

航天时代电子技术股份有限公司  
拟投入航天时代无人机技术有限公司(筹)

相关资产

专项审计报告

中证天通(2017)特审字第 04066 号

北京中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)  
BEIJING ZHONGZHENG TIAN TONG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERS)

航天时代电子技术股份有限公司  
拟投入航天时代无人机技术有限公司（筹）相关资产  
专项审计报告

（2016 年 1 月 1 日至 2017 年 9 月 30 日止）

| 目        录   | 页    次 |
|--------------|--------|
| 一、    审计报告   | 2      |
| 二、    已审财务报表 |        |
| 资产负债表        | 3-4    |
| 利润表          | 5      |
| 现金流量表        | 6      |
| 财务报表附注       | 7-41   |

# 专项审计报告

中证天通（2017）特审字第 04066 号

航天时代电子技术股份有限公司全体股东：

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）拟投入航天时代无人机技术有限公司（筹）相关资产的财务报表，包括 2017 年 9 月 30 日、2016 年 12 月 31 日的资产负债表，2017 年 1-9 月、2016 年度的利润表、现金流量表以及财务报表附注。

## 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是航天电子管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

## 二、注册会计师的责任

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

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、审计意见

我们认为，航天电子拟投入航天时代无人机技术有限公司相关资产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，公允反映了航天电子拟投入航天时代无人机技术有限公司（筹）2017 年 9 月 30 日、2016 年 12 月 31 日的财务状况以及 2017 年 1-9 月、2016 年度的经营成果和现金流量。

本报告仅供航天电子拟成立航天时代无人机技术有限公司使用，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。

北京中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：王小云

中国 .北京

中国注册会计师：肖纓

2017 年 10 月 25 日

## 资产负债表

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

| 项目                     | 附注号  | 2017年9月30日            | 2016年12月31日           |
|------------------------|------|-----------------------|-----------------------|
| <b>流动资产：</b>           |      |                       |                       |
| 货币资金                   | 注释 1 | 9,763,724.84          | 8,652,852.42          |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 |      |                       |                       |
| 应收票据                   |      |                       |                       |
| 应收账款                   | 注释 2 | 206,134,766.13        | 130,188,249.14        |
| 预付款项                   | 注释 3 | 75,090,504.94         | 80,190,519.23         |
| 应收利息                   |      |                       |                       |
| 应收股利                   |      |                       |                       |
| 其他应收款                  | 注释 4 | 37,007,950.07         | 95,871,408.06         |
| 存货                     | 注释 5 | 118,320,261.09        | 59,387,227.41         |
| 一年内到期的非流动资产            |      |                       |                       |
| 其他流动资产                 | 注释 6 | 5,258,591.38          | 865,384.03            |
| <b>流动资产合计</b>          |      | <b>451,575,798.45</b> | <b>375,155,640.29</b> |
| <b>非流动资产：</b>          |      |                       |                       |
| 可供出售金融资产               |      |                       |                       |
| 持有至到期投资                |      |                       |                       |
| 长期应收款                  |      |                       |                       |
| 长期股权投资                 |      |                       |                       |
| 投资性房地产                 |      |                       |                       |
| 固定资产                   | 注释 7 | 11,101,682.46         | 7,764,077.49          |
| 在建工程                   | 注释 8 | 882,697.92            | 521,641.51            |
| 工程物资                   |      |                       |                       |
| 固定资产清理                 |      |                       |                       |
| 生产性生物资产                |      |                       |                       |
| 油气资产                   |      |                       |                       |
| 无形资产                   |      |                       |                       |
| 开发支出                   |      |                       |                       |
| 商誉                     |      |                       |                       |
| 长期待摊费用                 |      |                       |                       |
| 递延所得税资产                |      |                       |                       |
| 其他非流动资产                |      |                       |                       |
| <b>非流动资产合计</b>         |      | <b>11,984,380.38</b>  | <b>8,285,719.00</b>   |
| <b>资产合计</b>            |      | <b>463,560,178.83</b> | <b>383,441,359.29</b> |

法定代表人：刘眉玄

主管会计工作负责人：盖洪斌

会计机构负责人：徐洪锁

## 资产负债表（续）

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

| 项 目                    | 附注号   | 2017 年 9 月 30 日       | 2016 年 12 月 31 日      |
|------------------------|-------|-----------------------|-----------------------|
| <b>流动负债：</b>           |       |                       |                       |
| 短期借款                   |       |                       |                       |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 |       |                       |                       |
| 应付票据                   |       |                       |                       |
| 应付账款                   | 注释 9  | 216,252,970.20        | 202,500,068.60        |
| 预收款项                   | 注释 10 | 23,119,920.00         | 100,000.00            |
| 应付职工薪酬                 | 注释 11 | 2,646,886.94          | 3,183,829.69          |
| 应交税费                   | 注释 12 | 399,937.10            |                       |
| 应付利息                   |       |                       |                       |
| 应付股利                   |       |                       |                       |
| 其他应付款                  | 注释 13 | 101,092,303.20        | 53,457,732.08         |
| 一年内到期的非流动负债            |       |                       |                       |
| 其他流动负债                 |       |                       |                       |
| <b>流动负债合计</b>          |       | <b>343,512,017.44</b> | <b>259,241,630.37</b> |
| <b>非流动负债：</b>          |       |                       |                       |
| 长期借款                   |       |                       |                       |
| 应付债券                   |       |                       |                       |
| 长期应付款                  |       |                       |                       |
| 专项应付款                  |       |                       |                       |
| 预计负债                   |       |                       |                       |
| 递延收益                   |       |                       |                       |
| 递延所得税负债                |       |                       |                       |
| 其他非流动负债                |       |                       |                       |
| <b>非流动负债合计</b>         |       |                       |                       |
| <b>负 债 合 计</b>         |       | <b>343,512,017.44</b> | <b>259,241,630.37</b> |
| <b>所有者权益：</b>          |       |                       |                       |
| 所有者权益                  | 注释 15 | 120,048,161.39        | 124,199,728.92        |
| 其中：专项储备                | 注释 14 | 5,239,041.39          | 3,985,428.99          |
| <b>所有者权益合计</b>         |       | <b>120,048,161.39</b> | <b>124,199,728.92</b> |
| <b>负债和所有者权益总计</b>      |       | <b>463,560,178.83</b> | <b>383,441,359.29</b> |

