

北京航天飞腾装备
技术有限责任公司
专项审计报告

目 录

| | |
|-----------------|------|
| 一、审计报告 | 1-2 |
| 二、已审财务报表 | |
| 1、资产负债表..... | 1-2 |
| 2、利润表 | 3 |
| 3、现金流量表..... | 4 |
| 4、所有者权益变动表..... | 5-6 |
| 5、财务报表附注 | 7-43 |
| 三、附件 | |
| 1、会计师事务所执业证书 | |
| 2、注册会计师执业证书 | |

专项审计报告

中证天通（2023）专审 21100051 号

北京航天飞腾装备技术有限责任公司：

一、审计意见

我们审计了北京航天飞腾装备技术有限责任公司财务报表，包括 2023 年 6 月 30 日、2022 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年 1-6 月、2022 年度的利润表、现金流量表、所有者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，公允反映了北京航天飞腾装备技术有限责任公司 2023 年 6 月 30 日、2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年 1-6 月、2022 年度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，我们独立于北京航天飞腾装备技术有限责任公司，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、管理层和治理层对财务报表的责任

北京航天飞腾装备技术有限责任公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估北京航天飞腾装备技术有限责任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京航天飞腾装备技术有限责任公司、终止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督北京航天飞腾装备技术有限责任公司的财务报告过程。

四、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。错报可能由舞弊或

错误所导致，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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（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，就可能导致对北京航天飞腾装备技术有限责任公司的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致北京航天飞腾装备技术有限责任公司不能持续经营。

（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。

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。

本审计报告适用于北京航天飞腾装备技术有限责任公司增资之经济事项。

中证天通会计师事务所

中国注册会计师：肖纓

（特殊普通合伙）

中国注册会计师：李朝辉

中国·北京

2023年9月18日

资产负债表

编制单位：北京航天飞腾装备技术有限责任公司：

单位：人民币元

| 项目 | 附注七 | 2023年6月30日 | 2022年12月31日 |
|----------------|-----|-----------------------|-----------------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | (一) | 11,188,387.06 | 27,410,259.83 |
| 交易性金融资产 | | | |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | | | |
| 应收账款 | (二) | 122,007,083.00 | 103,291,743.00 |
| 应收账款融资 | | | |
| 预付款项 | (三) | 100,925,289.06 | 80,429,662.52 |
| 其他应收款 | (四) | 9,069,069.37 | 4,868,848.58 |
| 存货 | (五) | 419,533,676.08 | 348,086,570.10 |
| 合同资产 | | | |
| 持有待售资产 | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | |
| 其他流动资产 | (六) | | 1,326,338.41 |
| 流动资产合计 | | 662,723,504.57 | 565,413,422.44 |
| 非流动资产： | | | |
| 债权投资 | | | |
| 其他债权投资 | | | |
| 长期应收款 | | | |
| 长期股权投资 | | | |
| 其他权益工具投资 | | | |
| 其他非流动金融资产 | | | |
| 投资性房地产 | | | |
| 固定资产 | (七) | 33,046,696.17 | 35,766,993.19 |
| 在建工程 | | | |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | | | |
| 无形资产 | (八) | 120,836,966.45 | 133,050,383.21 |
| 开发支出 | | | |
| 长期待摊费用 | | | |
| 递延所得税资产 | (九) | 395,440.05 | 512,041.05 |
| 其他非流动资产 | | | |
| 非流动资产合计 | | 154,279,102.67 | 169,329,417.45 |
| 资产合计 | | 817,002,607.24 | 734,742,839.89 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：北京航天飞腾装备技术有限责任公司：

单位：人民币元

| 项 目 | 附注七 | 2023年6月30日 | 2022年12月31日 |
|-------------------|-------|-----------------------|-----------------------|
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | (十) | 100,000,000.00 | 100,000,000.00 |
| 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据 | (十一) | 116,324,770.00 | 102,621,900.00 |
| 应付账款 | (十二) | 105,112,195.80 | 76,436,184.75 |
| 预收款项 | | | |
| 合同负债 | (十三) | 16,457,743.36 | 36,027,876.11 |
| 应付职工薪酬 | (十四) | 9,436,893.10 | 8,152,582.04 |
| 应交税费 | (十五) | 1,022,544.91 | 764,800.13 |
| 其他应付款 | (十六) | 87,751,918.70 | 34,482,204.51 |
| 持有待售负债 | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | | | |
| 其他流动负债 | (十七) | 2,139,506.64 | 4,683,623.89 |
| 流动负债合计 | | 438,245,572.51 | 363,169,171.43 |
| 非流动负债： | | | |
| 长期借款 | | | |
| 应付债券 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 租赁负债 | | | |
| 长期应付款 | | | |
| 预计负债 | | | |
| 递延收益 | | | |
| 递延所得税负债 | | | |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | | |
| 负 债 合 计 | | 438,245,572.51 | 363,169,171.43 |
| 所有者权益： | | | |
| 实收资本 | (十八) | 330,167,804.00 | 330,167,804.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | (十九) | 10,574,797.00 | 10,574,797.00 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | (二十) | 4,153,460.37 | 3,188,775.52 |
| 盈余公积 | (二十一) | 3,173,808.31 | 3,173,808.31 |
| 未分配利润 | (二十二) | 30,687,165.05 | 24,468,483.63 |
| 所有者权益合计 | | 378,757,034.73 | 371,573,668.46 |
| 负债和所有者权益总计 | | 817,002,607.24 | 734,742,839.89 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：北京航天飞腾装备技术有限责任公司：

单位：人民币元

| 项 目 | 附注七 | 2023 年 1-6 月 | 2022 年度 |
|----------------------------|-------|----------------------|-----------------------|
| 一、营业总收入 | | 95,647,942.88 | 193,867,801.90 |
| 其中：营业收入 | (二十三) | 95,647,942.88 | 193,867,801.90 |
| 二、营业总成本 | | 88,415,980.71 | 176,557,632.60 |
| 其中：营业成本 | (二十三) | 65,635,415.74 | 136,387,804.34 |
| 税金及附加 | (二十四) | 349,708.97 | 955,156.97 |
| 销售费用 | (二十五) | 48,671.48 | 960,812.97 |
| 管理费用 | (二十六) | 6,824,284.94 | 10,648,414.97 |
| 研发费用 | (二十七) | 13,221,261.06 | 25,999,255.75 |
| 财务费用 | (二十八) | 2,336,638.52 | 1,606,187.60 |
| 其中：利息费用 | | | |
| 利息收入 | | | |
| 加：其他收益 | (二十九) | 86,149.10 | 70,407.32 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | | |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 | | | |
| 汇总收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | (三十) | 777,340.00 | -2,362,347.00 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | | | |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列） | | 8,095,451.27 | 15,018,229.62 |
| 加：营业外收入 | (三十一) | 45,950.00 | 73,900.00 |
| 减：营业外支出 | (三十二) | 100.00 | 5,990.00 |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | 8,141,301.27 | 15,086,139.62 |
| 减：所得税费用 | (三十三) | 1,922,619.85 | -19,811.95 |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 6,218,681.42 | 15,105,951.57 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | 6,218,681.42 | 15,105,951.57 |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | | |
| 六、其他综合收益的税后净额 | | | |
| （一）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变动额 | | | |
| 2、权益法下不能转损益的其他综合收益 | | | |
| 3、其他权益工具投资公允价值变动 | | | |
| 4、企业自身信用风险公允价值变动 | | | |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 1、权益法下可转损益的其他综合收益 | | | |
| 2、其他债权投资公允价值变动 | | | |
| 3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | |
| 4、其他债权投资信用减值准备 | | | |
| 5、现金流量套期储备 | | | |
| 6、外币财务报表折算差额 | | | |
| 七、综合收益总额 | | 6,218,681.42 | 15,105,951.57 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：北京航天飞腾装备技术有限责任公司

