

航天时代电子技术股份有限公司  
拟投入北京市普利门电子科技有限公司  
相关资产专项审计报告

目 录

一、审计报告	1-3
二、已审公司财务报表	
1. 资产负债表	4-5
2. 利润表	6
3. 现金流量表	7
4. 财务报表附注	8-45

中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）

## 专项审计报告

中证天通（2024）专审 21100048 号

航天时代电子技术股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了后附的航天时代电子技术股份有限公司（以下简称航天电子）拟投入北京市普利门电子科技有限公司相关资产的财务报表，包括 2023 年 08 月 31 日、2022 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年 1 月-8 月、2022 年度的利润表、现金流量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，公允反映了拟投入相关资产 2023 年 08 月 31 日、2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年 1 月-8 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，我们独立于航天电子，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

航天电子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，管理层负责评估航天电子相关资产的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层拟投入北京

市普利门电子科技有限公司相关资产终止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督航天电子拟投入北京市普利门电子科技有限公司相关资产的财务报告过程。

#### **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，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，就可能导致对航天电子拟投入北京市普利门电子科技有限公司相关资产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拟投入相关资产不能持续经营。

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

本报告仅供航天电子拟对北京市普利门电子科技有限公司增资之经济事项使用，不得用于其它目的，使用不当造成的后果与经办注册会计师和会计师事务所无关。

(本页无正文，系审计报告签字页)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



2024年05月11日



## 资产负债表

编制单位：航天时代电子技术股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注号	2023年8月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（一）	5,576,369.02	40,317,834.42
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五（二）	37,021,400.20	44,472,150.62
应收账款	五（三）	99,052,428.27	64,975,322.28
应收账款融资	五（四）	58,879.82	2,000,000.00
预付款项	五（五）	13,294,942.15	11,419,999.56
其他应收款	五（六）	6,418,979.09	1,701,036.00
存货	五（七）	262,731,790.96	206,145,281.43
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>424,154,789.51</b>	<b>371,031,624.31</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	五（八）	22,544,489.70	24,982,249.71
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（九）	431,283.78	654,465.93
无形资产	五（十）	59,896.74	88,569.30
开发支出			
长期待摊费用	五（十一）	2,402,654.04	3,155,062.84
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>25,438,324.26</b>	<b>28,880,347.78</b>
<b>资产合计</b>		<b>449,593,113.77</b>	<b>399,911,972.09</b>

（后附附注系财务报表的组成部分）

企业负责人：姜梁



主管会计工作负责人：徐洪锁



会计机构负责人：王建东



**资产负债表（续）**

编制单位：航天时代电子技术股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注号	2023年8月31日	2022年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五（十二）	49,774,731.15	95,555,225.46
应付账款	五（十三）	176,786,446.42	75,022,184.71
预收款项			
合同负债	五（十四）	32,849,151.23	44,893,306.95
应付职工薪酬	五（十五）	1,411,397.25	1,558,868.17
应交税费	五（十六）	85,233.16	527,314.98
其他应付款	五（十七）	97,497,787.93	104,529,313.30
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（十八）	592,796.73	1,163,389.77
其他流动负债	五（十九）	3,561,717.77	4,361,114.05
<b>流动负债合计</b>		<b>362,559,261.64</b>	<b>327,610,717.39</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（二十）	78,023.15	
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			
<b>非流动负债合计</b>		<b>78,023.15</b>	
<b>负债合计</b>		<b>362,637,284.79</b>	<b>327,610,717.39</b>
<b>所有者权益：</b>			
<b>所有者权益</b>	五（二十一）	<b>86,955,828.98</b>	<b>72,301,254.70</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>449,593,113.77</b>	<b>399,911,972.09</b>

（后附附注系财务报表的组成部分）

企业负责人：姜梁

主管会计工作负责人：徐洪锁

会计机构负责人：王建东




**利润表**

编制单位：航天时代电子技术股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注号	2023年1-8月	2022年度
一、营业总收入		132,972,441.15	235,605,453.90
其中：营业收入	五（二十二）	132,972,441.15	235,605,453.90
二、营业总成本		117,211,921.08	211,892,242.31
其中：营业成本	五（二十二）	96,456,254.92	191,634,420.39
税金及附加	五（二十三）	230,024.23	840,801.31
销售费用	五（二十四）	1,421,064.28	3,020,748.52
管理费用	五（二十五）	18,344,639.69	11,642,082.08
研发费用	五（二十六）	861,293.12	5,141,585.45
财务费用	五（二十七）	-101,355.16	-387,395.44
其中：利息费用		26,839.31	72,222.56
利息收入		128,558.47	462,501.13
加：其他收益			
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）	五（二十八）	-2,656,214.01	-2,517,777.64
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）		13,104,306.06	21,195,433.95
加：营业外收入	五（二十九）	63,000.00	539,500.00
减：营业外支出	五（三十）		38,684.33
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		13,167,306.06	21,696,249.62
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		13,167,306.06	21,696,249.62
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		13,167,306.06	21,696,249.62
（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			
（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			
七、综合收益总额		13,167,306.06	21,696,249.62

（后附注系财务报表的组成部分）

企业负责人：姜梁

主管会计工作负责人：徐洪锁

会计机构负责人：王建东



**现金流量表**

编制单位：航天时代电子技术股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注号	2023年1-8月	2022年度
<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		103,009,293.20	250,673,228.81
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		698,846.86	10,540,091.82
<b>经营活动现金流入小计</b>		103,708,140.06	261,213,320.63
购买商品、接受劳务支付的现金		64,253,032.65	133,787,154.16
支付给职工以及为职工支付的现金		60,576,074.97	97,159,217.34
支付的各项税费		4,785,861.33	17,946,290.31
支付其他与经营活动有关的现金		8,103,854.51	7,476,051.35
<b>经营活动现金流出小计</b>		137,718,823.46	256,368,713.16
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-34,010,683.40	4,844,607.47
<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			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			340,400.00
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>		-	340,400.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-	-340,400.00
<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			
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>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		730,782.00	1,378,782.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		730,782.00	1,378,782.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-730,782.00	-1,378,782.00
<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>		-34,741,465.40	3,125,425.47
加：期初现金及现金等价物余额		40,317,834.42	37,192,408.95
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		5,576,369.02	40,317,834.42

