，本公司向中兵融资租赁有限责任公司保理融资应收账款84,000,000.00元，取得现金对价人民币84,000,000.00元，支付保理手续费420,000.00元。保理期间为不超过保理合同签订之日起6个月；该保理融资借款的融资费率为1年期基准利率下浮10%，计费从融资款发放到本公司账户之日起至逐笔应收账款保理期间届满日止。本公司已于2016年12月20日收到上述保理款和支付上述保理手续费。本公司已于2017年6月19日归还上述借款。2017年度，本公司应付中兵融资租赁有限责任公司利息1,501,811.05元。

## ②关联方存贷款情况

截至2017年12月31日，本公司在兵工财务有限责任公司（以下简称“兵工财务公司”）存款余额为21,057.42万元（上年末9,826.84万元），向兵工财务公司借款余额

为 22,577.35 万元（上年末 26,300.00 万元），本年度支付兵工财务公司借款利息计 828.57 万元（上年 874.54 万元）、支付贴现息 147.24 万元（上年 89.76 万元），本年度从兵工财务公司收到利息 59.07 万元（上年 91.39 万元）。

## 6、关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
中国兵器工业集团系统内单位	494,740,147.12	28,041,823.85	344,683,790.12	516,771.04
泰兴市航联电器制造有限公司	272,229.38	81,668.81	272,229.38	54,445.88
江苏晟楠电子科技股份有限公司	242,897.32	12,482.92	901,074.74	77,445.83
上海航联电子科技有限公司	1,162,747.56	124,667.42	1,134,222.56	172,739.50
合计	496,418,021.38	28,260,643.00	346,991,316.80	821,402.25
应收票据：				
中国兵器工业集团系统内单位	712,006,321.95		677,817,476.39	
合计	712,006,321.95		677,817,476.39	
预付款项：				
中国兵器工业集团系统内单位	20,918,448.40		20,704,098.31	
合计	20,918,448.40		20,704,098.31	

### (2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
中国兵器工业集团系统内单位	443,611,030.72	261,074,277.65
合计	443,611,030.72	261,074,277.65
应付票据：		
中国兵器工业集团系统内单位	126,789,443.00	54,877,255.00
合计	126,789,443.00	54,877,255.00
预收款项：		
中国兵器工业集团系统内单位	335,137.58	260,961.40
合计	335,137.58	260,961.40
其他应付款：		
中国兵器工业集团系统内单位	24,799,694.27	24,800,976.10
北方导航科技集团有限公司	874,122.92	868,640.96

项目名称	年末余额	年初余额
中兵融资租赁有限责任公司		84,000,000.00
合计	25,673,817.19	109,669,617.06
应付利息:		
中国兵器工业集团系统内单位	247,950.00	383,432.50
合计	247,950.00	383,432.50
长期应付款:		
中兵融资租赁有限责任公司	4,919,327.35	14,746,513.84
合计	4,919,327.35	14,746,513.84
一年内到期的非流动负债:		
中兵融资租赁有限责任公司	10,000,000.00	10,000,000.00
合计	10,000,000.00	10,000,000.00

## 十二、股份支付

无。

## 十三、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

#### 融资租赁承诺

至资产负债表日止,本公司与中兵融资租赁有限责任公司签订的融资租赁合同合约情况如下:

项目	年末余额	年初余额
融资租赁付款额:		
2017年2月28日		282,031.25
2017年5月30日		5,285,164.93
2017年8月30日		230,638.89
2017年11月30日		5,230,638.89
2018年2月28日	169,218.75	169,218.75
2018年5月30日	5,171,098.96	5,171,098.96
2018年8月30日	115,319.44	115,319.44
2018年11月30日	5,115,319.44	5,115,319.44
2019年2月28日	56,406.25	56,406.25

项目	年末余额	年初余额
2019年5月30日	5,057,032.99	5,057,032.99
合计	15,684,395.83	26,712,869.79

详见附注十一、5“关联方交易情况”。

## 2、或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响  
无。

(2) 其他或有负债及其财务影响

本公司本年累计向银行贴现商业承兑汇票人民币 181,632,725.22 元，根据贴现协议，银行未放弃对本公司的追索权，截至 2017 年 12 月 31 日，本公司未终止确认已贴现未到期的应收票据人民币 5,773,465.00 元。