法定代表人：刘眉玄

主管会计工作负责人：盖洪斌

会计机构负责人：徐洪锁

## 利润表

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

| 项目                         | 附注号   | 2017 年 1-9 月          | 2016 年度               |
|----------------------------|-------|-----------------------|-----------------------|
| <b>一、营业收入</b>              | 注释 16 | <b>191,078,418.22</b> | <b>211,024,196.81</b> |
| 减：营业成本                     | 注释 16 | 183,282,342.08        | 184,988,119.79        |
| 税金及附加                      |       |                       |                       |
| 销售费用                       | 注释 17 | 1,947,826.43          |                       |
| 管理费用                       | 注释 18 | 13,339,034.02         | 1,045,389.24          |
| 财务费用                       | 注释 19 | -48,339.43            | -17,957.66            |
| 资产减值损失                     | 注释 20 | 73,302.59             | 3,911,794.63          |
| 加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）      |       |                       |                       |
| 投资收益（损失以“－”号填列）            |       |                       |                       |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益         |       |                       |                       |
| 其他收益                       | 注释 21 | 1,317,327.50          |                       |
| <b>二、营业利润（亏损以“－”号填列）</b>   |       | <b>-6,198,419.97</b>  | <b>21,096,850.81</b>  |
| 加：营业外收入                    | 注释 22 |                       | 1,043,247.86          |
| 其中：非流动资产处置利得               |       |                       |                       |
| 减：营业外支出                    |       |                       |                       |
| 其中：非流动资产处置损失               |       |                       |                       |
| <b>三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）</b> |       | <b>-6,198,419.97</b>  | <b>22,140,098.67</b>  |
| 减：所得税费用                    |       |                       |                       |
| <b>四、净利润（净亏损以“－”号填列）</b>   |       | <b>-6,198,419.97</b>  | <b>22,140,098.67</b>  |
| <b>五、其他综合收益的税后净额</b>       |       |                       |                       |
| （一）以后不能重分类进损益的其他综合收        |       |                       |                       |
| 1.重新计量设定受益计划净负债或净资产        |       |                       |                       |
| 2.权益法下在被投资单位不能重分类进损        |       |                       |                       |
| （二）以后将重分类进损益的其他综合收益        |       |                       |                       |
| 1.权益法下在被投资单位以后将重分类进        |       |                       |                       |
| 2.可供出售金融资产公允价值变动损益         |       |                       |                       |
| 3.持有至到期投资重分类为可供出售金融        |       |                       |                       |
| 4.现金流量套期损益的有效部分            |       |                       |                       |
| 5.外币财务报表折算差额               |       |                       |                       |
| 6.其他                       |       |                       |                       |
| <b>六、综合收益总额</b>            |       | <b>-6,198,419.97</b>  | <b>22,140,098.67</b>  |
| <b>七、每股收益：</b>             |       |                       |                       |
| （一）基本每股收益(元/股)             |       |                       |                       |
| （二）稀释每股收益(元/股)             |       |                       |                       |

法定代表人：刘眉玄

主管会计工作负责人：盖洪斌

会计机构负责人：徐洪锁

## 现金流量表

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

| 项 目                       | 附注号 | 2017 年 1-9 月          | 2016 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            |     | 137,526,604.61        | 120,558,685.80        |
| 收到的税费返还                   |     |                       |                       |
| 收到其他与经营活动有关的现金            |     | 161,024,211.44        | 267,267,241.06        |
| <b>经营活动现金流入小计</b>         |     | <b>298,550,816.05</b> | <b>387,825,926.86</b> |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |     | 160,310,549.48        | 205,389,626.42        |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |     | 51,448,643.06         | 50,501,989.07         |
| 支付的各项税费                   |     |                       |                       |
| 支付其他与经营活动有关的现金            |     | 73,587,192.29         | 117,999,157.58        |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |     | <b>285,346,384.83</b> | <b>373,890,773.07</b> |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |     | <b>13,204,431.22</b>  | <b>13,935,153.79</b>  |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |     |                       |                       |
| 收回投资收到的现金                 |     |                       |                       |
| 取得投资收益收到的现金               |     |                       |                       |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的     |     |                       |                       |
| 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     |     | 12,093,558.80         | 6,703,114.00          |
| 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>         |     | <b>12,093,558.80</b>  | <b>6,703,114.00</b>   |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |     | <b>-12,093,558.80</b> | <b>-6,703,114.00</b>  |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |     |                       |                       |
| 吸收投资收到的现金                 |     |                       |                       |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金       |     |                       |                       |
| 取得借款收到的现金                 |     |                       |                       |
| 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         |     |                       |                       |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润       |     |                       |                       |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |     |                       |                       |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |     |                       |                       |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |     |                       |                       |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |     |                       |                       |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |     | <b>1,110,872.42</b>   | <b>7,232,039.79</b>   |
| 加：年初现金及现金等价物余额            |     | 8,652,852.42          | 1,420,812.63          |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |     | <b>9,763,724.84</b>   | <b>8,652,852.42</b>   |

法定代表人：刘眉玄

主管会计工作负责人：盖洪斌

会计机构负责人：徐洪锁

## 航天时代电子技术股份有限公司 拟投入航天时代无人机技术有限公司相关资产 财务报表附注

### 一、航天时代电子技术股份有限公司基本情况

#### （一）历史沿革

航天时代电子技术股份有限公司（简称航天电子）成立于 1986 年 11 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在上海证券交易所挂牌交易。

#### （二）注册地：

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；

#### （三）注册资本

注册资本：1,359,635,642.00 元

#### （四）法定代表人

法定代表人：刘眉玄

#### （五）治理结构与组织结构

公司按照《公司法》规定建立了法人治理结构。股东大会为公司的最高权力机构，董事会为股东大会的常设权力机构，监事会为股东大会的派出监督机构。

#### （六）经营范围

民用航天与运载火箭及配套设备生产与销售。

### 二、拟投入航天时代无人机技术有限公司资产情况

航天时代电子技术股份有限公司拟投入航天时代无人机技术有限公司资产，具有无人机总体设计、气动、结构与动力、导航与控制、综合电子、数据链、任务载荷、指挥控制、情报处理及综合保障等专业的综合技术实力，拥有无人机系统研发设计、生产制造、总装总测、飞行试验、飞行培训、综合保障与售后服务等完整的产业链。已有超近程、小型近程、近程、中程四大类十几个型号的无人机系统产品，在小型无人机领域达到国内领先、国际先进水平。其中，多型号产品得到国家出口立项批准，可满足不同的市场需求，得到了国际市场