（后附附注系财务报表的组成部分）

企业负责人：姜梁

主管会计工作负责人：徐洪锁

会计机构负责人：王建东



**航天时代电子技术股份有限公司**  
**拟投入北京市普利门电子科技有限公司**  
**相关资产 2023 年 1-8 月财务报表附注**

编制单位：航天时代电子技术股份有限公司

金额单位：人民币元

---

**一、基本情况**

**（一）航天时代电子技术股份有限公司基本情况**

航天时代电子技术股份有限公司（简称“公司”或“本公司”）成立于1990年7月。1995年10月，经中国证监会复审通过，同年11月15日由上海证券交易所审核批准2,500万股社会公众股在上海证券交易所挂牌交易。

1999年中国运载火箭技术研究院通过受让股权的方式成为公司第一大股东，并于同年11月及2000年12月将其所拥有的航天类资产与公司电缆类资产进行了两次资产置换。第二次资产置换后，公司的主营业务完全变更为民用航天与运载火箭技术及配套设备、计算机技术及软硬件、电子测量与自动控制、新材料、通信产品、记录设备、仪器仪表、卫星导航与卫星应用技术及产品、卫星电视接收和有线电视产品及上述产品的开发、生产销售、技术转让、咨询和服务等。公司2006年第二次临时股东大会审议通过，向特定对象非公开发行股票，增发价格为22元/股。2007年6月4日公司收到本次非公开发行股票募集资金人民币1,084,820,000.00元，新增注册资本人民币49,310,000.00元，增资后公司注册资本为人民币540,693,856.00元。

公司2008年年度股东大会审议通过，以2008年12月31日总股本540,693,856股为基数，向全体股东以资本公积金转增股本，转增比例为每10股转增5股，共计转增270,346,928股，转增后公司总股本变更为811,040,784股，变更后的注册资本为人民币811,040,784.00元。2009年7月2日，公司2008年度资本公积转增股本方案实施完毕。

公司2009年第一次临时股东大会批准，决定将注册名称更改为“航天时代电子技术股份有限公司”。武汉市工商行政管理局批准了公司更名申请并向公司核发了注册号为420100000095036的“航天时代电子技术股份有限公司”营业执照。公司注册的名称由“长征火箭技术股份有限公司”正式变更为“航天时代电子技术股份有限公司”。

经公司2012年第七次董事会、2012年第一次临时股东大会审议、中国证券监督管理委员会证

监许可[2013]596号文核准，向全体股东每10股配送3股，2013年6月4日实际向全体股东配售人民币普通股（A股）228,496,253股，募集资金合计1,373,262,480.53元，增资后公司注册资本为人民币1,039,537,037.00元。

2016年6月6日武汉市工商行政管理局重新核发营业执照，统一社会信用代码91420100177716821Q。

根据公司2016年第一次临时股东大会审议的规定，经中国证券监督管理委员会“证监许可[2016]1101号”文《关于核准航天时代电子技术股份有限公司向中国航天时代电子公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》核准，公司向中国航天时代电子公司发行76,347,696股、向北京兴华机械厂发行19,024,905股、向陕西苍松机械厂发行22,672,653股、向陕西航天导航设备有限公司发行26,638,591股、向航天高新（苏州）创业投资有限公司发行6,102,534股、向中国建银投资有限责任公司发行19,007,968股、向北京恒隆景投资管理有限公司发行9,747,676股、向镇江国有资产投资控股集团有限公司发行2,182,990股、向上海电缆研究所发行1,280,127股，共计发行股183,005,140股（每股面值1元），增加注册资本（股本）人民币183,005,140元。变更后的累计注册资本人民币1,222,542,177元，股本为人民币1,222,542,177元。

根据中国证券监督管理委员会《关于核准航天时代电子技术股份有限公司向中国航天时代电子公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2016]1101号），核准本公司非公开发行不超过147,144,836股新股募集本次发行股份购买资产的配套资金。截至2017年2月16日止，本公司非公开发行人民币普通股137,093,465股新股用于募集本次发行股票购买资产的配套资金，分别由国机资本控股有限公司、北京东资远成投资中心(有限合伙)、深圳天风天成资产管理有限公司、中国北方工业公司、北京恒宇天泽投资管理有限公司、湖北鼎峰长江投资管理有限公司、财通基金管理有限公司、兴证证券资产管理有限公司、招商财富资产管理有限公司、光大保德信基金管理有限公司等10名投资者以现金16.47元/股认购，募集资金总额为2,257,929,368.55元，扣除承销费用33,868,940.53元，收到募集资金净额为人民币2,224,060,428.02元，其中增加注册资本(股本)人民币137,093,465.00元（大写人民币壹亿叁仟柒佰零玖万叁仟肆佰陆拾伍元整）。

经公司2017年6月8日的2016年年度股东大会审议通过，以公司2017年2月21日总股本1,359,635,642股为基数，以资本公积金向全体股东每股转增1股，共计转增1,359,635,642股，截至2022年12月31日，公司股本为2,719,271,284股。

根据中国证券监督管理委员会《关于核准航天时代电子技术股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2022]2374号），批复核准本公司向特定对象发行不超过646,187,500股（含本数）新股。截至2023年7月18日止，公司认购资金专用账户已收到参与特定对象发行股票认购的投资者缴付的认购资金4,135,599,997.99元。扣除不含税的发行费用人民币19,686,122.22元后，实际

募集资金净额为人民币4,115,913,875.77元，其中，新增注册资本为人民币580,028,050.00元，转入资本公积为人民币3,535,885,825.77元。截至2023年12月31日，公司股本为3,299,299,334股。