单位：人民币元

| 项 目 | 附注 | 2023年1-6月 | 2022年度 |
|---------------------------|-------|-----------------------|-----------------------|
| 一、经营活动产生的现金流量： | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 68,020,350.00 | 151,659,000.00 |
| 收到的税费返还 | | | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 818,205.63 | 1,746,550.96 |
| 经营活动现金流入小计 | | 68,838,555.63 | 153,405,550.96 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 62,518,159.10 | 98,518,912.99 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 60,177,199.79 | 103,851,683.56 |
| 支付的各项税费 | | 4,583,117.68 | 22,749,215.32 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 5,141,632.63 | 11,488,108.29 |
| 经营活动现金流出小计 | | 132,420,109.20 | 236,607,920.16 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | (三十四) | -63,581,553.57 | -83,202,369.20 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | | |
| 取得投资收益收到的现金 | | | |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | | |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流入小计 | | | |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 170,013.59 | 150,365.96 |
| 投资支付的现金 | | | |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流出小计 | | 170,013.59 | 150,365.96 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -170,013.59 | -150,365.96 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | | |
| 取得借款收到的现金 | | 50,000,000.00 | 120,000,000.00 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| 筹资活动现金流入小计 | | 50,000,000.00 | 120,000,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | | 30,000,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 2,470,305.61 | 2,302,716.70 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| 筹资活动现金流出小计 | | 2,470,305.61 | 32,302,716.70 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | 47,529,694.39 | 87,697,283.30 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | | |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | -16,221,872.77 | 4,344,548.14 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 27,410,259.83 | 23,065,711.69 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 11,188,387.06 | 27,410,259.83 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：北京航天飞腾装备技术有限责任公司

单位：人民币元

| 项 目 | 2023年1-6月金额 | | | | | | | | | | |
|-----------------------|----------------|--------|-----|----|---------------|-------|--------|--------------|--------------|---------------|----------------|
| | 实收资本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 330,167,804.00 | | | | 10,574,797.00 | | | 3,188,775.52 | 3,173,808.31 | 24,468,483.63 | 371,573,668.46 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | |
| 二、本年初余额 | 330,167,804.00 | | | | 10,574,797.00 | | | 3,188,775.52 | 3,173,808.31 | 24,468,483.63 | 371,573,668.46 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | | | | | | | | 964,684.85 | 0.00 | 6,218,681.42 | 7,183,366.27 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | 6,218,681.42 | 6,218,681.42 |
| （二）所有者投入和减少资本 | | | | | | | | | | | |
| 1.所有者（或股东）投入的普通股 | | | | | | | | | | | |
| 2.其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | |
| 3.股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | |
| 4.其他 | | | | | | | | | | | |
| （三）专项储备提取和使用 | | | | | | | | 964,684.85 | | | 964,684.85 |
| 1.提取专项储备 | | | | | | | | 1,009,669.50 | | | 1,009,669.50 |
| 2.使用专项储备 | | | | | | | | -44,984.65 | | | -44,984.65 |
| （四）利润分配 | | | | | | | | | | | |
| 1.提取盈余公积 | | | | | | | | | | | |
| 2.对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | | |
| （五）所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | |
| 1.资本公积转增本（或实收资本） | | | | | | | | | | | |
| 2.盈余公积转增资本（或实收资本） | | | | | | | | | | | |
| 3.盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | |
| 4.设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | |
| 5.其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 330,167,804.00 | | | | 10,574,797.00 | | | 4,153,460.37 | 3,173,808.31 | 30,687,165.05 | 378,757,034.73 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表（续）

编制单位：北京航天飞腾装备技术有限责任公司

单位：人民币元

| 项 目 | 2022 年度 | | | | | | | | | | |
|-----------------------|----------------|--------|-----|----|---------------|-------|--------|---------------|--------------|---------------|----------------|
| | 实收资本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 330,167,804.00 | | | | 10,574,797.00 | | | 2,367,588.53 | 1,663,213.15 | 10,873,127.22 | 355,646,529.90 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | |
| 二、本年初余额 | 330,167,804.00 | | | | 10,574,797.00 | | | 2,367,588.53 | 1,663,213.15 | 10,873,127.22 | 355,646,529.90 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | | | | | | | | 821,186.99 | 1,510,595.16 | 13,595,356.41 | 15,927,138.56 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | 15,105,951.57 | 15,105,951.57 |
| （二）所有者投入和减少资本 | | | | | | | | | | | |
| 1.所有者（或股东）投入的普通股 | | | | | | | | | | | |
| 2.其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | |
| 3.股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | |
| 4.其他 | | | | | | | | | | | |
| （三）专项储备提取和使用 | | | | | | | | 821,186.99 | | | 821,186.99 |
| 1.提取专项储备 | | | | | | | | 2,170,266.51 | | | 2,170,266.51 |
| 2.使用专项储备 | | | | | | | | -1,349,079.52 | | | -1,349,079.52 |
| （四）利润分配 | | | | | | | | | 1,510,595.16 | -1,510,595.16 | |
| 1.提取盈余公积 | | | | | | | | | 1,510,595.16 | -1,510,595.16 | |
| 2.对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | | |
| （五）所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | |
| 1.资本公积转增本（或实收资本） | | | | | | | | | | | |
| 2.盈余公积转增资本（或实收资本） | | | | | | | | | | | |
| 3.盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | |
| 4.设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | |
| 5.其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 330,167,804.00 | | | | 10,574,797.00 | | | 3,188,775.52 | 3,173,808.31 | 24,468,483.63 | 371,573,668.46 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

北京航天飞腾装备技术有限责任公司

财务报表附注

编制单位：北京航天飞腾装备技术有限责任公司

金额单位：人民币元

一、公司的基本情况

（一）历史沿革、注册地、组织形式及总部地址

北京航天飞腾装备技术有限责任公司由中国航天时代电子公司与航天时代电子技术股份有限公司共同出资设立，于北京市工商行政管理局海淀分局登记成立。

注册地：北京市海淀区蓝靛厂南路 59 号 23 号楼 3 层 3018 房间。

（二）企业的业务性质和主要经营

公司属科学研究和技术服务业。经批准的公司主要经营范围包括：技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务；销售通讯设备、机械设备、电子产品、计算机、软件及辅助设备；委托加工通讯设备、机械设备、电子产品、计算机、软件及辅助设备；货物进出口、技术进出口。（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。）

（三）母公司以及集团总部的名称

本公司母公司为航天时代飞鸿技术有限公司，实际控制人为中国航天科技集团有限公司。

（四）财务报表的批准报出

本财务报表业经总经理办公会批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释（以下合称“企业会计准则”）的规定进行确认和计量，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司利用所有可获得信息，未发现自报告期末起12个月内对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

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的财务状况、经营成果和现金流量等相关信息。

四、 重要会计政策、会计估计的说明

（一）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（二）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