用户的重点关注。

目前已承担了国家多项无人机重点型号的研制生产，每年参加各军区重大综合演练和专题演习飞行近百架次，取得了良好的实战应用效果，获得了部队用户的好评。民用领域在空中定点投放、气象/水文信息探测、遥感测绘、人工增雨、人影作业、森林防火、预警监测、反恐处突、管线监测、生态环境监测等领域得到了良好应用。

### 三、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为前提，以权责发生制为基础，对实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表。

### 四、遵循企业会计准则的声明

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

### 五、重要会计政策、会计估计的说明

#### 1. 会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

#### 2. 营业周期

本公司营业周期为12个月。

#### 3. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

#### 4. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

## 5. 合并财务报表的编制方法

### （1）合并范围

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

### （2）合并方法

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

合并财务报表以子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制。

合并财务报表时抵销母公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司以及业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

## 6. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

当公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认公司单独所持有的资产，以及按公司份额确认共同持有的资产；
- （2）确认公司单独所承担的负债，以及按公司份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入。

## 7. 现金及现金等价物的确定标准

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

## 8. 外币业务和外币报表折算

### （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。

## 9. 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

(1) 金融工具的分类

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

(2) 金融工具的确认依据和计量方法

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

②持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

④可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

⑤其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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。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所转移金融资产的账面价值；

②因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）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，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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可供出售金融资产的情形）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。

（4）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的，则终止确认该金融负债或其一部分；公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （5）金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

#### （6）金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

##### ①供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

##### ②持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

## 10. 应收款项

### （1）. 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

|                  |                                |
|------------------|--------------------------------|
| 单项金额重大的判断依据或金额标准 | 占应收款项余额 5%以上的单位款项视为单项金额重大的应收款项 |
|------------------|--------------------------------|

|                      |                                                                           |
|----------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法 | 当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。 |
|----------------------|---------------------------------------------------------------------------|

**(2). 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：**

| 按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法） |                                                                                                                    |
|-----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 按账龄分析法计提坏账准备                            | 本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。 |

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

| 账龄        | 应收账款计提比例(%) | 其他应收款计提比例(%) |
|-----------|-------------|--------------|
| 1年以内（含1年） | 2.00        | 2.00         |
| 1—2年      | 5.00        | 5.00         |
| 2—3年      | 10.00       | 10.00        |
| 3—4年      | 30.00       | 30.00        |
| 4—5年      | 60.00       | 60.00        |
| 5年以上      | 100.00      | 100.00       |

**(3). 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：**

|             |              |
|-------------|--------------|
| 单项计提坏账准备的理由 | 有确凿证据不能收回的款项 |
| 坏账准备的计提方法   | 个别认定         |

**11. 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，提取存货跌价准备计入当期损益。

(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

**12. 划分为持有待售资产**

公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售：

- ①该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售资产；
- ②公司已经就处置该组成部分（或非流动资产）作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；
- ③公司已与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- ④该项转让将在一年内完成。

**13. 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。

#### 14. 投资性房地产

不适用

#### 15. 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。

##### (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 | 3.00-5.00 | 9.70-1.90   |
| 机器设备   | 年限平均法 | 10-15 年 | 3.00-5.00 | 9.70-6.33   |
| 电子设备   | 年限平均法 | 3-8 年   | 3.00-5.00 | 32.33-11.88 |
| 运输设备   | 年限平均法 | 5-10 年  | 3.00-5.00 | 19.40-9.50  |
| 其他     | 年限平均法 | 5-10 年  | 3.00-5.00 | 19.40-9.50  |

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

##### (3). 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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

租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

## 16. 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。

## 17. 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。

## 18. 无形资产

### (1). 计价方法、使用寿命、减值测试

本公司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的使用寿命估计情况：

| 类别    | 预计使用年限 | 依据           |
|-------|--------|--------------|
| 软件    | 5-10 年 | 预计使用年限       |
| 土地使用权 | 50 年   | 土地使用权证载明使用年限 |
| 非专利技术 | 10 年   | 预计使用年限       |

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。

本公司期末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。

### (2). 内部研究开发支出会计政策

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。

## 19. 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。

## **20. 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。

## **21. 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。

## **22. 预计负债**

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：

- A、该义务是本公司承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- C、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。

## **23. 股份支付**

### **(1) 股份支付的种类**

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### **(2) 权益工具公允价值的确定方法**

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

## 24. 收入

(1) 商品销售收入

公司已将商品所有权上的重要风险和报酬转移给买方；公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入公司；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 军品销售收入

军品预研项目根据与用户签订产品研制合同或者研制付款协议，以产品研制进度、研制节点为收入确认时点，由用户考核后通知公司确认收入，同时按照已经发生的产品研制费用结算相关成本。军品批产项目在产品交付时按照商品销售收入确认原则确认收入。

(3) 提供劳务

在同一会计年度内开始并完成的劳务，应在劳务完成时确认收入；如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，且在资产负债表日能对该项交易的结果做出可靠估计的，应按完工百分比法确认收入。

(4) 让渡资产使用权

与交易相关的经济利益能够流入企业，收入的金额能可靠地计量时确认为利息收入和使用费收入。

## 25. 政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

(2) 与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业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。

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

## **26. 递延所得税资产/递延所得税负债**

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

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

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

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

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

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

## **27. 租赁**

### **(1)、经营租赁的会计处理方法**

①公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

②公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

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

### **(2)、融资租赁的会计处理方法**

①融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

## **28. 其他重要的会计政策和会计估计**

### **专项储备**

根据财企（2012）16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。

## 六、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

本报告期重要会计政策未变更。

### (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

本年度未发生会计差错更正事项。

## 七、税项

本公司及子公司主要的应纳税项列示如下：

### (一) 流转税及附加税费

| 税目    | 纳税（费）基础                                                 | 税（费）率  | 备注 |
|-------|---------------------------------------------------------|--------|----|
| 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 | 17.00% |    |
| 城建税   | 应交流转税额                                                  | 7.00%  |    |
| 教育费附加 | 应交流转税额                                                  | 3.00%  |    |

军品收入经国税总局合同备案审核后免征增值税。

### (二) 企业所得税

| 公司名称           | 税率     | 备注 |
|----------------|--------|----|
| 航天时代电子技术股份有限公司 | 25.00% |    |