## 十四、资产负债表日后事项

### 1、重要的非调整事项

(1) 本公司原持有中兵通信科技股份有限公司（以下简称“中兵通信”）50.86%的股权，2017 年 10 月根据中兵投资管理有限责任公司、中兴盛世投资有限公司、中信证券股份有限公司、万联证券股份有限公司、中泰证券股份有限公司、中山证券有限责任公司、国泰君安证券股份有限公司、国都证券股份有限公司、华西证券股份有限公司与中兵通信签订的《关于中兵通信科技股份有限公司在全国中小企业股份转让系统发行股票之认购协议》，增资 8,235.00 万元，中兵通信已于 2017 年 11 月收到增资款。根据中兵通信 2018 年 1 月 20 日召开的 2018 年第一次临时股东大会审议通过的《关于修改公司章程的议案》，将“公司实收股本总额为 18,300.00 万股，公司的注册资本为人民币 18,300.00 万元”修改为“公司实收股本总额为 19,215.00 万股，公司的注册资本为人民币 19,215.00 万元”。本次增资完成后本公司持有中兵通信的股权比例变更为 48.44%，增资完成后本公司对中兵通信的持股比例虽未达到 50%以上，但中兵通信的董事会成员 7 人全部由本公司提名，且中兵通信的董事长及财务总监亦由本公司提名并当选，因此本公司对中兵通信的控制权未变。

(2) 根据 2017 年 11 月 2 日泰兴市人民政府泰政复（2017）113 号《市政府关于同意恢复文昌路西延“和平家纺有限公司”等 5 家企业动迁的批复》的规定，本公司于 2017 年 11 月 19 日与泰兴市人民政府济川街道办事处签订《动迁补偿协议书》，并于 2017 年 12 月 30 日完成动迁。根据《动迁补偿协议书》规定在 2018 年 2 月 28 日前签订征收补偿协议并腾空交房的，可获取政府动迁补偿款 2,200.68 万元。本公司已分别于 2018 年 2 月 11 日、2018 年 3 月 6 日收到上述拆迁补偿款 2,200.68 万元。

### 2、利润分配情况

根据 2018 年 3 月 23 日召开的本公司第六届董事会第三次会议审议通过, 本公司 2017 年度的利润分配预案为: 以本公司 2017 末总股本 1,489,320,000.00 股为基数, 向全体股东每 10 股派发现金红利人民币 0.25 元 (税前), 共计派发现金股利 37,233,000.00 元, 剩余未分配利润留待以后年度分配。本年度不进行公积金转增股本。该股利分配方案尚待股东大会审议批准。

### 3、销售退回

无。

### 4、其他重要的资产负债表日后非调整事项

无。

## 十五、其他重要事项

### 1、前期差错更正

无。

### 2、债务重组

无。

### 3、资产置换

无。

### 4、年金计划

无。

### 5、终止经营

无。

### 6、分部信息

#### (1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度, 本公司的经营业务划分为 2 个经营分部, 本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果, 以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了 2 个报告分部, 分别为军品分部和民品分部。这些报告分部是以公司具体经营范围和管理方式为基础确定的。本公司各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为: 军品分部提供的产品和劳务主要面向军队或者其他军品生产单位, 民品分部提供的产品和劳务直接推向市场销售。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露, 这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

#### (2) 报告分部的财务信息

项目	军品分部	民品分部	分部间抵销	合计
主营业务收入	1,626,848,330.92	315,199,420.31	-570,972.47	1,941,476,778.76

项目	军品分部	民品分部	分部间抵销	合计
主营业务成本	1,168,450,166.78	264,142,601.81	-570,972.47	1,432,021,796.12
资产总额	4,379,048,974.95	899,890,146.08	-353,290,067.94	4,925,649,053.09
负债总额	1,729,630,698.11	535,373,916.18	-10,002,081.25	2,255,002,533.04

## 7、其他对投资者决策有影响的重要事项

2014 年末本公司与哈尔滨建成集团有限公司资产置换事项已经股东大会批准，相关资产交接手续等事宜均在 2014 年 12 月 31 日前完成，自 2015 年 1 月 1 日起伊春中兵矿业有限责任公司已不再纳入本公司合并财务报表范围。但已转让给哈尔滨建成集团有限公司的伊春中兵矿业有限责任公司的股权尚未完成工商变更手续。

## 十六、公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
军品业务形成的应收账款	441,382,398.22	98.46			441,382,398.22
合并范围内应收账款	800,000.00	0.18			800,000.00
账龄分析法计提坏账准备的应收账款	5,423,602.92	1.21	516,180.15	9.52	4,907,422.77
组合小计	447,606,001.14	99.85	516,180.15	0.12	447,089,820.99
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	650,000.00	0.15	650,000.00	100.00	
合计	448,256,001.14	100.00	1,166,180.15	0.26	447,089,820.99

(续)

类别	年初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
军品业务形成的应收账款	374,579,751.70	98.49			374,579,751.70
合并范围内应收账款					
账龄分析法计提坏账准备的应收账款	5,095,682.01	1.34	254,784.10	5.00	4,840,897.91
组合小计	379,675,433.71	99.83	254,784.10	0.07	379,420,649.61
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	650,000.00	0.17	650,000.00	100.00	
合计	380,325,433.71	100.00	904,784.10	0.24	379,420,649.61

