

成都赛英科技有限公司

审计报告

亚会审字（2022）第 01520210 号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二二年九月十七日



北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	110100752022681007913
报告名称：	成都赛英科技有限公司 2022 年 1-6 月审计报告
报告文号：	亚会审字（2022）第 01520210 号
被审（验）单位名称：	成都赛英科技有限公司
会计师事务所名称：	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	财务报表审计
报告意见类型：	无保留意见
报告日期：	2022 年 09 月 17 日
报备日期：	2022 年 09 月 26 日
签字人员：	唐雪峰(3210001000009), 刘珂豪(110100750168)



（可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息）

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

目 录

项 目	页 码
审计报告	1-3
财务报表	
资产负债表	4-5
利润表	6
现金流量表	7
股东权益变动表	8-9
财务报表附注	10-67



审计报告

亚会审字(2022)第01520210号

成都赛英科技有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了成都赛英科技有限公司（以下简称“赛英科技”）财务报表，包括2022年6月30日的资产负债表，2022年度1-6月的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了赛英科技2022年6月30日的财务状况以及2022年度1-6月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，我们独立于赛英科技，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

赛英科技管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估赛英科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算赛英科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督赛英科技的财务报告过程。

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。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，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，就可能导致对赛英科技持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致赛英科技不能持续经营。

（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。

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

[本页无正文，为成都赛英科技有限公司 2022 年度 1-6 月审计报告签字盖章页]



中国·北京

中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二二年九月十七日

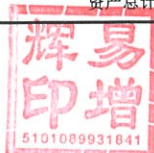
资产负债表

编制单位：成都赛英科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	五.（一）	14,605,925.48	42,138,627.29
交易性金融资产	五.（二）	30,000,000.00	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	五.（三）	17,095,549.12	18,460,560.00
应收账款	五.（四）	133,644,108.14	132,355,261.16
应收账款融资		-	-
预付款项	五.（五）	6,634,203.84	4,027,648.08
其他应收款	五.（六）	5,543,232.60	5,823,524.48
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货	五.（七）	19,557,409.00	45,147,448.23
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	五.（八）	-	681,065.90
流动资产合计		227,080,428.18	248,634,135.14
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
持有至到期投资		-	-
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.（九）	16,702,950.86	16,788,465.09
在建工程	五.（十）	46,998,154.00	69,494,323.83
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产	五.（十一）	148,533.83	159,349.37
开发支出	五.（十二）	-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	五.（十三）	1,981,260.00	2,641,680.00
递延所得税资产	五.（十四）	-	3,644,621.73
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		65,830,898.69	92,728,440.02
资产总计		292,911,326.87	341,362,575.16

法定代表人：



主管会计工作负责人：

唐世容

会计机构负责人：

龚彪

(所附附注系财务报表组成部分)

资产负债表（续）

编制单位：成都赛英科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款	五.（十五）	10,150,000.00	9,650,000.00
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	五.（十六）	12,774,600.83	14,858,499.66
预收款项		-	-
合同负债	五.（十七）	55,400.00	1,293,660.00
应付职工薪酬	五.（十八）	106,944.56	2,431,875.72
应交税费	五.（十九）	1,414,828.58	681,911.53
其他应付款	五.（二十）	41,113,906.38	1,061,959.30
其中：应付利息		-	-
应付股利		40,000,000.00	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债	五.（二十一）	7,503,846.00	600,000.00
流动负债合计		73,119,526.35	30,577,906.21
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	-
负债合计		73,119,526.35	30,577,906.21
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	五.（二十二）	115,000,000.00	115,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五.（二十三）	7,830,000.00	7,830,000.00
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	五.（二十四）	17,037,311.69	9,808,430.22
未分配利润	五.（二十五）	79,924,488.83	178,146,238.73
所有者权益（或股东权益）合计		219,791,800.52	310,784,668.95
负债和所有者权益（或股东权益）总计		292,911,326.87	341,362,575.16