## 八、财务报表重要项目的说明

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

### 注释1. 货币资金

| 项目     | 期末余额         | 期初余额         |
|--------|--------------|--------------|
| 现金     | 252,410.00   | 7,870.35     |
| 1. 人民币 | 252,410.00   | 7,870.35     |
| 2. 其他  |              |              |
| 银行存款   | 9,511,314.84 | 8,644,982.07 |
| 1. 人民币 | 9,511,314.84 | 8,644,982.07 |
| 2. 其他  |              |              |
| 其他货币资金 |              |              |
| 1. 人民币 |              |              |
| 2. 其他  |              |              |
| 合计     | 9,763,724.84 | 8,652,852.42 |

### 注释2. 应收账款

| 种类                     | 期末余额           |        |              |       | 期初余额           |        |              |       |
|------------------------|----------------|--------|--------------|-------|----------------|--------|--------------|-------|
|                        | 账面余额           |        | 坏账准备         |       | 账面余额           |        | 坏账准备         |       |
|                        | 金额             | 比例(%)  | 金额           | 比例(%) | 金额             | 比例(%)  | 金额           | 比例(%) |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款   |                |        |              |       |                |        |              |       |
| 按组合计提坏账准备的应收账款         | 211,987,993.00 | 100.00 | 5,853,226.87 | 2.76  | 136,230,322.61 | 100.00 | 6,042,073.47 | 4.44  |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款 |                |        |              |       |                |        |              |       |
| 合计                     | 211,987,993.00 | 100.00 | 5,853,226.87 | 2.76  | 136,230,322.61 | 100.00 | 6,042,073.47 | 4.44  |

#### 1. 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

| 账龄            | 期末余额           |       |              | 期初余额          |       |              |
|---------------|----------------|-------|--------------|---------------|-------|--------------|
|               | 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) | 190,253,506.00 | 2.00  | 3,805,070.12 | 57,695,835.61 | 2.00  | 1,153,916.72 |
| 1-2 年 (含 2 年) | 20,405,839.00  | 5.00  | 1,020,291.95 | 77,205,839.00 | 5.00  | 3,860,291.95 |
| 2-3 年 (含 3 年) | 98,648.00      | 10.00 | 9,864.80     | 98,648.00     | 10.00 | 9,864.80     |

| 账龄           | 期末余额           |        |              | 期初余额           |        |              |
|--------------|----------------|--------|--------------|----------------|--------|--------------|
|              | 账面余额           |        | 坏账准备         | 账面余额           |        | 坏账准备         |
|              | 金额             | 比例(%)  |              | 金额             | 比例(%)  |              |
| 3-4 年（含 4 年） |                | 30.00  |              |                | 30.00  |              |
| 4-5 年（含 5 年） | 530,000.00     | 60.00  | 318,000.00   | 530,000.00     | 60.00  | 318,000.00   |
| 5 年以上        | 700,000.00     | 100.00 | 700,000.00   | 700,000.00     | 100.00 | 700,000.00   |
| 合计           | 211,987,993.00 | 100.00 | 5,853,226.87 | 136,230,322.61 | 100.00 | 6,042,073.47 |

（1）本期转回坏账准备 188,846.60 元。

（2）本期无实际核销的其他应收款。

## 2. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 债务人名称      | 账面余额           | 占应收账款合计的比例(%) | 坏账准备         |
|------------|----------------|---------------|--------------|
| 客户一        | 109,632,000.00 | 51.72         | 2,192,640.00 |
| 客户二        | 34,150,000.00  | 16.11         | 683,000.00   |
| 客户三        | 30,380,800.00  | 14.33         | 607,616.00   |
| 客户四        | 18,231,429.00  | 8.60          | 911,571.45   |
| 青岛海尔软件有限公司 | 10,584,000.00  | 4.99          | 211,680.00   |
| 合计         | 202,978,229.00 | 95.75         | 4,606,507.45 |

## 注释3. 预付款项

| 账龄           | 期末余额          |        |      | 期初余额          |        |      |
|--------------|---------------|--------|------|---------------|--------|------|
|              | 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) | 55,575,376.28 | 74.01  |      | 54,872,119.23 | 68.43  |      |
| 1-2 年（含 2 年） | 8,425,028.66  | 11.22  |      | 15,698,400.00 | 19.58  |      |
| 2-3 年（含 3 年） | 11,090,100.00 | 14.77  |      | 5,000,000.00  | 6.23   |      |
| 3 年以上        |               |        |      | 4,620,000.00  | 5.76   |      |
| 合计           | 75,090,504.94 | 100.00 |      | 80,190,519.23 | 100.00 |      |

## 1. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

| 单位名称         | 款项性质 | 金额           | 账龄    | 占预付款项期末余额合计数的比例(%) |
|--------------|------|--------------|-------|--------------------|
| 中国和平国际贸易有限公司 | 供应商  | 8,164,318.94 | 1 年以内 | 10.87              |
| 辽宁陆平机器股份有限公司 | 供应商  | 6,994,400.00 | 2-3 年 | 9.31               |

| 单位名称                    | 款 项<br>性质 | 金 额           | 账 龄   | 占预付款项期末余额<br>合计数的比例(%) |
|-------------------------|-----------|---------------|-------|------------------------|
| 中国科学院长春光学精密机械<br>与物理研究所 | 供应商       | 6,188,000.00  | 1 年以内 | 8.24                   |
| 北京雅伦达机械设备有限公司           | 供应商       | 5,400,000.00  | 1-2 年 | 7.19                   |
| 长春吉韩模具有限公司              | 供应商       | 5,092,000.00  | 1 年以内 | 6.78                   |
| 合计                      |           | 31,838,718.94 |       | 42.39                  |