本公司以权责发生制为记账基础。本公司在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本；对于按照准则的规定采用重置成本、可变现净值、现值或公允价值等其他属性进行计量的情形，本公司将予以特别说明。

（四）现金及现金等价物的确定标准

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

（五）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产分类和计量

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

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

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

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

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

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2. 金融负债分类和计量

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

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融

负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

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

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

额计入当期损益：

3) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6. 金融工具减值

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同,本公司在应用金融工具减值规定时,将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:

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

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

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

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

(3) 预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

(六) 应收款项

A. 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (五) 6. 金融工具减值。

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

| 组合名称 | 确定组合的依据 | 计提方法 |
|-------------|---|-------------------|
| 无风险银行承兑票据组合 | 出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强 | 参考历史信用损失经验不计提坏账准备 |
| 商业承兑汇票 | 出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强 | 参考历史信用损失经验不计提坏账准备 |

B. 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (五) 6. 金融工具减值。

本公司对单项金额超 1000 万的应收账款单独确定其信用损失。

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

| 组合名称 | 确定组合的依据 | 计提方法 |
|---------|---|-----------------------|
| 账龄分析法组合 | 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。 | 按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提 |

C. 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (五) 6. 金融工具减值。

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

| 组合名称 | 确定组合的依据 | 计提方法 |
|---------|---|-----------------------|
| 账龄分析法组合 | 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 | 按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提 |

| 组合名称 | 确定组合的依据 | 计提方法 |
|------|--------------------------|------|
| | 的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。 | |

（七）存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的计价方法

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

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法。

（2）包装物采用一次转销法。

（3）其他周转材料采用一次转销法摊销。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

（八）合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品所有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

（九）固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量，其中：

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

| 类别 | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%） |
|--------|---------|--------|-------------|
| 房屋及建筑物 | 10-50 | 3-5 | 9.7-1.9 |
| 机器设备 | 10-20 | 3-5 | 9.7-4.75 |
| 电子设备 | 3-8 | 3-5 | 32.33-11.88 |
| 运输设备 | 5-10 | 3-5 | 19.4-9.5 |
| 其他设备 | 5-10 | 3-5 | 19.4-9.5 |

（2）固定资产的后续支出

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

（3）固定资产处置

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

4. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

5. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

（2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

（4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

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

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

（十）在建工程

1. 在建工程的类别

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

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十一）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。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产包括：

| 类别 | 使用寿命 | 备注 |
|-------|------|----|
| 软件 | 10 | |
| 土地使用权 | 50 | |
| 专利权 | 10 | |

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

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

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，本公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

4. 划分本公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

5. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

(十二) 合同负债

1. 合同负债的确认方法

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

(十三) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

3. 辞退福利

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

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

4. 其他长期职工福利

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

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

（十四）收入

（1）收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

- 客户已接受该商品或服务。

(2) 同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

无

(十五) 政府补助

1. 类型

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

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理系统的方法分期计入损益，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售转让报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：①用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；②用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，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。在利润表中的“营业利润”项目之上单独列报“其他收益”项目，计入其他收益的政府补助在该项目中反映。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息直接拨付给企业两种情况，分别处理。

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款以政策性优惠利率向企业提供贷款的，可以选择下列方法之一进行会计处理：①以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；②以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。本公司选择上述两种方法之一后，应当一致地运用，不得随意变更。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；③属于其他情况的，直接计入当期损益

（十六）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

2. 确认递延所得税负债的依据

本公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

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

(1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

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

一般情况下，在个别财务报表中，当期所得税资产与负债及递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示。在合并财务报表中，纳入合并范围的企业中，一方的当期所得税资产或递延所得税资产与另一方的当期所得税负债或递延所得税负债一般不予以抵销，除非所涉及的企业具有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算。

(十七) 租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

(1) 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

(2) 租赁合同的合并本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

(3) 本公司作为承租人的会计处理在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(4) 本公司作为出租人的会计处理

租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

取决于指数或比率的可变租赁付款额；

合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

（十八）其他重要的会计政策和会计估计

A、专项储备

根据财资〔2022〕136号《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知，公司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安全生产费用：

- （1）营业收入不超过 1000 万元的，按照 2%提取；
- （2）营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分，按照 1.5%提取；
- （3）营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.5%提取；

(4) 营业收入超过 10 亿元至 100 亿元的部分，按照 0.2%提取；

(5) 营业收入超过 100 亿元的部分，按照 0.1%提取。

公司提取的安全生产费用按照规定范围安排使用，年度结余资金结转下年度使用，当年计提安全生产费用不足的，超出部分按正常成本费用渠道列支。

五、会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正的说明

(一) 会计政策变更

本报告期重要会计估计未变更。

(二) 会计估计变更

本报告期重要会计估计未变更。

(三) 重大前期差错更正事项

本报告期未有重大前期差错更正事项。

六、税项

(一) 主要税项及其税率

| 税种 | 计税依据 | 税率 | 备注 |
|---------|---|--------|----|
| 增值税 | 境内销售；提供加工、修理修配劳务；以及进口等货物；提供有形动产租赁服务 | 13% | |
| | 销售或进口石油液化气、食用植物油、图书、报纸、杂志、化肥提供交通运输、邮政、基础电信、建筑、不动产租赁服务，销售不动产，转让土地使用权 | 9% | |
| | 其他应税销售服务行为 | 6% | |
| | 简易计税方法 | 5%或 3% | |
| 城市维护建设税 | 实缴流转税税额 | 7% | |
| 教育费附加 | 应交流转税额 | 3% | |
| 地方教育费附加 | 应交流转税额 | 2% | |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 15% | |

(二) 重要税收优惠及批文

本公司取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局 2022 年共同颁发的高新技术企业证书，高新技术企业证书编号为 GR202211002462，2022 年、2023 年、2024 年享受优惠税率，所得税税率为 15%。

七、财务报表主要项目注释

(一) 货币资金

| 项 目 | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|--------|-----------------|------------------|
| 现金 | 20,096.15 | 395,096.15 |
| 银行存款 | 11,168,290.91 | 27,015,163.68 |
| 其他货币资金 | | |
| 合 计 | 11,188,387.06 | 27,410,259.83 |

(二) 应收账款

| 种 类 | 2023 年 6 月 30 日 | | | 2022 年 12 月 31 日 | | |
|------|-----------------|--------------|----------------|------------------|--------------|----------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
| 应收账款 | 124,643,350.00 | 2,636,267.00 | 122,007,083.00 | 106,705,350.00 | 3,413,607.00 | 103,291,743.00 |
| 合 计 | 124,643,350.00 | 2,636,267.00 | 122,007,083.00 | 106,705,350.00 | 3,413,607.00 | 103,291,743.00 |

1、应收账款分类

| 类 别 | 2023 年 6 月 30 日金额 | | | |
|----------------------|-------------------|--------|--------------|----------|
| | 账面余额 | | 预期信用损失准备 | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) |
| 按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款 | | | | |
| 按组合计提预期信用损失准备的应收账款 | 124,643,350.00 | 100 | 2,636,267.00 | 2.12 |
| 合 计 | 124,643,350.00 | 100 | 2,636,267.00 | 2.12 |

续:

| 类 别 | 2022 年 12 月 31 日金额 | | | |
|----------------------|--------------------|--------|--------------|----------|
| | 账面余额 | | 预期信用损失准备 | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) |
| 按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款 | | | | |
| 按组合计提预期信用损失准备的应收账款 | 106,705,350.00 | 100 | 3,413,607.00 | 3.20 |
| 合 计 | 106,705,350.00 | 100 | 3,413,607.00 | 3.20 |