公司注册地址：武汉经济技术开发区高科技园；公司总部地址：北京市海淀区丰滢东路1号；公司业务性质：航天飞行器制造；公司经营活动：军民用无人机系统、精确制导武器系统、物联网应用系统的研发、设计、制造、销售与服务；测控通信系统、遥感信息系统、卫星应用等系统级产品的研发、设计、制造、销售与服务；军民用惯性导航产品、卫星导航产品、遥测遥控设备、精确制导与电子对抗设备、计算机技术及软硬件等专业设备的研发、设计、制造、销售；军民用集成电路、传感器、继电器、电连接器、微波器件、精密机电产品、电线电缆等产品的研发、设计、制造、销售；航天技术应用及相关产品的技术开发、生产销售、技术转让、咨询服务；本企业 and 所属企业产品进出口业务；房屋、设备租赁。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

公司所属行业为国防军工中的航天装备生产行业。公司从事的主要业务为航天电子、无人系统及高端智能装备、电线电缆产品的研发、生产与销售。公司航天产品以配套为主，主要客户为航天产业总体单位。航天产业总体单位负责总体设计、总装、总测等工作，本公司作为配套单位，负责分系统、单机或元器件的研制生产。公司部分配套产品由总体单位以计划任务方式通过控股股东下达，部分配套产品由公司参与总体单位招投标、询比价获取，部分配套产品由公司联合总体单位面向最终用户共同获取。

公司母公司为中国航天时代电子有限公司，公司最终实际控制人为中国航天科技集团有限公司。公司营业期限为1990年7月18日至长期。

## （二）航天电子拟投入北京市普利门电子科技有限公司相关资产基本情况

航天电子拟投入北京市普利门电子科技有限公司相关资产具有微波传输、光电互连、数字配电等优势技术，拥有多条智能化柔性化国军标生产线及相关产品。目前已参与了国家新型战略战术武器、运载火箭、北斗导航、通信卫星、遥感卫星、空间站、火星探测等多个国家重大工程。

## （三）财务报表的批准

本财务报表由本公司董事会于2024年05月11日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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（2023 年修订）》披露有关财务信息。

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## （二）持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本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 2023 年 8 月 31 日的公司财务状况以及 2023 年 1-8 月的公司经营成果和现金流量。

### （二）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。

### （三）营业周期

本公司正常营业周期是指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。

### （四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

### （五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
账龄1年以上且金额重大的预付款项	20万元
账龄超过1年的大额应付账款	10万元
账龄超过1年的大额其他应付款	200万元

### （六）现金及现金等价物

现金等价物是指企业持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### （七）外币业务

#### 1、外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符

合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

## 2、外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

## （八）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的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当期损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关的交易费用计入初始确认金额。

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### 1、金融资产

#### （1）金融资产的分类和计量

公司根据自身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：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产三类。

##### ①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：

A.企业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。

B.该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。

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、长期应收款和债权投资等。

此类金融资产采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

##### 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

金融资产同时符合下列条件的，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：

A.企业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。

B.该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。

公司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包括其他债权投资等。

此类金融资产（公司指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资除外），采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产的利息确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。

公司可以将部分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，在资产负债表中其他权益工具投资项目下列报。该指定一经作出，不可撤销。此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，仅将获得的股利收入计入当期损益，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量和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外的金融资产，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。公司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根据其流动性在资产负债表中交易性金融资产、其他非流动金融资产项目下列报。

此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

当且仅当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。

### (2) 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，虽然公司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，但是未保留对该金融资产的控制。

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，应当注重金融资产转移的实质。除其他权益工具投资终止确认时，将其账面价值与收到的对价以及原直接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留存收益外，其余金融资产转移整体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（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债权投资）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分在终止日的账面价值；

②终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），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债权投资）之和。

公司保留了被转移金融资产所有权上几乎所有风险和报酬而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。公司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，且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该被转移金融资产，并相应确认相关负债。

## 2、金融负债

### （1）金融负债的分类和计量

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债初始确认后，以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失计入当期损益。

### （2）金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，则终止确认该金融负债或义务已解除的部分。若公司（借入方）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，则终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。

对原金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认原金融负债或其一部分，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

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。

## 3、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；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，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。

#### 4、金融工具减值准备的计提

公司对分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、未提用的贷款承诺以及财务担保合同等以预期信用损失为基础确认损失准备。

在每个资产负债表日，公司评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加。信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，按照相当于该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；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，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损失准备；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，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损失准备。

在资产负债表日，若判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据及应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。公司依据信用风险特征将应收票据及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：

##### 应收账款组合 1：账龄分析组合

对于划分为组合的应收账款，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预测，包括前瞻性信息，对坏账准备的计提比例进行估计如下：

名称	计提比例（%）
1年以内	2
1至2年	5
2至3年	10
3至4年	30
4至5年	60

5年以上

100

#### 应收账款组合 2: 单项计提组合

公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

#### 应收票据组合 1: 商业承兑汇票

#### 应收票据组合 2: 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，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预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备并确认预期信用损失。相应的情况包括但不限于客户由正常经营状态转入破产重整状态、客户出现经营困难导致未能按合同约定回款且已进入诉讼阶段或拟采取诉讼手段等。

对于除应收票据、应收账款外的应收款项，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预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### 5、金融资产及金融负债的抵消

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

- (1) 具有抵消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) 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。

#### (九) 应收票据

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附注四、八金融工具。

#### (十) 应收账款

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附注四、八金融工具。

#### (十一) 应收款项融资

应收账款融资的确定方法及会计处理方法详见附注四、八金融工具。

#### (十二) 其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、八金融工具。

### **(十三) 存货**

#### **1、 存货的分类**

存货分为原材料、在产品、库存商品、周转材料等。

#### **2、 存货的计价方法**

(1) 企业外购的存货按实际成本计量。

(2) 存货发出的成本按合同订单的实际成本计量，包括原材料、设计费、外协费、专用费、试验费、设备费、人工费、制造费用等生产成本项目构成。

#### **3、 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法**

公司对存货按成本与可变现净值孰低计量，期末按单个存货项目的成本低于可变现净值的差额计提存货跌价准备，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。在中期期末或年度终了，对存货进行全面清查，如由于存货遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，使存货成本不可收回的部分，提取存货跌价准备记入当期损益。