## ① 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	523,602.92	26,180.15	5.00
1 至 2 年	4,900,000.00	490,000.00	10.00
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	5,423,602.92	516,180.15	9.52

## ②组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
军品业务形成的应收账款	441,382,398.22		
合并范围内应收账款	800,000.00		
合计	442,182,398.22		

## (2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 261,396.05 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

## (3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 402,744,986.96 元，占应收账款年末余额合计数的比例 89.85%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 0.00 元。

## 2、其他应收款



## (1) 其他应收款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
军品业务形成的其他应收款					
合并范围内其他应收款	82,548,896.27	89.89			82,548,896.27
账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	9,131,514.76	9.94	5,588,742.83	61.20	3,542,771.93
组合小计	91,680,411.03	99.83	5,588,742.83	6.10	86,091,668.20
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	153,058.00	0.17	153,058.00	100.00	
合计	91,833,469.03	100.00	5,741,800.83	6.25	86,091,668.20

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
军品业务形成的其他应收款					
合并范围内其他应收款	82,380,597.53	90.36			82,380,597.53
账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	8,631,178.73	9.47	3,576,347.74	41.44	5,054,830.99
组合小计	91,011,776.26	99.83	3,576,347.74	3.93	87,435,428.52
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	153,058.00	0.17	153,058.00	100.00	
合计	91,164,834.26	100.00	3,729,405.74	4.09	87,435,428.52

## ① 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,943,484.28	97,174.21	5.00
1 至 2 年	10,094.00	1,009.40	10.00
2 至 3 年	5,478.00	1,095.60	20.00

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
3 至 4 年	300,050.33	90,015.10	30.00
4 至 5 年	328,260.00	164,130.00	50.00
5 年以上	6,544,148.15	5,235,318.52	80.00
合计	9,131,514.76	5,588,742.83	61.20

## ② 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
军品业务形成的其他应收款			
合并范围内其他应收款	82,548,896.27		
合计	82,548,896.27		

## (2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 2,012,395.09 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

## (3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来借款	89,507,444.97	88,040,444.97
代扣代垫款项	200.00	360,185.21
保证金	624,464.73	1,450,200.00
备用金	419,503.50	153,538.08
其他	1,281,855.83	1,160,466.00
合计	91,833,469.03	91,164,834.26

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
衡阳北方光电信息技术有限公司	往来借款	81,000,000.00	4-5 年	88.20	
西安中兵空间技术有限公司	往来借款	5,800,000.00	5 年以上	6.32	4,640,000.00
北京驰意无人数字感知技术有限责任公司	往来借款	1,240,444.97	4-5 年 95,000.00 元, 5 年以上 1,145,444.97 元	1.35	
军品业务合作方 24	待收款	1,467,000.00	1 年以内	1.60	73,350.00
中兵航联科技股份有限公司	代垫款	308,451.30	1 年以内 168,298.74 元, 1-2 年 140,152.56 元	0.34	
合计		89,815,896.27		97.81	4,713,350.00

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	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	710,179,212.24		710,179,212.24	710,179,212.24		710,179,212.24
对联营、合营企业投资						
合计	710,179,212.24		710,179,212.24	710,179,212.24		710,179,212.24

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
中兵通信科技股份有限公司	269,527,134.00			269,527,134.00		
中兵航联科技股份有限公司	53,071,200.00			53,071,200.00		
衡阳北方光电信息技术有限公司	94,659,572.60			94,659,572.60		
哈尔滨建成北方专用车有限公司	287,881,305.64			287,881,305.64		
北京驰意无人数字感知技术有限责任公司	5,040,000.00			5,040,000.00		
合计	710,179,212.24			710,179,212.24		

### 4、营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	972,617,889.18	852,468,440.34	869,489,306.24	791,034,246.29
其他业务	20,215.77		1,536,291.06	
合计	972,638,104.95	852,468,440.34	871,025,597.30	791,034,246.29

### 5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	50,837,493.33	30,715,516.92
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		

项目	本年发生额	上年发生额
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合计	50,837,493.33	30,715,516.92

## 十七、补充资料

### 1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	66,765.16	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	13,991,882.89	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年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		

项目	金额	说明
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	30,000.00	
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	1,049,482.14	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	15,138,130.19	
所得税影响额	1,475,359.17	
少数股东权益影响额（税后）	5,343,768.04	
合计	8,319,002.98	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

## 2、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	2.27	0.03	0.03
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	1.87	0.03	0.03

## 3、会计政策变更和重大前期差错更正相关补充资料

如本附注四、25“重要会计政策、会计估计的变更”所述，本公司于2017年度变更了与资产处置收益、政府补助等事项相关的会计政策，并对比较财务报表就资产处置收益事项进行了追溯调整，该调整对资产负债表无影响；对政府补助不进行追溯调整。