(1) 按组合计提预期信用损失准备的应收账款

| 账龄 | 2023 年 6 月 30 日 | | | 2022 年 12 月 31 日 | | |
|---------|-----------------|-------------|--------------|------------------|-------------|--------------|
| | 账面余额 | 预期信用损失率 (%) | 预期信用损失准备 | 账面余额 | 预期信用损失率 (%) | 预期信用损失准备 |
| 1 年以内 | 119,863,350.00 | 2 | 2,397,267.00 | 64,055,350.00 | 2 | 1,281,107.00 |
| 1 至 2 年 | 4,780,000.00 | 5 | 239,000.00 | 42,650,000.00 | 5 | 2,132,500.00 |
| 2 至 3 年 | | 10 | | | 10 | |
| 3 至 4 年 | | 30 | | | 30 | |
| 4 至 5 年 | | 60 | | | 60 | |
| 5 年以上 | | 100 | | | 100 | |
| 合计 | 124,643,350.00 | | 2,636,267.00 | 106,705,350.00 | | 3,413,607.00 |

2、本期计提、收回或转回的预期信用损失准备情况

本期转回预期信用损失准备金额为 777,340 元。

3、本报告期实际核销的重要应收账款情况

无

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称 | 与本公司关系 | 2023年6月30日账面余额 | 计提的预期信用损失准备金额 | 占应收账款合计的比例(%) |
|------------------|--------|----------------|---------------|---------------|
| 中国航天时代电子有限公司 | 客户 | 48,639,000.00 | 972,780.00 | 39.02 |
| 航天时代飞鸿技术有限公司 | 客户 | 70,653,600.00 | 1,556,472.00 | 56.68 |
| 中国航天时代电子有限公司(九部) | 客户 | 5,350,000.00 | 107,000.00 | 4.29 |
| 航天时代电子技术股份有限公司 | 客户 | 750.00 | 15.00 | 0.01 |
| 合计 | | 124,643,350.00 | 2,636,267.00 | 100.00 |

(三) 预付款项

| 种类 | 2023年6月30日 | | | 2022年12月31日 | | |
|------|----------------|------|----------------|---------------|------|---------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
| 预付款项 | 100,925,289.06 | | 100,925,289.06 | 80,429,662.52 | | 80,429,662.52 |
| 合计 | 100,925,289.06 | | 100,925,289.06 | 80,429,662.52 | | 80,429,662.52 |

1、预付款项按账龄分析列示如下:

| 账龄 | 2023年6月30日 | | | 2022年12月31日 | | |
|-----------|----------------|--------|------|---------------|--------|------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | 账面余额 | | 坏账准备 |
| | 金额 | 比例(%) | | 金额 | 比例(%) | |
| 1年以内(含1年) | 74,903,685.82 | 74.21 | | 53,658,424.87 | 66.72 | |
| 1-2年(含2年) | 9,664,299.24 | 9.58 | | 25,731,353.65 | 31.99 | |
| 2-3年(含3年) | 15,317,420.00 | 15.18 | | 251,484.00 | 0.31 | |
| 3年以上 | 1,039,884.00 | 1.03 | | 788,400.00 | 0.98 | |
| 合计 | 100,925,289.06 | 100.00 | | 80,429,662.52 | 100.00 | |

2、账龄超过一年的大额预付款项

| 债务单位 | 2023年6月30日账面余额 | 账龄 | 未结算的原因 |
|----------------|----------------|-----------|--------|
| 西安近代化学研究所 | 3,202,000.00 | 1-2年(含2年) | 合同未结束 |
| 淮海工业集团有限公司 | 4,107,000.00 | 1-2年(含2年) | 合同未结束 |
| 航天长征国际贸易有限公司 | 1,440,299.24 | 1-2年(含2年) | 合同未结束 |
| 航天万源实业有限公司 | 915,000.00 | 1-2年(含2年) | 合同未结束 |
| 陕西航天时代导航设备有限公司 | 6,201,000.00 | 2-3年(含3年) | 合同未结束 |
| 湖北航天化学技术研究所 | 4,208,000.00 | 2-3年(含3年) | 合同未结束 |
| 合计 | 24,857,719.24 | | |

3、预付款项期末余额前5名客户列示如下:

| 单位名称 | 与本公司关系 | 2023年6月30日账面余额 | 占预付账款总额的比例(%) | 坏账准备 |
|------------------|--------|----------------|---------------|------|
| 陕西航天时代导航设备有限公司 | 供应商 | 11,905,000.00 | 11.80 | |
| 保定开拓精密仪器制造有限责任公司 | 供应商 | 9,011,100.00 | 8.93 | |
| 湖北航天化学技术研究所 | 供应商 | 7,608,000.00 | 7.54 | |

| 单位名称 | 与本公司关系 | 2023年6月30日 账面余额 | 占预付账款总 额的比例(%) | 坏账准备 |
|----------------|--------|--------------------|-------------------|------|
| 西安近代化学研究所 | 供应商 | 7,356,200.00 | 7.29 | |
| 北京航天时代光电科技有限公司 | 供应商 | 4,536,000.00 | 4.49 | |
| 合计 | | 40,416,300.00 | 40.05 | |

(四) 其他应收款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|--------------|--------------|
| 应收利息 | | |
| 应收股利 | | |
| 其他应收款项 | 9,069,069.37 | 4,868,848.58 |
| 合计 | 9,069,069.37 | 4,868,848.58 |

1、其他应收款情况

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|-------|--------------|------|--------------|--------------|------|--------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
| 其他应收款 | 9,069,069.37 | | 9,069,069.37 | 4,868,848.58 | | 4,868,848.58 |
| 合计 | 9,069,069.37 | | 9,069,069.37 | 4,868,848.58 | | 4,868,848.58 |

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|--------------|--------------|
| 单位往来款 | 1,279,250.69 | 33,778.25 |
| 业务借款 | 7,789,818.68 | 4,835,070.33 |
| 合计 | 9,069,069.37 | 4,868,848.58 |

(2) 单项计提坏账准备的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项性质 | 期末余额 | 占其他应收款期末 余额合计数的比例 (%) | 坏账准备期 末余额 |
|----------------|-------|--------------|-----------------------------|--------------|
| 职工业务借款 | 业务借款 | 7,789,818.68 | 85.89 | |
| 工会往来款 | 工会往来款 | 1,245,472.44 | 13.73 | |
| 航天时代电子技术股份有限公司 | 项目往来款 | 33,778.25 | 0.37 | |
| 合计 | | 9,069,069.37 | 100.00 | |

(五) 存货

| 项目 | 2023年6月30日 | | | 2022年12月31日 | | |
|----------------------|----------------|----------|----------------|----------------|----------|----------------|
| | 账面余额 | 跌价准 备 | 账面价值 | 账面余额 | 跌价准 备 | 账面价值 |
| 原材料 | | | | | | |
| 在产品及自制半成品 | 419,533,676.08 | | 419,533,676.08 | 348,086,570.10 | | 348,086,570.10 |
| 产成品(库存商品) | | | | | | |
| 周转材料(包装物、 低值易耗品等) | | | | | | |
| 其他 | | | | | | |
| 合计 | 419,533,676.08 | | 419,533,676.08 | 348,086,570.10 | | 348,086,570.10 |