#### **4、 存货的盘存制度**

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：一次摊销法

包装物：一次摊销法。

### **(十四) 持有待售的非流动资产或处置组**

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：1、某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；2、本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适

用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

## （十五） 长期股权投资

### 1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。不能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为公司联营企业。

### 2、 初始投资成本的确定

#### （1） 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的

账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

## （2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## （3）后续计量及损益确认方法

### ①成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

### ②权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有

投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

投资方确认被投资单位发生的净亏损，应当以长期股权投资的账面价值以及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。投资方负有承担额外损失义务的，按照投资合同或协议约定，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

### ③长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益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。

## （十六） 固定资产

### 1、 确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

## 2、折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	10-50年	3%-5%	9.7%-1.9%
机器设备	年限平均法	10-15年	3%-5%	9.7%-4.75%
电子设备	年限平均法	3-8年	3%-5%	32.33%-11.88%
运输设备	年限平均法	5-10年	3%-5%	19.4%-9.5%
办公设备	年限平均法	5-10年	3%-5%	19.4%-9.5%
其他	年限平均法	5-10年	3%-5%	19.4%-9.5%

## 3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

见附注三、二十长期资产减值。

4、每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

## 5、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。

### （十七） 在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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时转入固定资产。

### （十八） 借款费用

#### 1、借款费用资本化原则

借款费用包括借款面值发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额,因专门借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额,在同时具备下列三个条件时，借款费用予以资本化：

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

其他的借款利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额，在发生当期确认费用。

## 2、借款费用资本化期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据项目的累计支出超出专门借款部分的支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，确认应予资本化的利息金额。一般借款发生的辅助费用，于发生时计入当期损益。

## 3、资本化金额的确定

至当期止购建固定资产的资本化利息，等于累计支出加权平均数乘以资本化率，资本化率按以下原则确定：

- (1) 为购建固定资产借入一笔专门借款，资本化率为该项借款的利率；
- (2) 为购入固定资产借入一笔以上的专门借款，资本化率为这些借款的加权平均利率。

## 4、暂停资本化

若固定资产的购建活动发生非正常中断，并且时间连续超过三个月，则暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始。

## 5、停止资本化

当所购建的固定资产达到预定可使用状态时，停止其借款费用的资本化，以后发生的借款费用于发生当期确认费用。

## (十九) 无形资产

### 1、使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

本公司无形资产包括土地使用权、专利权、软件、非专利技术、商标等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

• 类别	• 使用寿命	• 使用寿命的确定依据	• 摊销方法	• 备注
土地使用权	50年	土地使用权证载明使用年限	平均年限法	
软件	5-10年	预计使用年限	平均年限法	
专利权	10年	预计使用年限	平均年限法	
非专利技术	10年	预计使用年限	平均年限法	
商标	10年	预计使用年限	平均年限法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、24。

## 2、研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入材料费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；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支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

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转为无形资产。

具体研发项目的资本化条件：完成该无形资产且能够实际提供生产使用。

公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

①研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

②开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；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支出计入当期损益。

公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

## （二十） 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。

## （二十一） 长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

## （二十二） 合同负债

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。

## （二十三） 职工薪酬

### 1、 短期薪酬的会计处理方法

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。

## 2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，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。

## 3、辞退福利的会计处理方法

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）。

## 4、其他长期职工福利的会计处理方法

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，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

## （二十四） 预计负债

### 1、销售商品

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

## （二十五） 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：

(1) 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。

(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

(3) 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：

(4) 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。

(5) 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。

(6) 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。

(7) 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。

(8) 客户已接受该商品或服务。

## 2、按照业务类型披露业务收入类型和计量所采用的会计方法

公司销售航天电子产品主要采用订单模式，按客户要求生产相关航天配套产品，以客户收到

产品并通过验收后确认收入。

### 3、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。

## (二十六) 政府补助

### 1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司取得的、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。

### 2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司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。

## （二十七） 租赁

### 1、租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

### 2、本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### （1）短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

#### （2）低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

#### （3）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处

理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

### 3、本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

#### （1）融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为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。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

#### （2）经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，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。

#### （3）租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更

生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## （二十八）其他重要会计政策

### 1、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。

## （二十九）重要会计政策、会计估计的变更

### 1、重要会计政策变更

#### （1）企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

#### （2）该会计政策变更对公司报表的影响数

无影响。

### 2、会计估计变更

无

(三十) 其他

无

四、 税项

主要税项及其税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

公司的军品收入经国税总局合同备案审核后免征增值税。

五、 财务报表主要项目注释

(一) 货币资金

项 目	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
现金		
银行存款	5,576,369.02	40,317,834.42
其他货币资金		
合 计	5,576,369.02	40,317,834.42

(二) 应收票据

1、 票据类型

项 目	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	1,081,160.00	196,080.00
商业承兑汇票	35,940,240.20	44,276,070.62
减：减值准备		
合 计	37,021,400.20	44,472,150.62

2、 已质押的应收票据金额

无

3、 已背书或贴现但尚未到期的应收票据

无

4、 出票人未履约转应收账款的票据金额

无

(三) 应收账款

### 1、应收账款分类

类别	2023年8月31日			
	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	106,937,593.80	100.00	7,885,165.53	100.00
其中：组合 1：按账龄计提预期信用损失准备的应收账款	106,937,593.80	100.00	7,885,165.53	100.00
合计	106,937,593.80	100.00	7,885,165.53	100.00