法定代表人：



主管会计工作负责人：

唐世容

会计机构负责人：

龚彪

（所附附注系财务报表组成部分）

利润表

编制单位：成都赛英科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年度1-6月	2021年度
一、营业收入	五.(二十六)	30,680,127.50	49,002,880.43
减：营业成本	五.(二十六)	14,760,414.30	22,058,625.49
税金及附加	五.(二十七)	190,870.36	499,311.58
销售费用	五.(二十八)	2,563,108.17	3,965,671.38
管理费用	五.(二十九)	8,252,386.29	14,013,131.68
研发费用	五.(三十)	5,661,366.15	15,842,126.50
财务费用(收益以“-”号填列)	五.(三十一)	319,084.93	-918,370.31
其中：利息支出		274,934.22	286,336.26
利息收入		116,893.48	1,220,209.49
加：其他收益	五.(三十二)	70,382.89	2,633,874.58
投资收益(净损失以“-”号填列)	五.(三十三)	245,333.33	-34,175.34
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		-	-
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.(三十四)	287,450.10	-9,667,572.19
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五.(三十五)	-46,884,312.14	-
资产处置收益(损失以“-”号填列)		-	-
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-47,348,248.52	-13,525,488.84
加：营业外收入	五.(三十六)	1.82	-
减：营业外支出	五.(三十七)	-	96,790.35
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-47,348,246.70	-13,622,279.19
减：所得税费用	五.(三十八)	3,644,621.73	-1,419,286.70
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-50,992,868.43	-12,202,992.49
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-50,992,868.43	-12,202,992.49
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		-	-
(二)以后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.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
4.金融资产重分类计入其他综合收益		-	-
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
6.其他债权投资信用减值准备		-	-
7.现金流量套期损益的有效部分		-	-
8.外币财务报表折算差额		-	-
9.自用房地产或作为存货的房地产转换为以投资性房地产		-	-
六、综合收益总额		-50,992,868.43	-12,202,992.49

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(所附附注系财务报表组成部分)

现金流量表

编制单位：成都赛英科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年度1-6月	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		33,536,073.10	50,380,260.34
收到的税费返还		-	1,105,822.38
收到其他与经营活动有关的现金		116,893.48	21,829,161.13
经营活动现金流入小计		33,652,966.58	73,315,243.85
购买商品、接受劳务支付的现金		15,696,430.20	27,564,803.61
支付给职工以及为职工支付的现金		17,307,317.94	25,138,810.85
支付的各项税费		745,660.46	9,626,262.90
支付其他与经营活动有关的现金		4,091,842.16	41,055,869.02
经营活动现金流出小计		37,841,250.76	103,385,746.38
经营活动产生的现金流量净额		-4,188,284.18	-30,070,502.53
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		30,000,000.00	39,039,951.57
取得投资收益收到的现金		245,333.33	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		30,245,333.33	39,039,951.57
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,516,306.96	-
投资支付的现金		60,000,000.00	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		61,516,306.96	-
投资活动产生的现金流量净额		-31,270,973.63	39,039,951.57
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		500,000.00	9,650,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		6,903,846.00	761,993.01
筹资活动现金流入小计		7,403,846.00	10,411,993.01
偿还债务支付的现金		-	12,000,000.00
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		-	-
筹资活动现金流出小计		-	12,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		7,403,846.00	-1,588,006.99
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-28,055,411.81	7,381,442.05
加：期初现金及现金等价物余额		42,138,627.29	34,757,185.24
六、期末现金及现金等价物余额		14,083,215.48	42,138,627.29

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(所附附注系财务报表组成部分)

所有者权益变动表

编制单位：成都赛英科技有限公司											单位：人民币元
2022年度1-6月											
项目	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	115,000,000.00	-	-	-	7,830,000.00	-	-	-	9,808,430.22	178,146,238.73	310,784,668.95
1、会计政策变更											-
2、前期差错更正											-
3、其他											-
二、本年初余额	115,000,000.00	-	-	-	7,830,000.00	-	-	-	9,808,430.22	178,146,238.73	310,784,668.95
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	7,228,881.47	-98,221,749.90	-90,992,868.43
（一）综合收益总额										-50,992,868.43	-50,992,868.43
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股											-
2、其他权益工具持有者投入资本											-
3、股份支付计入所有者权益的金额											-
4、其他											-
（三）利润分配	-				-	-	-		7,228,881.47	-47,228,881.47	-40,000,000.00
1、提取盈余公积									7,228,881.47	-7,228,881.47	-
2、对股东的分配										-40,000,000.00	-40,000,000.00
3、其他											-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）											-
2、盈余公积转增资本（或股本）											-
3、盈余公积弥补亏损											-
4、设定受益计划变动额结转留存收益											-
5、其他											-
四、本年年末余额	115,000,000.00	-	-	-	7,830,000.00	-	-	-	17,037,311.69	79,924,488.83	219,791,800.52