#### 注释4. 其他应收款

| 种<br>类                                  | 期末余额          |        |            |        | 期初余额          |        |        |            |
|-----------------------------------------|---------------|--------|------------|--------|---------------|--------|--------|------------|
|                                         | 账面余额          |        | 坏账准备       |        | 账面余额          |        | 坏账准备   |            |
|                                         | 金额            | 比例 (%) | 金额         | 比例 (%) | 金额            | 比例 (%) | 金<br>额 | 比<br>例 (%) |
| 单项金额重<br>大并单项计<br>提坏账准备<br>的其他收账<br>款   |               |        |            |        |               |        |        |            |
| 按信用风险<br>特征组合计<br>提坏账准备<br>的其他应收<br>账款  | 37,137,859.26 | 99.65  | 129,909.19 | 0.35   | 95,739,168.06 | 99.86  |        |            |
| 其中：账龄<br>分析组合                           | 6,495,459.26  | 17.43  | 129,909.19 | 0.35   | 4,596,768.06  | 4.79   |        |            |
| 关联<br>方组合                               | 30,642,400.00 | 82.22  |            |        | 91,142,400.00 | 95.07  |        |            |
| 单项金额虽<br>不重大但单<br>项计提坏账<br>准备的其他<br>应收款 | 132,240.00    | 0.35   | 132,240.00 | 0.35   | 132,240.00    | 0.14   |        |            |
| 合计                                      | 37,270,099.26 | 100.00 | 262,149.19 | 0.70   | 95,871,408.06 | 100.00 |        |            |

##### 1. 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

| 账 龄          | 期末余额         |        |            | 期初余额         |        |      |
|--------------|--------------|--------|------------|--------------|--------|------|
|              | 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) | 6,495,459.26 | 2.00   | 129,909.19 | 4,596,768.06 | 2.00   |      |
| 1-2 年(含 2 年) |              | 5.00   |            |              | 5.00   |      |
| 2-3 年(含 3 年) |              | 10.00  |            |              | 10.00  |      |

| 账龄            | 期末余额         |        |            | 期初余额         |        |      |
|---------------|--------------|--------|------------|--------------|--------|------|
|               | 账面余额         |        | 坏账准备       | 账面余额         |        | 坏账准备 |
|               | 金额           | 比例 (%) |            | 金额           | 比例 (%) |      |
| 3-4 年 (含 4 年) |              | 30.00  |            |              | 30.00  |      |
| 4-5 年 (含 5 年) |              | 60.00  |            |              | 60.00  |      |
| 5 年以上         |              | 100.00 |            |              | 100.00 |      |
| 合计            | 6,495,459.26 | 2.00   | 129,909.19 | 4,596,768.06 |        |      |

## 2. 采用关联方组合计提坏账准备

| 关联方名称          | 关联方关系 | 账面余额          | 占其他应收款合计的比例 (%) | 坏账准备 |
|----------------|-------|---------------|-----------------|------|
| 航天时代电子技术股份有限公司 | 股东    | 30,642,400.00 | 82.22           |      |
| 合计             |       | 30,642,400.00 | 82.22           |      |

## 3. 采用单项金额虽不重大但单项计提坏账准备

| 单位名称 | 账面余额       | 占其他应收款合计的比例 (%) | 坏账准备       |
|------|------------|-----------------|------------|
| 往来单位 | 132,240.00 | 0.35            | 132,240.00 |
| 合计   | 132,240.00 | 0.35            | 132,240.00 |

## 4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 债务人名称          | 账面余额          | 占其他应收款合计的比例 (%) | 坏账准备       |
|----------------|---------------|-----------------|------------|
| 航天时代电子技术股份有限公司 | 30,642,400.00 | 82.22           |            |
| 备用金            | 6,495,459.26  | 17.43           | 129,909.19 |
| 往来单位           | 132,240.00    | 0.35            | 132,240.00 |
| 合计             | 37,270,099.26 | 100.00          | 262,149.19 |

(1) 本期计提坏账准备金额 129,909.19 元；本期无收回或转回坏账准备。

(2) 本期无实际核销的其他应收款。

(3) 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          |
|---------|---------------|---------------|
| 备用金     | 6,495,459.26  | 4,596,768.06  |
| 代收代付款暂存 |               |               |
| 往来款     | 30,774,640.00 | 91,274,640.00 |
| 合计      | 37,270,099.26 | 95,871,408.06 |

## 注释5.存货

### 1. 存货分类

| 项目        | 期末余额           |      |                | 期初余额          |      |               |
|-----------|----------------|------|----------------|---------------|------|---------------|
|           | 账面余额           | 跌价准备 | 账面价值           | 账面余额          | 跌价准备 | 账面价值          |
| 原材料       | 29,958,289.41  |      | 29,958,289.41  | 5,179,231.01  |      | 5,179,231.01  |
| 自制半成品及在产品 | 88,361,971.68  |      | 88,361,971.68  | 54,207,996.40 |      | 54,207,996.40 |
| 库存商品（产成品） |                |      |                |               |      |               |
| 周转材料      |                |      |                |               |      |               |
| 合计        | 118,320,261.09 |      | 118,320,261.09 | 59,387,227.41 |      | 59,387,227.41 |

#### （1）存货跌价准备

公司在期末对存货进行了全面清查，预计可变现净值高于其账面价值，未计提存货跌价准备。

#### （2）存货期末余额中不含借款费用资本化金额。

## 注释6.其他流动资产

| 项目         | 期末余额         | 期初余额       |
|------------|--------------|------------|
| 增值税进项税留抵税额 | 5,258,591.38 | 865,384.03 |
| 合计         | 5,258,591.38 | 865,384.03 |

## 注释7.固定资产

### 1. 固定资产情况

| 项目        | 房屋建筑物 | 机器设备         | 电子设备         | 运输设备         | 其他设备 | 合计            |
|-----------|-------|--------------|--------------|--------------|------|---------------|
| 一、账面原值：   |       |              |              |              |      |               |
| 1. 期初余额   |       | 3,016,666.00 | 9,357,571.17 | 1,791,380.84 |      | 14,165,618.01 |
| 2. 本期增加金额 |       | 285,362.62   | 4,212,479.37 | 409,869.23   |      | 4,907,711.22  |
| （1）购置     |       | 285,362.62   | 4,212,479.37 | 409,869.23   |      | 4,907,711.22  |
| （2）在建工程转入 |       |              |              |              |      |               |
| （3）企业合并增加 |       |              |              |              |      |               |
| 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  
拟投入航天时代无人机技术有限公司相关资产财务报表附注