类别	2022年12月31日			
	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	70,204,273.80	100	5,228,951.52	100
其中：组合 1：按账龄计提预期信用损失准备的应收账款	70,204,273.80	100	5,228,951.52	100
合计	70,204,273.80	100	5,228,951.52	100

(1) 期末单项评估计提预期信用损失准备的应收账款

无

(2) 按组合计提预期信用损失准备的应收账款

①组合 1：按账龄计提预期信用损失准备的应收账款

账龄	2023年8月31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	78,417,942.00	2.00	1,568,358.84	46,265,835.80	2.00	925,316.72
1至2年	11,158,949.80	5.00	557,947.49	5,102,960.00	5.00	255,148.00
2至3年	6,228,574.00	10.00	622,857.40	10,800,600.00	10.00	1,080,060.00
3至4年	5,144,250.00	30.00	1,543,275.00	6,175,000.00	30.00	1,852,500.00
4至5年	5,987,878.00	60.00	3,592,726.80	1,859,878.00	60.00	1,115,926.80
合计	106,937,593.80	7.37	7,885,165.53	70,204,273.80	7.45	5,228,951.52

2、本期计提、收回或转回的预期信用损失准备情况

本期计提预期信用损失准备金额为 2,656,214.01 元。

其中本期预期信用损失准备转回或收回金额重要的：

无

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8月31日余额	计提的预期信用损失准备金额	占应收账款总额比例
北京航天自动控制研究所	非关联方	18,240,000.00	364,800.00	17.06
北京卫星制造厂有限公司	非关联方	15,573,518.00	5,519,137.60	14.56
四川航天川南火工技术有限公司	非关联方	13,041,600.00	260,832.00	12.20
中国运载火箭技术研究院	非关联方	12,284,800.00	245,696.00	11.49
西安空间无线电技术研究所	非关联方	7,369,900.00	151,778.00	6.89
合计		66,509,818.00	6,542,243.60	62.20

(四) 应收款项融资

项目	2023年8月31日	2022年12月31日
应收票据	58,879.82	2,000,000.00
合计	58,879.82	2,000,000.00

(五) 预付款项

1、预付款项按账龄分析列示如下：

账龄	2023年8月31日		2022年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	10,260,365.66	77.17	9,601,174.27	84.07
1—2年(含2年)	2,101,188.50	15.80	1,307,587.99	11.45
2—3年(含3年)	63,000.00	0.47	42,150.00	0.37
3年以上	870,387.99	6.55	469,087.30	4.11
合计	13,294,942.15	100.00	11,419,999.56	100.00

2、账龄1年以上且金额重大的预付款项：

债权单位	债务单位	2023年8月31日余额	预付款时间	未结算原因
航天时代电子技术股份有限公司	北京联合瑞利电子科技有限公司	1,283,750.00	1—2年(含2年)	公司一年以上预付款项是由于部分项目较长跨期结算
航天时代电子技术股份有限公司	中国长城工业集团有限公司	608,637.99	3年以上	公司一年以上预付款项是由于部分项目较长跨期结算
航天时代电子技术股份有限公司	航天新商务信息科技有限公司	432,578.50	1—2年(含2年)	公司一年以上预付款项是由于部分项目较长跨期结算
航天时代电子技术股份有限公司	华北计算技术研究所(中国电子科技集团公司第十五研究所)	255,000.00	1—2年(含2年)	公司一年以上预付款项是由于部分项目较长跨期

航天时代电子技术股份有限公司  
拟投入北京市普利门电子科技有限公司相关资产财务报表附注

债权单位	债务单位	2023年8月31日余额	预付款时间	未结算原因
				结算
航天时代电子技术股份有限公司	西安邮电大学	200,000.00	3年以上	公司一年以上预付款项是由于部分项目较长跨期结算
合计		2,779,966.49		

4、 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8月31日余额	占预付账款总额的比例(%)
北京联合瑞利电子科技有限公司	非关联方	4,183,050.00	31.46
北京国科天迅科技股份有限公司	非关联方	989,100.00	7.44
中国航天电子技术研究院	关联方	754,259.00	5.67
北京健力源餐饮管理有限公司	非关联方	745,280.00	5.61
北京誉兴富餐饮管理有限公司	非关联方	733,945.00	5.52
合计		7,405,634.00	55.70

(六) 其他应收款

性质	2023年8月31日	2022年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	6,418,979.09	1,701,036.00
减：预期信用损失准备		
合计	6,418,979.09	1,701,036.00

1、 应收利息

无

2、 应收股利

无

3、 其他应收款项

(1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	2023年8月31日	2022年12月31日
保证金	5,488,963.00	1,332,755.00
备用金	930,016.09	368,281.00
减：预期信用损失准备		
合计	6,418,979.09	1,701,036.00

(2) 其他应收款项账龄分析

账龄	2023年8月31日			2022年12月31日		
	账面余额	比例(%)	预期信用损失准备	账面余额	比例(%)	预期信用损失准备
1年以内	4,818,924.09	75.07		1,356,736.00	79.76	

航天时代电子技术股份有限公司  
拟投入北京市普利门电子科技有限公司相关资产财务报表附注

账龄	2023年8月31日			2022年12月31日		
	账面余额	比例(%)	预期信用损失准备	账面余额	比例(%)	预期信用损失准备
1至2年	1,279,455.00	19.93		197,700.00	11.62	
2至3年	179,000.00	2.79		15,000.00	0.88	
3至4年	10,000.00	0.16		129,100.00	7.59	
4至5年	129,100.00	2.01		2,500.00	0.15	
5年以上	2,500.00	0.04				
合计	6,418,979.09	100.00		1,701,036.00	100.00	

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	2023年8月31日余额	账龄	占其他应收款项余额的比例(%)	预期信用损失准备
航天时代电子技术股份有限公司(本部)	保证金	4,380,208.00	1年以内	68.24	
中国航天电子技术研究院	保证金	724,755.00	2-3年	11.29	
中信国际招标有限公司	保证金	500,000.00	1-2年	7.79	
中国人民解放军空军后勤采购服务站	保证金	276,000.00	1-2年	4.30	
北京空天君融科技开发有限公司	保证金	108,000.00	1年以内	1.68	
合计		5,988,963.00		93.30	