(六) 其他流动资产

| 项 目 | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|--------|-----------------|------------------|
| 待抵扣进项税 | | 1,325,953.94 |
| 预缴税金 | | 384.47 |
| 合 计 | | 1,326,338.41 |

(七) 固定资产

1、固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动

| 项目 | 机器设备 | 运输设备 | 电子设备 | 其他 | 合计 |
|-------------------------|--------------|------------|---------------|---------------|---------------|
| 一、账面原值： | | | | | |
| 1. 2022 年 12 月 31 日余额 | 4,567,360.68 | 194,742.48 | 12,790,394.38 | 43,679,429.71 | 61,231,927.25 |
| 2. 本期增加金额 | | | 94,761.06 | 8,141.59 | 102,902.65 |
| (1) 购置 | | | 94,761.06 | 8,141.59 | 102,902.65 |
| (2) 在建工程转入 | | | | | |
| 3. 本期减少金额 | | | | | |
| (1) 处置或报废 | | | | | |
| 4. 2023 年 6 月 30 日余额 | 4,567,360.68 | 194,742.48 | 12,885,155.44 | 43,687,571.30 | 61,334,829.90 |
| 二、累计折旧 | | | | | |
| 1. 2022 年 12 月 31 日余额 | 4,044,966.00 | 71,304.14 | 9,108,698.40 | 12,239,965.52 | 25,464,934.06 |
| 2. 本期增加金额 | 133,721.37 | 11,562.84 | 317,961.98 | 2,359,953.48 | 2,823,199.67 |
| (1) 计提 | 133,721.37 | 11,562.84 | 317,961.98 | 2,359,953.48 | 2,823,199.67 |
| 3. 本期减少金额 | | | | | |
| (1) 处置或报废 | | | | | |
| 4. 2023 年 6 月 30 日余额 | 4,178,687.37 | 82,866.98 | 9,426,660.38 | 14,599,919.00 | 28,288,133.73 |
| 三、减值准备 | | | | | |
| 1. 2022 年 12 月 31 日余额 | | | | | |
| 2. 本期增加金额 | | | | | |
| (1) 计提 | | | | | |
| 3. 本期减少金额 | | | | | |
| (1) 处置或报废 | | | | | |
| 4. 2023 年 6 月 30 日余额 | | | | | |
| 四、账面价值 | | | | | |
| 1. 2023 年 6 月 30 日账面价值 | 388,673.31 | 111,875.50 | 3,458,495.06 | 29,087,652.30 | 33,046,696.17 |
| 2. 2022 年 12 月 31 日账面价值 | 522,394.68 | 123,438.34 | 3,681,695.98 | 31,439,464.19 | 35,766,993.19 |

2、未办妥产权证书的固定资产的情况

无

(八) 无形资产

1、无形资产类别情况

| 项目 | 软件 | 非专利技术 | 合计 |
|--------------------|---------------|----------------|----------------|
| 一、账面原值 | | | |
| 1. 2022年12月31日余额 | 12,636,493.32 | 231,588,620.86 | 244,225,114.18 |
| 2. 本期增加金额 | | | - |
| (1) 购置 | | | - |
| (2) 内部研发 | | | - |
| 3. 本期减少金额 | | | - |
| (1) 处置 | | | - |
| 4. 2023年6月30日余额 | 12,636,493.32 | 231,588,620.86 | 244,225,114.18 |
| 二、累计摊销 | | | |
| 1. 2022年12月31日余额 | 4,248,232.04 | 106,926,498.93 | 111,174,730.97 |
| 2. 本期增加金额 | 639,561.36 | 11,573,855.40 | 12,213,416.76 |
| (1) 计提 | 639,561.36 | 11,573,855.40 | 12,213,416.76 |
| 3. 本期减少金额 | | | |
| (2) 处置 | | | |
| 4. 2023年6月30日余额 | 4,887,793.40 | 118,500,354.33 | 123,388,147.73 |
| 三、减值准备 | | | |
| 1. 2022年12月31日余额 | | | |
| 2. 本期增加金额 | | | |
| (1) 计提 | | | |
| 3. 本期减少金额 | | | |
| (1) 处置 | | | |
| 4. 2023年6月30日余额 | | | |
| 四、账面价值 | | | |
| 1. 2023年6月30日账面价值 | 7,748,699.92 | 113,088,266.53 | 120,836,966.45 |
| 2. 2022年12月31日账面价值 | 8,388,261.28 | 124,662,121.93 | 133,050,383.21 |

2、期末未办妥产权证书的土地使用权

无

(九) 递延所得税资产

| 项目 | 2023年6月30日 | | 2022年12月31日 | |
|--------|------------|--------------|-------------|--------------|
| | 递延所得税资产 | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 | 可抵扣暂时性差异 |
| 资产减值准备 | 395,440.05 | 2,636,267.00 | 512,041.05 | 3,413,607.00 |
| 合计 | 395,440.05 | 2,636,267.00 | 512,041.05 | 3,413,607.00 |

(十) 短期借款

1、短期借款情况：

| 借款类别 | 2023年6月30日 | 2022年12月31日 |
|------|----------------|----------------|
| 信用借款 | 100,000,000.00 | 100,000,000.00 |
| 合计 | 100,000,000.00 | 100,000,000.00 |

(十一) 应付票据

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|----------------|----------------|
| 银行承兑汇票 | | |
| 商业承兑汇票 | 116,324,770.00 | 102,621,900.00 |
| 合计 | 116,324,770.00 | 102,621,900.00 |

(十二) 应付账款

1、应付账款明细情况

| 账龄 | 2023年6月30日 | 2022年12月31日 |
|------|----------------|---------------|
| 1年以内 | 42,333,934.80 | 64,450,675.75 |
| 1-2年 | 62,778,261.00 | 11,985,509.00 |
| 2-3年 | | |
| 3年以上 | | |
| 合计 | 105,112,195.80 | 76,436,184.75 |

账龄超过1年的重要应付账款：

| 债权人单位名称 | 期末余额 | 未偿还原因 |
|------------------|---------------|----------|
| 陕西航天时代导航设备有限公司 | 32,459,140.00 | 合同尚未执行完毕 |
| 重庆航天火箭电子技术有限公司 | 8,578,312.00 | 合同尚未执行完毕 |
| 贵州梅岭电源有限公司 | 7,795,000.00 | 合同尚未执行完毕 |
| 无锡国芯微电子系统有限公司 | 7,050,000.00 | 合同尚未执行完毕 |
| 北京遥感设备研究所 | 2,440,000.00 | 合同尚未执行完毕 |
| 三河市蓝思泰克光电科技有限公司 | 840,000.00 | 合同尚未执行完毕 |
| 北京轩宇空间科技有限公司 | 798,200.00 | 合同尚未执行完毕 |
| 湖北航天化学技术研究所(42所) | 760,000.00 | 合同尚未执行完毕 |
| 北京节点通网络技术有限公司 | 613,475.00 | 合同尚未执行完毕 |
| 合计 | 61,334,127.00 | |

(十三) 合同负债

| 项目 | 2023年6月30日 | 2022年12月31日 |
|-------|---------------|---------------|
| 预收合同款 | 16,457,743.36 | 36,027,876.11 |
| 合计 | 16,457,743.36 | 36,027,876.11 |