| 项目        | 房屋建筑物 | 机器设备         | 电子设备          | 运输设备         | 其他设备 | 合计            |
|-----------|-------|--------------|---------------|--------------|------|---------------|
| 4. 期末余额   |       | 3,302,028.62 | 13,570,050.54 | 2,201,250.07 |      | 19,073,329.23 |
| 二、累计折旧    |       |              |               |              |      |               |
| 1. 期初余额   |       | 2,028,043.59 | 3,282,158.10  | 1,091,338.83 |      | 6,401,540.52  |
| 2. 本期增加金额 |       | 266,957.11   | 1,139,479.49  | 163,669.65   |      | 1,570,106.25  |
| (1) 计提    |       | 266,957.11   | 1,139,479.49  | 163,669.65   |      | 1,570,106.25  |
| (2) 合并增加  |       |              |               |              |      |               |
| 3. 本期减少金额 |       |              |               |              |      |               |
| (1) 处置或报废 |       |              |               |              |      |               |
| 4. 期末余额   |       | 2,295,000.70 | 4,421,637.59  | 1,255,008.48 |      | 7,971,646.77  |
| 三、减值准备    |       |              |               |              |      |               |
| 1. 期初余额   |       |              |               |              |      |               |
| 2. 本期增加金额 |       |              |               |              |      |               |
| (1) 计提    |       |              |               |              |      |               |
| (2) 合并增加  |       |              |               |              |      |               |
| 3. 本期减少金额 |       |              |               |              |      |               |
| (1) 处置或报废 |       |              |               |              |      |               |
| (2) 合并增加  |       |              |               |              |      |               |
| 4. 期末余额   |       |              |               |              |      |               |
| 四、账面价值    |       |              |               |              |      |               |
| 1. 期末账面价值 |       | 1,007,027.92 | 9,148,412.95  | 946,241.59   |      | 11,101,682.46 |
| 2. 期初账面价值 |       | 988,622.41   | 6,075,413.07  | 700,042.01   |      | 7,764,077.49  |

### 注释8.在建工程

#### 1. 在建工程情况

| 项目   | 期末余额       |      |            | 期初余额       |      |            |
|------|------------|------|------------|------------|------|------------|
|      | 账面余额       | 减值准备 | 账面价值       | 账面余额       | 减值准备 | 账面价值       |
| 在建工程 | 882,697.92 |      | 882,697.92 | 521,641.51 |      | 521,641.51 |

## 2. 重要在建工程项目本期变动情况

| 工程名称      | 预算数<br>(万元) | 期初数        | 本期增加       | 转入固定资产 | 其他减少 | 工程投入<br>占预算比<br>例 (%) |
|-----------|-------------|------------|------------|--------|------|-----------------------|
| 智能化防务装备系统 | 2,120.00    | 521,641.51 | 150,000.00 |        |      | 3.17                  |
| 国有资本经济项目  | 5000.00     |            | 210,256.41 |        |      | 0.42                  |
| 信息化建设项目   | 400.00      |            | 800.00     |        |      | 0.02                  |
| 合计        | 7,520.00    | 521,641.51 | 361,056.41 |        |      | 3.61                  |

续:

| 工程名称      | 工程<br>进度<br>(%) | 利息资本化<br>金额 | 其中:本期利<br>息资本化金<br>额 | 利息资<br>本化率<br>(%) | 资金来源 | 期末数        |
|-----------|-----------------|-------------|----------------------|-------------------|------|------------|
| 智能化防务装备系统 | 3.17            |             |                      |                   | 募集   | 671,641.51 |
| 国有资本金项目   | 0.42            |             |                      |                   | 国拨   | 210,256.41 |
| 信息化建设项目   | 0.02            |             |                      |                   | 自筹   | 800.00     |
| 合计        | 3.61            |             |                      |                   |      | 882,697.92 |

## 3. 期末在建工程无减值情况, 未计提减值准备。

### 注释9.应付账款

| 账龄        | 期末余额           | 期初余额           |
|-----------|----------------|----------------|
| 1年以内(含1年) | 207,165,768.60 | 191,132,876.00 |
| 1-2年(含2年) | 8,770,000.00   | 11,367,192.60  |
| 2-3年(含3年) | 317,201.60     |                |
| 3年以上      |                |                |
| 合计        | 216,252,970.20 | 202,500,068.60 |

#### 1. 超过一年应付款列示:

| 单位名称              | 期末余额         | 未偿还或结转的原因 |
|-------------------|--------------|-----------|
| 北京神州战旗仿真技术开发有限公司  | 5,800,000.00 | 合同未执行完毕   |
| 中国电子科技集团公司第五十二研究所 | 2,970,000.00 | 合同未执行完毕   |
| 广州市天珩通通信设备有限公司    | 230,760.00   | 合同未执行完毕   |
| 北京中建华腾装饰工程有限公司    | 75,201.60    | 合同未执行完毕   |
| 北京中科仕达商贸中心        | 9,980.00     | 合同未执行完毕   |
| 合计                | 9,085,941.60 |           |

### 注释10.预收款项

| 项目    | 期末余额          | 期初余额       |
|-------|---------------|------------|
| 1 年以内 | 23,019,920.00 | 100,000.00 |
| 1-2 年 | 100,000.00    |            |
| 2-3 年 |               |            |
| 3 年以上 |               |            |
| 合计    | 23,119,920.00 | 100,000.00 |

#### 1. 大额预收款项情况:

| 单位名称       | 期末余额          | 未偿还或结转的原因 |
|------------|---------------|-----------|
| 客户二        | 10,245,000.00 | 尚未结算      |
| 丰鸟航空科技有限公司 | 10,000,000.00 | 尚未结算      |
| 客户一        | 1,800,000.00  | 尚未结算      |
| 中国航天时代电子公司 | 970,000.00    | 尚未结算      |
| 客户五        | 100,000.00    | 尚未结算      |
| 合计         | 23,115,000.00 |           |

### 注释11.应付职工薪酬

| 项目                 | 年初余额         | 本年增加          | 本年减少          | 期末余额         |
|--------------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 一、工资、奖金、津贴和补贴      | 1,489,400.00 | 36,207,885.32 | 37,697,285.32 |              |
| 二、职工福利费            | -541,041.37  | 595,655.96    | 54,614.59     |              |
| 其中：非货币性福利          |              |               |               |              |
| 三、社会保险费            | 516,193.33   | 4,401,917.17  | 4,344,924.83  | 573,185.67   |
| 其中：1.基本医疗保险费       | 374,941.40   | 1,493,170.80  | 1,476,403.80  | 391,708.40   |
| 2.补充医疗保险费          |              |               |               |              |
| 3.基本养老保险费          | 65,810.31    | 2,520,559.38  | 2,484,681.11  | 101,688.58   |
| 4.年金缴费（补充养老保险）     |              |               |               |              |
| 5.失业保险费            | 23,367.60    | 119,416.46    | 118,087.44    | 24,696.62    |
| 6.工伤保险费            | 23,522.14    | 149,317.08    | 147,640.38    | 25,198.84    |
| 7.生育保险费            | 28,551.88    | 119,453.45    | 118,112.10    | 29,893.23    |
| 四、住房公积金            | 141,058.88   | 2,163,075.00  | 2,171,453.00  | 132,680.88   |
| 五、工会经费和职工教育经费      | 1,578,218.75 | 983,797.94    | 620,996.40    | 1,941,020.39 |
| 六、辞退福利及内退补偿        |              |               |               |              |
| 其中：（1）因解除劳动关系给予的补偿 |              |               |               |              |
| （2）预计内退人员支出        |              |               |               |              |