(七) 存货

1、存货分项列示如下：

项目	2023年8月31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	66,969,422.48		66,969,422.48	48,179,698.59		48,179,698.59
在产品	147,737,790.89		147,737,790.89	118,191,828.49		118,191,828.49
库存商品	7,644,961.65		7,644,961.65	9,200,982.03		9,200,982.03
发出商品	40,379,615.94		40,379,615.94	30,572,772.32		30,572,772.32
合计	262,731,790.96		262,731,790.96	206,145,281.43		206,145,281.43

2、存货跌价准备：

无

(八) 固定资产

项目	机器设备	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值：				
1. 2022年12月31日余额	68,808,728.45	2,558,012.33	188,941.08	71,555,681.86
2. 本期增加金额	934,551.25	-	-	934,551.25
(1) 购置	934,551.25			934,551.25
(2) 在建工程转入				-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-			-

航天时代电子技术股份有限公司  
拟投入北京市普利门电子科技有限公司相关资产财务报表附注

项目	机器设备	电子设备	办公设备	合计
4. 2023年8月31日余额	69,743,279.70	2,558,012.33	188,941.08	72,490,233.11
二、累计折旧				-
1. 2022年12月31日余额	44,098,985.02	2,335,649.00	138,798.13	46,573,432.15
2. 本期增加金额	3,324,742.89	34,534.22	13,034.15	3,372,311.26
(1) 计提	3,324,742.89	34,534.22	13,034.15	3,372,311.26
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
4. 2023年8月31日余额	47,423,727.91	2,370,183.22	151,832.28	49,945,743.41
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8月31日余额	-	-	-	-
四、账面价值				-
1. 2023年8月31日账面价值	22,319,551.79	187,829.11	37,108.80	22,544,489.70
2. 2022年12月31日账面价值	24,709,743.43	222,363.33	50,142.95	24,982,249.71

**(九) 使用权资产**

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2022年12月31日余额	1,636,164.81	1,636,164.81
2. 本期增加金额	156,076.21	156,076.21
(1) 新增	156,076.21	156,076.21
(2) 续租		
(3) 其他		
3. 本期减少金额		
(1) 租赁变更		
(2) 租赁到期		
(3) 其他		
4. 2023年8月31日余额	1,792,241.02	1,792,241.02
二、累计折旧		
1. 2022年12月31日余额	981,698.88	981,698.88
2. 本期增加金额	379,258.36	379,258.36
(1) 计提	379,258.36	379,258.36
(2) 其他		
3. 本期减少金额		
(1) 租赁到期		

航天时代电子技术股份有限公司  
拟投入北京市普利门电子科技有限公司相关资产财务报表附注

项目	房屋建筑物	合计
(2) 其他		
4. 2023年8月31日余额	1,360,957.25	1,360,957.25
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8月31日余额		
四、账面价值		
1. 2023年8月31日账面价值	431,283.78	431,283.78
2. 2022年12月31日账面价值	654,465.93	654,465.93

**(十) 无形资产**

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 2022年12月31日余额	4,092,176.21	4,092,176.21
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8月31日余额	4,092,176.21	4,092,176.21
二、累计摊销		-
1. 2022年12月31日余额	4,003,606.91	4,003,606.91
2. 本期增加金额	28,672.56	28,672.56
(1) 计提	28,672.56	28,672.56
3. 本期减少金额		-
(2) 处置		-
4. 2023年8月31日余额	4,032,279.47	4,032,279.47
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8月31日余额		-
四、账面价值		-
1. 2023年8月31日账面价值	59,896.74	59,896.74
2. 2022年12月31日账面价值	88,569.30	88,569.30

**(十一) 长期待摊费用**

项目	2022年12月31日余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2023年8月31日余额
6号临时厂房	3,039,925.22		694,839.99		2,345,085.23
空天君融外租场地装饰改造	115,137.62		57,568.81		57,568.81
合计	3,155,062.84	-	752,408.80		2,402,654.04

**(十二) 应付票据**

种类	2023年8月31日余额	2022年12月31日余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	49,774,731.15	95,555,225.46
合计	49,774,731.15	95,555,225.46

**(十三) 应付账款**

1、应付账款明细情况

项目	2023年8月31日余额	2022年12月31日余额
1年以内(含1年)	171,191,676.99	70,470,000.72
1-2年(含2年)	1,536,408.83	526,888.99
2-3年(含3年)	33,065.60	1,939,405.46
3年以上	4,025,295.00	2,085,889.54
合计	176,786,446.42	75,022,184.71

2、账龄超过1年的大额应付账款

项目	2023年8月31日余额	未偿还或结转的原因
中国航天时代电子有限公司	3,976,064.96	合同尚未执行完毕
中航博锐(北京)科技发展有限公司	555,030.00	合同尚未执行完毕
郑州众成电子产品有限公司	545,564.60	合同尚未执行完毕
杭州云会五金电镀有限公司	121,673.87	合同尚未执行完毕
合计	5,198,333.43	

**(十四) 合同负债**

合同负债情况

项目	2023年8月31日余额	2022年12月31日余额
预收合同款	32,849,151.23	44,893,306.95
合计	32,849,151.23	44,893,306.95