(十四) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬分类

| 项目 | 2022年12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | 2023年6月30日 |
|----------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 一、短期薪酬 | 8,152,582.04 | 56,524,661.67 | 55,240,350.61 | 9,436,893.10 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | | 6,091,432.02 | 6,091,432.02 | |
| 三、辞退福利 | | | | |
| 四、一年内到期的其他福利 | | | | |
| 五、其他 | | | | |
| 合计 | 8,152,582.04 | 62,616,093.69 | 61,331,782.63 | 9,436,893.10 |

2、短期薪酬

| 项 目 | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2023 年 6 月 30 日 |
|---------------|------------------|---------------|---------------|-----------------|
| 1、工资、奖金、津贴和补贴 | | 47,902,183.28 | 47,902,183.28 | |
| 2、职工福利费 | | 1,020,048.00 | 1,020,048.00 | |
| 3、社会保险费 | | 2,677,382.70 | 2,677,382.70 | |
| 其中：基本医疗保险费 | | 2,409,644.43 | 2,409,644.43 | |
| 工伤保险费 | | 53,548.27 | 53,548.27 | |
| 生育保险费 | | 214,190.00 | 214,190.00 | |
| 4、住房公积金 | | 3,231,738.00 | 3,231,738.00 | |
| 5、工会经费和职工教育经费 | 8,152,582.04 | 1,693,309.69 | 408,998.63 | 9,436,893.10 |
| 6、短期带薪缺勤 | | | | |
| 7、短期利润分享计划 | | | | |
| 8、其他短期薪酬 | | | | |
| 合 计 | 8,152,582.04 | 56,524,661.67 | 55,240,350.61 | 9,436,893.10 |

3、离职后福利-设定提存计划

| 项 目 | 2022 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2023 年 6 月 30 日 |
|-----------|------------------|--------------|--------------|-----------------|
| 1、基本养老保险费 | | 4,283,812.32 | 4,283,812.32 | |
| 2、失业保险费 | | 133,947.70 | 133,947.70 | |
| 3、年金缴费 | | 1,673,672.00 | 1,673,672.00 | |
| 合 计 | | 6,091,432.02 | 6,091,432.02 | |

(十五) 应交税费

| 项目 | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|-------|-----------------|------------------|
| 增值税 | 187,408.00 | |
| 企业所得税 | 485,265.70 | 524,289.57 |
| 个人所得税 | 349,871.21 | 240,510.56 |
| 合 计 | 1,022,544.91 | 764,800.13 |

(十六) 其他应付款

| 项 目 | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|--------|-----------------|------------------|
| 应付利息 | | |
| 应付股利 | 3,464,180.39 | 3,464,180.39 |
| 其他应付款项 | 84,287,738.31 | 31,018,024.12 |
| 合 计 | 87,751,918.70 | 34,482,204.51 |

1、应付股利

| 单位名称 | 2023 年 6 月 30 日 | 2022 年 12 月 31 日 | 超过 1 年未支付原因 |
|----------------|-----------------|------------------|-------------|
| 航天时代电子技术股份有限公司 | 3,464,180.39 | 3,464,180.39 | |
| 合 计 | 3,464,180.39 | 3,464,180.39 | |

2.其他应付款项

(1) 按账龄列示其他应付款项

| 项目 | 2023年6月30日 | 2022年12月31日 |
|-----------|---------------|---------------|
| 1年以内(含1年) | 54,556,887.38 | 1,258,547.56 |
| 1-2年(含2年) | 84,000.00 | 112,625.63 |
| 2-3年(含3年) | | 85,000.00 |
| 3年以上 | 29,646,850.93 | 29,561,850.93 |
| 合计 | 84,287,738.31 | 31,018,024.12 |

(2) 按款项性质列示其他应付款项

| 款项性质 | 2023年6月30日 | 2022年12月31日 |
|--------|---------------|---------------|
| 往来款 | 79,562,850.94 | 29,561,850.93 |
| 代收代付事项 | 4,644,687.37 | 1,348,173.19 |
| 押金 | 80,200.00 | |
| 其他 | | 108,000.00 |
| 合计 | 84,287,738.31 | 31,018,024.12 |

(3) 账龄超过1年的重要其他应付款项

| 债权单位名称 | 期末余额 | 未偿还原因 | 账龄 |
|----------------|---------------|-----------|------|
| 航天时代电子技术股份有限公司 | 29,561,850.93 | 项目经费,暂不偿还 | 3年以上 |
| 合计 | 29,561,850.93 | | |

(十七) 其他流动负债

| 项目 | 2023年6月30日 | 2022年12月31日 |
|-------|--------------|--------------|
| 待转销项税 | 2,139,506.64 | 4,683,623.89 |
| 合计 | 2,139,506.64 | 4,683,623.89 |

(十八) 实收资本

| 投资者名称 | 期初余额 | | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 | |
|----------------|----------------|---------|------|------|----------------|---------|
| | 投资金额 | 所占比例(%) | | | 投资金额 | 所占比例(%) |
| 航天时代飞鸿技术有限公司 | 318,907,089.00 | 96.59 | | | 318,907,089.00 | 96.59 |
| 宁波飞腾翔达企业管理合伙企业 | 4,585,172.00 | 1.39 | | | 4,585,172.00 | 1.39 |
| 宁波飞腾蓝剑企业管理合伙企业 | 4,180,945.00 | 1.27 | | | 4,180,945.00 | 1.27 |
| 宁波飞腾星通企业管理合伙企业 | 2,494,598.00 | 0.75 | | | 2,494,598.00 | 0.75 |
| 合计 | 330,167,804.00 | 100.00 | | | 330,167,804.00 | 100.00 |

(十九) 资本公积

| 项目 | 2022年12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | 2023年6月30日 |
|-------------|---------------|------|------|---------------|
| 资本(股本)溢价 | 10,574,797.00 | | | 10,574,797.00 |
| 合计 | 10,574,797.00 | | | 10,574,797.00 |
| 其中:国有独享资本公积 | | | | |

(二十) 专项储备

| 项目 | 2022年12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | 2023年6月30日 | 备注 |
|-------|--------------|--------------|-----------|--------------|----|
| 安全生产费 | 3,188,775.52 | 1,009,669.50 | 44,984.65 | 4,153,460.37 | |
| 合计 | 3,188,775.52 | 1,009,669.50 | 44,984.65 | 4,153,460.37 | |

(二十一) 盈余公积

| 项目 | 2022年12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | 2023年6月30日 |
|--------|--------------|------|------|--------------|
| 法定盈余公积 | 3,173,808.31 | | | 3,173,808.31 |
| 合计 | 3,173,808.31 | | | 3,173,808.31 |

(二十二) 未分配利润

| 项目 | 2023年6月30日 | |
|------------------------|---------------|---------|
| | 金额 | 提取或分配比例 |
| 调整前上期末未分配利润 | 24,468,483.63 | |
| 调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-) | | |
| 调整后期初未分配利润 | 24,468,483.63 | |
| 加: 本期归属于母公司所有者的净利润 | 6,218,681.42 | |
| 减: 提取法定盈余公积 | | |
| 提取任意盈余公积 | | |
| 应付普通股股利 | | |
| 转作实收资本的普通股股利 | | |
| 期末未分配利润 | 30,687,165.05 | |