| 项目            | 年初余额         | 本年增加          | 本年减少          | 期末余额         |
|---------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 七、其他          |              |               |               |              |
| 其中：以现金结算的股份支付 |              |               |               |              |
| 合计            | 3,183,829.69 | 44,352,331.39 | 44,889,274.14 | 2,646,886.94 |

#### 注释12.应交税费

| 项目      | 期初余额 | 本期应交         | 本期已交         | 期末余额       |
|---------|------|--------------|--------------|------------|
| 增值税     |      |              |              |            |
| 企业所得税   |      |              |              |            |
| 城市维护建设税 |      |              |              |            |
| 个人所得税   |      | 4,142,807.08 | 3,742,869.98 | 399,937.10 |
| 教育费附加   |      |              |              |            |
| 其他税费    |      |              |              |            |
| 合计      |      | 4,142,807.08 | 3,742,869.98 | 399,937.10 |

#### 注释13. 其他应付款

| 项目    | 期末余额           | 期初余额          |
|-------|----------------|---------------|
| 1 年以内 | 101,092,303.20 | 53,457,732.08 |
| 1-2 年 |                |               |
| 2-3 年 |                |               |
| 3 年以上 |                |               |
| 合计    | 101,092,303.20 | 53,457,732.08 |

##### 1. 按款项性质列示其他应付款

| 项目      | 期末余额           | 期初余额          |
|---------|----------------|---------------|
| 往来款     | 95,722,904.39  | 50,000,000.00 |
| 代收代付款暂存 | 4,030,556.03   | 944,762.82    |
| 其他      | 1,338,842.78   | 2,512,969.26  |
| 合计      | 101,092,303.20 | 53,457,732.08 |

#### 注释14.专项储备

| 项目     | 期初余额         | 本期提取         | 本期使用       | 期末余额         |
|--------|--------------|--------------|------------|--------------|
| 安全生产费用 | 3,985,428.99 | 1,578,840.75 | 325,227.81 | 5,239,041.93 |
| 合计     | 3,985,428.99 | 1,578,840.75 | 325,227.81 | 5,239,041.93 |

### 注释15.所有者权益

| 项目    | 期末余额           | 期初余额           |
|-------|----------------|----------------|
| 所有者权益 | 114,809,119.46 | 120,214,299.93 |
| 合计    | 114,809,119.46 | 120,214,299.93 |

### 注释16.营业收入、营业成本

#### 1. 营业收入

| 项目        | 2017 年 1-9 月   |                | 2016 年度        |                |
|-----------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|           | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 1. 主营业务小计 | 191,078,418.22 | 183,282,342.08 | 211,024,196.81 | 184,988,119.79 |
| 军品销售收入    | 191,073,418.22 | 183,278,342.08 | 211,024,196.81 | 184,988,119.79 |
| 民品销售收入    |                |                |                |                |
| 技术维修收入    | 5,000.00       | 4,000.00       |                |                |
| 2. 其他业务小计 |                |                |                |                |
| 合计        | 191,078,418.22 | 183,282,342.08 | 211,024,196.81 | 184,988,119.79 |

### 注释17.销售费用

| 项目   | 2017 年 1-9 月 | 2016 年度 |
|------|--------------|---------|
| 职工薪酬 | 1,287,730.98 |         |
| 公司费用 | 660,095.45   |         |
| 合计   | 1,947,826.43 |         |

### 注释18.管理费用

| 项目   | 2017 年 1-9 月  | 2016 年度      |
|------|---------------|--------------|
| 职工薪酬 | 6,827,000.83  | 1,045,389.24 |
| 公司费用 | 6,512,033.19  |              |
| 合计   | 13,339,034.02 | 1,045,389.24 |

### 注释19.财务费用

| 类 别    | 2017 年 1-9 月 | 2016 年度   |
|--------|--------------|-----------|
| 利息支出   |              | 12,810.88 |
| 减：利息收入 | 59,101.83    | 30,768.54 |
| 汇兑损益   |              |           |
| 手续费    | 10,762.40    |           |
| 其他     |              |           |

| 类 别 | 2017 年 1-9 月 | 2016 年度    |
|-----|--------------|------------|
| 合 计 | -48,339.43   | -17,957.66 |

#### 注释20.资产减值损失

| 项目           | 2017 年 1-9 月 | 2016 年度      |
|--------------|--------------|--------------|
| 坏账损失         | 73,302.59    | 3,911,794.63 |
| 存货跌价损失       |              |              |
| 可供出售金融资产减值损失 |              |              |
| 持有至到期投资减值损失  |              |              |
| 长期股权投资减值损失   |              |              |
| 投资性房地产减值损失   |              |              |
| 固定资产减值损失     |              |              |
| 工程物资减值损失     |              |              |
| 在建工程减值损失     |              |              |
| 生产性生物资产减值损失  |              |              |
| 油气资产减值损失     |              |              |
| 无形资产减值损失     |              |              |
| 商誉减值损失       |              |              |
| 其他减值损失       |              |              |
| 合 计          | 73,302.59    | 3,911,794.63 |

#### 注释21.其他收益

| 项目           | 2017 年 1-9 月 | 2016 年度 |
|--------------|--------------|---------|
| 与日常活动相关的政府补助 | 1,317,327.50 |         |
| 合 计          | 1,317,327.50 |         |

#### 注释22.营业外收入

| 项目          | 2017 年 1-9 月 | 2016 年度      | 计入当期非经常性损益的金额 |
|-------------|--------------|--------------|---------------|
| 非流动资产处置利得   |              |              |               |
| 其中：固定资产处置利得 |              |              |               |
| 无形资产处置利得    |              |              |               |
| 非货币性资产交换利得  |              |              |               |
| 政府补助        |              |              |               |
| 债务重组利得      |              |              |               |
| 接受捐赠        |              |              |               |
| 其他          |              | 1,043,247.86 |               |

| 项目 | 2017 年 1-9 月 | 2016 年度      | 计入当期非经常性损益的金额 |
|----|--------------|--------------|---------------|
| 合计 |              | 1,043,247.86 |               |