**(十五) 应付职工薪酬**

1、应付职工薪酬分类

项目	2023年8月31日余额	2022年12月31日余额
短期薪酬	1,411,397.25	1,558,868.17
离职后福利-设定提存计划		
辞退福利		

航天时代电子技术股份有限公司  
拟投入北京市普利门电子科技有限公司相关资产财务报表附注

项 目	2023年8月31日余额	2022年12月31日余额
一年内到期的其他长期福利		
合 计	1,411,397.25	1,558,868.17

### 2、短期薪酬

项 目	2022年12月31日 余额	本期增加	本期减少	2023年8月31日 余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		51,653,597.01	51,653,597.01	
2、职工福利费		4,096,373.35	4,096,373.35	
3、社会保险费		3,470,653.61	3,470,653.61	
其中：基本医疗保险费		2,716,533.63	2,716,533.63	
补充医疗保险费		409,101.00	409,101.00	
工伤保险费		103,548.97	103,548.97	
生育保险费		241,470.01	241,470.01	
4、住房公积金		3,624,005.00	3,624,005.00	
5、工会经费和职工教育经费	1,558,868.17	631,912.40	779,383.32	1,411,397.25
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	1,558,868.17	63,476,541.37	63,624,012.29	1,411,397.25

### 3、离职后福利-设定提存计划

项 目	2022年12月31日 余额	本期增加	本期减少	2023年8月31日 余额
1、基本养老保险费		4,746,485.60	4,746,485.60	
2、失业保险费		152,475.98	152,475.98	
3、年金缴费				
合 计		4,898,961.58	4,898,961.58	

### (十六) 应交税费

类 别	2023年8月31日余额	2022年12月31日余额
代扣代缴个人所得税	85,233.16	527,314.98
合 计	85,233.16	527,314.98

### (十七) 其他应付款

项 目	2023年8月31日余额	2022年12月31日余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	97,497,787.93	104,529,313.30
合 计	97,497,787.93	104,529,313.30

#### 1、应付利息

无

2、应付股利

无

3、其他应付款项

(1) 按款项性质分类

款项性质	2023年8月31日余额	2022年12月31日余额
保证金	648,000.00	687,500.00
代收代付	2,633,034.84	2,528,259.74
往来	94,216,753.09	101,313,553.56
合计	97,497,787.93	104,529,313.30

(2) 账龄超过1年的大额其他应付款情况:

单位名称	2023年8月31日余额	账龄	款项性质	未偿还或未结转的原因
航天时代电子技术股份有限公司(本部)	86,212,832.51	2-3年	往来	对方未催款
中国航天时代电子有限公司	2,996,721.76	1-3年	往来	对方未催款
合计	89,209,554.27			

(十八) 一年内到期的非流动负债

项目	2023年8月31日余额	2022年12月31日余额
一年内到期的长期借款		
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款		
1年内到期的租赁负债	592,796.73	1,163,389.77
合计	592,796.73	1,163,389.77

(十九) 其他流动负债

项目	2023年8月31日余额	2022年12月31日余额
待转销增值税	3,561,717.77	4,361,114.05
合计	3,561,717.77	4,361,114.05

(二十) 租赁负债

项目	2023年8月31日余额	2022年12月31日余额
租赁付款额	674,866.27	1,188,990.80
减: 未确认融资费用	4,046.39	25,601.03
重分类至一年内到期的非流动负债	592,796.73	1,163,389.77
合计	78,023.15	

(二十一) 所有者权益

项目	2023年8月31日余额	2022年12月31日余额
所有者权益	86,955,828.98	72,301,254.70
合计	86,955,828.98	72,301,254.70

(二十二) 营业收入和营业成本

航天时代电子技术股份有限公司  
拟投入北京市普利门电子科技有限公司相关资产财务报表附注

项目	2023年1-8月		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	132,972,441.15	96,456,254.92	234,654,553.49	190,735,168.86
产品销售收入	104,319,173.05	93,829,120.37	214,559,730.64	182,974,467.87
技术服务收入	28,653,268.10	2,627,134.55	20,094,822.85	7,760,700.99
二、其他业务小计			950,900.41	899,251.53
材料销售收入			950,900.41	899,251.53
合计	132,972,441.15	96,456,254.92	235,605,453.90	191,634,420.39

**(二十三) 税金及附加**

项目	2023年1-8月	2022年度
城市维护建设税	134,180.80	413,667.75
教育费附加	57,506.06	177,286.18
地方教育费附加	38,337.37	118,190.78
印花税		131,656.60
合计	230,024.23	840,801.31

**(二十四) 销售费用**

项目	2023年1-8月	2022年度
职工薪酬	826,545.60	1,841,259.95
办公费	17,250.75	906.98
会议费		188.31
差旅费	7,579.65	169,565.03
广告宣传费	20,983.66	61,013.28
业务费	498,642.07	849,547.22
其他	50,062.55	98,267.75
合计	1,421,064.28	3,020,748.52

**(二十五) 管理费用**

项目	2023年1-8月	2022年度
办公费	294,552.68	670,256.55
工资薪金	7,070,294.06	6,007,652.10
水电费	32,897.27	25,060.00
差旅费	196,866.67	69,843.08
存货盘亏	8,669,516.51	2,289,006.77
聘请中介机构费用	60,000.00	187,213.78
物业管理费	156,087.10	1,559,447.40
修理费	84,535.08	185,766.98
业务招待费	65,791.00	199,588.86
邮电通讯费	31,939.42	24,527.19
专利费	138,340.00	253,663.30

航天时代电子技术股份有限公司  
拟投入北京市普利门电子科技有限公司相关资产财务报表附注

项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度
租赁费	1,543,819.90	170,056.07
合 计	18,344,639.69	11,642,082.08

**(二十六) 研发费用**

项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度
职工薪酬	320,819.94	1,838,805.31
固定资产折旧费（不含使用权资产折旧）	21,960.37	133,868.23
办公费	20,197.35	426,392.89
差旅费	2,398.95	14,465.69
物料消耗（材料费）	283,500.45	1,032,261.36
设计试验费外协费	212,416.07	1,695,791.97
合 计	861,293.12	5,141,585.45

**(二十七) 财务费用**

项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度
利息费用	26,839.31	72,222.56
减：利息收入	128,558.47	462,501.13
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费支出	364.00	2,883.13
合 计	-101,355.16	-387,395.44