(二十三) 营业收入和营业成本

| 项目 | 2023年1-6月 | | 2022年度 | |
|-----------|---------------|---------------|----------------|----------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 1. 主营业务小计 | 95,647,942.88 | 65,635,415.74 | 193,867,801.90 | 136,387,804.34 |
| 防务装备 | 95,647,942.88 | 65,635,415.74 | 193,848,226.43 | 136,387,804.34 |
| 航天技术应用 | | | 19,575.47 | |
| 2. 其他业务小计 | | | | |
| 合计 | 95,647,942.88 | 65,635,415.74 | 193,867,801.90 | 136,387,804.34 |

(二十四) 税金及附加

| 项目 | 2023年1-6月 | 2022年度 |
|---------|------------|------------|
| 城市维护建设税 | 167,198.29 | 492,470.29 |
| 教育费附加 | 71,656.41 | 351,736.19 |
| 地方教育附加 | 47,770.94 | |
| 车船使用税 | | 1,882.34 |
| 印花税 | 63,083.33 | 109,068.15 |
| 合计 | 349,708.97 | 955,156.97 |

(二十五) 销售费用

| 项目 | 2023年1-6月 | 2022年度 |
|-----|-----------|------------|
| 广告费 | | 394,396.79 |
| 办公费 | 3,589.62 | 5,986.52 |
| 业务费 | 39,531.00 | 437,580.48 |
| 会议费 | | 8,550.00 |

| 项 目 | 2023 年 1-6 月 | 2022 年度 |
|------|--------------|------------|
| 差旅费 | 4,902.00 | 50,191.33 |
| 其他费用 | 648.86 | 64,107.85 |
| 合 计 | 48,671.48 | 960,812.97 |

(二十六) 管理费用

| 项 目 | 2023 年 1-6 月 | 2022 年度 |
|--------------------|--------------|---------------|
| 职工薪酬 | 5,510,005.61 | 8,415,591.69 |
| 固定资产折旧费（不含使用权资产折旧） | 361,121.76 | 670,164.65 |
| 修理费 | 21,531.77 | 29,947.38 |
| 租赁费（短期租赁及低价值租赁） | 463,807.26 | 196,751.32 |
| 劳动保护费 | 125,295.06 | |
| 物料消耗 | 234,427.34 | 181,111.39 |
| 办公费 | 16,604.64 | 9,461.92 |
| 差旅费 | 12,820.19 | 30,961.93 |
| 取暖费 | | 103,747.03 |
| 业务招待费 | 1,078.00 | 3,405.45 |
| 聘请中介机构费 | 24,578.71 | 29,301.89 |
| 咨询费 | 26,252.48 | 1,000.00 |
| 警卫消防费 | 14,222.89 | 17,874.99 |
| 其 他 | 12,539.23 | 959,095.33 |
| 合 计 | 6,824,284.94 | 10,648,414.97 |

(二十七) 研发费用

| 项 目 | 2023 年 1-6 月 | 2022 年度 |
|--------------------|---------------|---------------|
| 职工薪酬 | 9,779,318.52 | 16,828,729.23 |
| 固定资产折旧费（不含使用权资产折旧） | | 76,280.26 |
| 差旅费 | 23,432.08 | 154,573.35 |
| 业务招待费 | 169,001.22 | |
| 咨询费 | | 1,683.05 |
| 物料消耗 | 18,450.00 | 574,497.13 |
| 设计试验费 | 3,231,059.24 | 8,363,492.73 |
| 合 计 | 13,221,261.06 | 25,999,255.75 |

(二十八) 财务费用

| 项目 | 2023 年 1-6 月 | 2022 年度 |
|--------|--------------|--------------|
| 利息支出 | 2,470,305.61 | 1,667,930.56 |
| 减：利息收入 | 134,064.49 | 65,965.96 |
| 汇兑损失 | | |
| 减：汇兑收益 | | |
| 手续费及其他 | 397.4 | 4,223.00 |
| 合计 | 2,336,638.52 | 1,606,187.60 |

(二十九) 其他收益

| 项目 | 2023年1-6月 | 2022年度 |
|---------|-----------|-----------|
| 个税手续费返还 | 86,149.10 | 70,407.32 |
| 合计 | 86,149.10 | 70,407.32 |

(三十) 信用减值损失

| 项目 | 2023年1-6月 | 2022年度 |
|------------|------------|---------------|
| 应收账款信用减值损失 | 777,340.00 | -2,362,347.00 |
| 合计 | 777,340.00 | -2,362,347.00 |

(三十一) 营业外收入

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|----------------|-----------|-----------|---------------|
| 非流动资产毁损报废利得 | | | |
| 其中：固定资产报废利得 | | | |
| 无形资产报废利得 | | | |
| 与企业日常活动无关的政府补助 | | 5,000.00 | |
| 违约金、滞纳金利得 | 44,000.00 | 49,000.00 | 44,000.00 |
| 罚款利得 | 1,950.00 | 19,900.00 | 1,950.00 |
| 合计 | 45,950.00 | 73,900.00 | 45,950.00 |

(三十二) 营业外支出

| 项目 | 发生额 | | 计入非经常性损益的金额 | |
|-------------|-----------|----------|-------------|----------|
| | 2023年1-6月 | 2022年度 | 2023年1-6月 | 2022年度 |
| 公益性捐赠支出 | | | | |
| 非流动资产损坏报废损失 | | 5,990.00 | | 5,990.00 |
| 盘亏损失 | | | | |
| 非常损失 | | | | |
| 其他 | 100.00 | | 100.00 | |
| 合计 | 100.00 | 5,990.00 | 100.00 | 5,990.00 |

(三十三) 所得税费用**1、所得税费用明细**

| 项目 | 2023年1-6月 | 2022年度 |
|--------------------|--------------|-------------|
| 按税法及相关规定计算的当期所得税费用 | 1,806,018.85 | 334,540.10 |
| 递延所得税费用 | 116,601.00 | -354,352.05 |
| 合计 | 1,922,619.85 | -19,811.95 |

2、会计利润与所得税费用调整过程：

| 项目 | 本期发生额 |
|------------------|--------------|
| 利润总额 | 8,141,301.27 |
| 按适用/适用税率计算的所得税费用 | 1,221,195.19 |
| 子公司适用不同税率的影响 | |

| | |
|--------------------------------|--------------|
| 调整以前期间所得税的影响 | 631,891.55 |
| 非应税收入的影响 | |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | |
| 税率变动的影响对期初递延所得税余额的影响 | |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响 | 116,601.00 |
| 本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响 | -47,067.89 |
| 加计扣除影响 | |
| 所得税费用 | 1,922,619.85 |