## 注释23.现金流量表

### 1. 将净利润调节为经营活动现金流量

| 项目                      | 2017 年 1-9 月   | 2016 年度         |
|-------------------------|----------------|-----------------|
| 1.将净利润调节为经营活动现金流量:      |                |                 |
| 净利润                     | -6,198,419.97  | 22,140,098.67   |
| 加: 资产减值准备               | 73,302.59      | 3,911,794.63    |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 1,570,106.25   | 1,399,970.45    |
| 无形资产摊销                  |                |                 |
| 长期待摊费用摊销                |                |                 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失   |                |                 |
| 固定资产报废损失 (收益以“-”填列)     |                |                 |
| 公允价值变动损失 (收益以“-”填列)     |                |                 |
| 财务费用 (收益以“-”填列)         | 10,762.40      | 12,810.88       |
| 投资损失 (收益以“-”填列)         |                |                 |
| 递延所得税资产减少 (增加以“-”填列)    |                |                 |
| 递延所得税负债增加 (减少以“-”填列)    |                |                 |
| 存货的减少 (增加以“-”填列)        | -58,933,033.68 | 47,051,001.33   |
| 经营性应收项目的减少 (增加以“-”填列)   | -11,983,044.71 | 50,301,900.56   |
| 经营性应付项目的增加 (减少以“-”填列)   | 88,664,758.34  | -110,882,422.73 |
| 其他                      |                |                 |
| 经营活动产生的现金流量净额           | 13,204,431.22  | 13,935,153.79   |
| 2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:    |                |                 |
| 债务转为资本                  |                |                 |
| 一年内到期的可转换公司债券           |                |                 |
| 融资租入固定资产                |                |                 |
| 3.现金及现金等价物净变动情况:        |                |                 |
| 现金的期末余额                 | 9,763,724.84   | 8,652,852.42    |
| 减: 现金的期初余额              | 8,652,852.42   | 1,420,812.63    |
| 加: 现金等价物的期末余额           |                |                 |
| 减: 现金等价物的期初余额           |                |                 |
| 现金及现金等价物净增加额            | 1,110,872.42   | 7,232,039.79    |

### 2. 现金和现金等价物的有关信息

| 项目                          | 2017 年 1-9 月 | 2016 年度      |
|-----------------------------|--------------|--------------|
| 一、现金                        | 9,763,724.84 | 8,652,852.42 |
| 其中：库存现金                     | 252,410.00   | 7,870.35     |
| 可随时用于支付的银行存款                | 9,511,314.84 | 8,644,982.07 |
| 可随时用于支付的其他货币资金              |              |              |
| 可用于支付的存放中央银行款项              |              |              |
| 存放同业款项                      |              |              |
| 拆放同业款项                      |              |              |
| 二、现金等价物                     |              |              |
| 其中：三个月内到期的债券投资              |              |              |
| 三、期末现金及现金等价物余额              | 9,763,724.84 | 8,652,852.42 |
| 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 |              |              |

## 九、或有事项的说明

### （一）或有负债

无

### （二）或有资产

无

## 十、资产负债表日后事项

无

## 十一、关联方关系及其交易

### （一）关联方关系

#### 1. 母公司

| 母公司名称          | 注册地址           | 业务性质                   | 注册资本<br>(万元) | 持股比例<br>(%) | 表决权<br>比例(%) |
|----------------|----------------|------------------------|--------------|-------------|--------------|
| 航天时代电子技术股份有限公司 | 武汉经济技术开发区高新科技园 | 民用航天与运载火箭技术及配套设备的生产销售等 | 13,596.35642 | 100.00      | 100.00       |

实际控制人为中国航天时代电子公司

#### 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 |
|-----------------|--------------|
| 中国航天时代电子公司      | 股东           |
| 南京航天猎鹰飞行器技术有限公司 | 其他关联方        |
| 重庆航天火箭电子技术有限公司  | 其他关联方        |

| 其他关联方名称         | 其他关联方与本公司的关系 |
|-----------------|--------------|
| 北京航天时代光电科技有限公司  | 其他关联方        |
| 北京航天微机电技术研究所    | 其他关联方        |
| 北京遥测技术研究所（704所） | 其他关联方        |

## （二）关联交易

### 1. 采购商品、接受劳务的关联交易

| 关联方             | 交易内容    | 本期发生额         |
|-----------------|---------|---------------|
| 南京航天猎鹰飞行器技术有限公司 | 购飞行器平台  | 10,210,000.00 |
| 北京航天微机电技术研究所    | 购混合接插件  | 170,000.00    |
| 重庆航天火箭电子有限公司    | 外协费     | 2,182,500.00  |
| 北京航天微机电技术研究所    | 购高精度板卡  | 100,000.00    |
| 北京航天时代光电科技有限公司  | 购任务载荷   | 420,000.00    |
| 北京遥测技术研究所（704所） | 购侦察任务设备 | 5,000,000.00  |

### 2. 关联方往来

| 关联方             | 科目    | 2017年9月30日    |
|-----------------|-------|---------------|
| 南京航天猎鹰飞行器技术有限公司 | 应付账款  | 6,460,000.00  |
| 北京航天微机电技术研究所    | 应付账款  | 170,000.00    |
| 重庆航天火箭电子有限公司    | 应付账款  | 2,182,500.00  |
| 北京航天微机电技术研究所    | 预付款项  | 100,000.00    |
| 北京航天时代光电科技有限公司  | 预付款项  | 420,000.00    |
| 北京遥测技术研究所（704所） | 预付款项  | 5,000,000.00  |
| 中国航天时代电子公司      | 预收款项  | 970,000.00    |
| 航天时代电子技术股份有限公司  | 其他应收款 | 30,642,400.00 |
| 航天时代电子技术股份有限公司  | 其他应付款 | 95,722,904.39 |

## 十二、按照有关财务制度和制度应披露的其他内容

无

### 十三、财务报表的批准

本公司 2017 年 1-9 月会计报表已经公司总经理办公会批准。

航天时代电子技术股份有限公司

2017 年 10 月 25 日