**(二十八) 信用减值损失**

项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度
坏账损失	-2,656,214.01	-2,517,777.64
债权投资信用减值损失		
其他债权投资减值损失		
合 计	-2,656,214.01	-2,517,777.64

**(二十九) 营业外收入**

1、分类情况

项 目	发生额		计入非经常性损益的金额	
	2023 年 1-8 月	2022 年度	2023 年 1-8 月	2022 年度
违约金收入	63,000.00	539,500.00	63,000.00	539,500.00
合 计	63,000.00	539,500.00	63,000.00	539,500.00

**(三十) 营业外支出**

项 目	发生额		计入非经常性损益的金额	
	2023 年 1-8 月	2022 年度	2023 年 1-8 月	2022 年度
非流动资产损坏报废损失		38,684.33		38,684.33
合 计		38,684.33		38,684.33

## 六、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	企业类型	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(%)
中国航天时代 电子有限公司	有限责任公司 (法人独资)	北京市海淀区 永丰产业基地 永捷北路3号	军品及民品	271,742.8052	21.57	21.57

本企业最终控制方是中国航天科技集团有限公司

#### 2、本公司的子公司

子公司 名称	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得 方式
				直接	间接	
航天长征	北京	北京市北京经济技术开发区锦绣街6号A座六层	军品	87.85		设立
桂林航天	桂林	桂林市象山区翠竹路南巷2号	军品	100.00		设立
上海航天	上海	上海市嘉定区工业区叶城路1518号	军品	93.49	5.72	设立
杭州航天	杭州	杭州市滨江区秋溢路368号	军品	100.00		设立
郑州航天	郑州	郑州市高新区西四环路366号	军品	100.00		设立
重庆航天	重庆	重庆市高新区石桥铺石新路83号	军品	100.00		设立
时代民芯	北京	北京市丰台区东高地四营门北路2号科研楼	军品、民品	100.00		同一控制企业合并
时代激光	北京	北京市海淀区永丰产业基地永捷北路3号A座3层312室	军品	100.00		设立
普利门	北京	北京市石景山区实兴大街7号1幢、2幢	民品	100.00		设立
航天光华	北京	北京市海淀区永定路51号(1区)9-9	军品	87.77		设立
航天电工	武汉	武汉市硚口区古田一路2号	民品	100.00		同一控制企业合并
时代光电	北京	北京市海淀区永丰产业基地永捷北路3号	军品、民品	58.73		同一控制企业合并
兴华科技	北京	北京市大兴区海鑫路8号院	军品、民品	100.00		设立
航天导航	宝鸡	陕西省宝鸡市高新区科技城	军品、民品	100.00		设立
航天精密	西安	陕西省西安市民用航空产业基地航天西路108号	军品、民品	100.00		设立
航天飞鸿	北京	北京市延庆区中关村延庆园东环路2号楼149室	军品	52.95		设立

#### 3、其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
中国航天电子技术研究院	实际控制人的子公司
北京微电子技术研究所	股东的子公司
北京航天控制仪器研究所	股东的子公司
西安微电子技术研究所	股东的子公司

航天时代电子技术股份有限公司  
拟投入北京市普利门电子科技有限公司相关资产财务报表附注

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
中国航天电子技术研究院	实际控制人的子公司
航天物联网技术有限公司	股东的子公司

## (二) 关联方交易情况

### 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易内容	2023年1-8月		2022年度	
		金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
<b>采购商品、接受劳务:</b>					
北京航天控制仪器研究所	采购商品			41,200.00	0.08
西安微电子技术研究所	采购商品	84,134.51	2.36	1,037,729.17	2.06
中国航天时代电子有限公司	采购商品	3,484,955.75	97.64	49,356,090.17	97.86
小计		3,569,090.26	100.00	50,435,019.34	100.00
<b>销售商品、提供劳务:</b>					
北京微电子技术研究所	采购商品	612,831.85	71.58		
西安微电子技术研究所	采购商品	113,227.19	13.23		
北京航天控制仪器研究所	采购商品	130,088.43	15.19		
小计		856,147.47	100.00		

## (三) 关联方应收应付款项

### 1、关联方应收、预付款项

项目名称	2023年8月31日余额		2022年12月31日余额	
	账面余额	预期信用损失准备	账面余额	预期信用损失准备
<b>应收账款:</b>				
北京航天控制仪器研究所	299,876.00	29,517.52	294,000.00	14,700.00
西安微电子技术研究所	995,072.00	19,901.44	208,000.00	4,160.00
中国航天时代电子有限公司	4,400,000.00	88,000.00	21,296,000.00	425,920.00
合计	5,694,948.00	137,418.96	21,798,000.00	444,780.00
<b>其他应收款:</b>				
中国航天电子技术研究院	1,000.00		724,755.00	
合计	1,000.00		724,755.00	

### 2、关联方应付、预收款项

项目名称	2023年8月31日余额	2022年12月31日余额
<b>应付账款:</b>		
	14,139.00	14,139.00
中国航天电子技术研究院	3,976,064.96	3,976,064.96
中国航天时代电子有限公司	842,348.60	

航天时代电子技术股份有限公司  
拟投入北京市普利门电子科技有限公司相关资产财务报表附注

合 计	4,832,552.56	3,990,203.96
应付票据:		
北京航天控制仪器研究所	1,646,400.00	1,146,400.00
北京微电子技术研究所		146,800.00
合 计	1,646,400.00	1,293,200.00
预收款项:		
北京航天微系统研究所		100,000.00
中国航天时代电子有限公司	43,104,072.00	44,872,200.00
合 计	43,104,072.00	44,972,200.00
其他应付款:		
中国航天电子技术研究院	274,201.78	249,140.24
中国航天时代电子有限公司	5,235,105.36	3,657,501.90
合 计	5,509,307.14	3,906,642.14

**七、 或有事项**

无

**八、 资产负债表日后事项**

无

**九、 其他重要事项**

无

航天时代电子技术股份有限公司

2024年05月11日