（三十四）现金流量表项目注释

1、现金流量表补充资料

| 补充资料 | 2023年1-6月 | 2022年度 |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 一、将净利润调节为经营活动现金流量： | | |
| 净利润 | 6,218,681.42 | 15,105,951.57 |
| 加：信用减值损失 | | |
| 资产减值准备 | -777,340.00 | 2,362,347.00 |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 2,823,199.67 | 5,833,516.65 |
| 使用权资产折旧 | | |
| 无形资产摊销 | 12,213,416.76 | 24,426,833.52 |
| 长期待摊费用摊销 | | |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列） | | |
| 固定资产报废损失（收益以“-”填列） | | 5,990.00 |
| 公允价值变动损失（收益以“-”填列） | | |
| 财务费用（收益以“-”填列） | 2,003,958.82 | 1,667,930.56 |
| 投资损失（收益以“-”填列） | | |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”填列） | 116,601.00 | -354,352.05 |
| 递延所得税负债增加（减少以“-”填列） | | |
| 存货的减少（增加以“-”填列） | -70,294,253.60 | -166,852,133.24 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”填列） | -38,773,127.40 | -82,856,854.30 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”填列） | 22,887,309.75 | 117,458,401.09 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -63,581,553.57 | -83,202,369.20 |
| 二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动： | | |
| 债务转为资本 | | |
| 一年内到期的可转换公司债券 | | |
| 融资租入固定资产 | | |
| 三、现金及现金等价物净变动情况： | | |
| 现金的年末余额 | 11,188,387.06 | 27,410,259.83 |
| 减：现金的年初余额 | 27,410,259.83 | 23,065,711.69 |
| 加：现金等价物的年末余额 | | |
| 减：现金等价物的年初余额 | | |

| 补充资料 | 2023年1-6月 | 2022年度 |
|--------------|----------------|--------------|
| 现金及现金等价物净增加额 | -16,221,872.77 | 4,344,548.14 |

2、现金和现金等价物

| 项 目 | 2023年6月30日 | 2023年12月31日 |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| 一、现金 | 11,188,387.06 | 27,410,259.83 |
| 其中：库存现金 | 20,096.15 | 395,096.15 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 11,168,290.91 | 27,015,163.68 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | | |
| 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 | 11,188,387.06 | 27,410,259.83 |
| 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 | | |

(三十五) 所有权或使用权受限制的资产

无。

八、关联方及关联交易

(一) 关联方

1、本公司的母公司情况

| 母公司名称 | 注册地址 | 业务性质 | 注册资本 (万元) | 持股比 例(%) | 表决权 比例(%) |
|--------------|------------------------------------|---------|--------------|-------------|--------------|
| 航天时代飞鸿技术有限公司 | 北京市延庆区 中关村延庆园 东环路2号楼 149室 | 研究和试验发展 | 66,734.81 | 96.59 | 96.59 |

2、其他关联方

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本公司的关系 |
|----------------|--------------|
| 中国航天时代电子有限公司 | 同一实际控制人 |
| 北京航天控制仪器研究所 | 同一控制人 |
| 西安微电子技术研究所 | 同一控制人 |
| 陕西航天时代导航设备有限公司 | 同一控制人 |
| 重庆航天火箭电子技术有限公司 | 同一控制人 |
| 北京航天时代光电科技有限公司 | 同一控制人 |
| 北京轩宇空间科技有限公司 | 同一控制人 |
| 湖北航天化学技术研究所 | 同一控制人 |

(二) 关联方交易情况

1、从关联方采购货物

| 单位名称 | 关联方关系 | 定价政策 | 2023年1-6月 | 2022年度 |
|----------------|-------|------|-----------|----------|
| 重庆航天火箭电子技术有限公司 | 同一控制人 | 公允 | | 1,440.58 |
| 陕西航天时代导航设备有限公司 | 同一控制人 | 公允 | | 6,336.31 |

| 单位名称 | 关联方关系 | 定价政策 | 2023年1-6月 | 2022年度 |
|--------------|-------|------|-----------|--------|
| 陕西航天导航设备有限公司 | 同一控制人 | 公允 | | 871.95 |
| 郑州航天电子技术有限公司 | 同一控制人 | 公允 | 4.79 | 5.09 |
| 北京航天控制仪器研究所 | 同一控制人 | 公允 | | 453.45 |

2、向关联方销售货物

| 单位名称 | 关联方关系 | 定价政策 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------------------|-------|------|----------|-----------|
| 中国航天时代电子有限公司 | 同一控制人 | 公允 | 978.23 | 5663.72 |
| 北京航天控制仪器研究所 | 同一控制人 | 公允 | 13.68 | |
| 中国航天时代电子有限公司（九部） | 同一控制人 | 公允 | 2,743.36 | 12,741.64 |
| 航天时代电子技术股份有限公司北京分公司 | 同一控制人 | 公允 | | 1.01 |
| 航天时代飞鸿技术有限公司 | 同一控制人 | 公允 | 5,829.52 | 958.41 |

(三) 关联方应收应付款项

1、关联方应收、预付款项

| 项目名称 | 关联方 | 2023年6月30日 | | 2022年12月31日 | |
|-------|--------------------|---------------|--------------|---------------|--------------|
| | | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 应收账款 | | | | | |
| | 航天时代飞鸿技术有限公司 | 70,653,600.00 | 1,556,472.00 | 42,650,000.00 | 2,132,500.00 |
| | 中国航天时代电子有限公司（本部） | 48,639,000.00 | 972,780.00 | 64,000,000.00 | 1,280,000.00 |
| | 航天时代电子技术股份有限公司（本部） | 750.00 | 15.00 | 750.00 | 15.00 |
| | 中国航天时代电子有限公司（九部） | 5,350,000.00 | 107,000.00 | | |
| 其他应收款 | | | | | |
| | 航天时代电子技术股份有限公司 | 33,778.25 | | 33,778.25 | |
| 预付账款 | | | | | |
| | 重庆航天火箭电子技术有限公司 | 2,083,670.00 | | | |
| | 北京航天控制仪器研究所 | 3,385,000.00 | | 996,000.00 | |
| | 航天时代电子技术股份有限公司（本部） | | | 210,980.08 | |
| | 中国航天时代电子有限公司（本部） | 824,288.40 | | 2,218,058.58 | |
| | 湖北航天化学技术研究所 | 7,608,000.00 | | 4,208,000.00 | |
| | 北京航天时代光电科技有限公司 | 4,536,000.00 | | 4,536,000.00 | |
| | 陕西航天时代导航设备有限公司 | 11,905,000.00 | | 6,201,000.00 | |

2、关联方应付、预收款项

| 项目名称 | 关联方 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|----------------|---------------|---------------|
| 应付票据 | | | |
| | 陕西航天时代导航设备有限公司 | 41,890,900.00 | 34,280,900.00 |
| | 陕西苍松机械有限公司 | 390,000.00 | 390,000.00 |
| | 西安航天精密机电研究所 | 1,286,000.00 | 1,286,000.00 |
| | 北京航天时代光电科技有限公司 | 4,536,000.00 | 4,536,000.00 |
| | 陕西航天导航设备有限公司 | 9,853,000.00 | 9,853,000.00 |

| 项目名称 | 关联方 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|------------------|---------------|---------------|
| 应付账款 | | | |
| | 陕西航天时代导航设备有限公司 | 32,459,140.00 | 38,365,140.00 |
| | 北京轩宇空间科技有限公司 | 798,200.00 | 798,200.00 |
| | 重庆航天火箭电子技术有限公司 | 8,578,312.00 | 11,618,512.00 |
| 预收账款 | | | |
| | 中国航天时代电子有限公司（九部） | | 25,650,000.00 |
| | 航天时代飞鹏有限公司 | | 324,000.00 |
| | 中国航天时代电子有限公司（本部） | 11,885,000.00 | 14,300,000.00 |
| 应付股利 | | | |
| | 航天时代电子技术股份有限公司 | 3,464,180.39 | 3,464,180.39 |
| 其他应付款 | | | |
| | 航天时代电子技术股份有限公司 | 29,561,850.93 | 29,561,850.93 |

九、或有事项

本公司无或有事项

十、资产负债表日后事项

本公司无需要说明的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

本公司无需要说明的其他重要事项。

北京航天飞腾装备技术有限责任公司

2023年9月18日