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

（所附附注系财务报表组成部分）

所有者权益变动表

单位：人民币元

编制单位：成都赛英科技有限公司

项目	实收资本 (股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	115,000,000.00				7,830,000.00				9,808,430.22	190,349,231.22	322,987,661.44
1、会计政策变更											
2、前期差错更正											
3、其他											
二、本年初余额	115,000,000.00				7,830,000.00				9,808,430.22	190,349,231.22	322,987,661.44
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额										-12,202,992.49	-12,202,992.49
（二）股东投入和减少资本										-12,202,992.49	-12,202,992.49
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（股本）											
2、盈余公积转增资本（股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他											
四、本年年末余额	115,000,000.00				7,830,000.00				9,808,430.22	178,146,238.73	310,784,668.95

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

唐世容
(所附附注系财务报表组成部分)

唐世容

辉易印增
510661033-041

成都赛英科技有限公司

2022年度1-6月财务报表附注

(除特别说明外，金额单位：元 币种：人民币)

一、公司基本情况

1、注册资本、注册地、组织形式和总部地址

成都赛英科技有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于 2000 年 6 月 29 日，经成都市成华区市场监督管理局登记注册，公司现持有统一社会信用代码 915101087234002516 的营业执照，注册资本 11,500.00 万元，注册地址为四川省成都市成华区龙潭寺华盛路 58 号 20 幢 1 号。公司法定代表人：易增辉。

2、业务性质和主要经营活动

本公司主要经营：电子产品、计算机软硬件及其他电子设备、机电设备、仪器仪表的设计、开发、生产（计量器具生产须取得相关许可证后方可开展经营活动）、销售、技术咨询服务；生产、销售通讯设备。（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）

本公司属专业技术服务业行业，主要从事嵌入式微波混合集成电路、微波混合集成电路及雷达相关整机、系统产品的开发设计、生产、销售与服务。

3、母公司的名称

本公司的母公司为安徽皖通科技股份有限公司。

二、财务报表编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁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；按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，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

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

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、完整地反映了本公司 2022 年 6 月 30 日的财务状况及 2022 年度 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

（二）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

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，编制财务报表采用的货币为人民币。

（五）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其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、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

（六）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是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及价值变动风险很小的投资。

（七）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

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。

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。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，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。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融工具的分类

本公司根据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；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2、金融资产的确认和计量

金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，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，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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

3、金融负债的分类、确认和计量

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负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交

易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确

认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

5、金融负债终止确认

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方签订协议,以承担新金融负债的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,终止确认原金融负债,同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款作出实质性修改的,终止确认原金融负债,同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的,本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

6、金融资产和金融负债的抵销

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

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。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。

8、权益工具

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

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

（九）金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1、减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4、金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5、各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 应收票据

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	票据承兑人	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
商业承兑汇票（账龄组合）	票据承兑人	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

(2) 应收账款

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款组合 1—关联方组合	合并范围内的公司	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期计量坏账准备
应收账款组合 2—外部客户（账龄组合）	非合并范围内的公司及第三方客户	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
合同资产组合—外部客户	非合并范围内的公司及第三方客户	预计信用损失率 5%

(3) 其他应收款及长期应收款

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款组合 1—关联方组合	合并范围内的公司	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期计量坏账准备

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款组合 2—外部客户 (账龄组合)	非合并范围内的公司及第三方 客户	按账龄与整个存续期预期信用 损失率对照表计提
长期应收款组合—外部客户	非合并范围内的公司及第三方 客户	预计信用损失率 5%

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。

对于划分为组合的应收账款和合同资产，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，分业务板块编制应收账款与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

系统集成项目版块应收账款预期信用损失率：

账 龄	预期信用损失比率
0-6 个月	
7-12 个月	5.00%
1-2 年	10.00%
2-3 年	20.00%
3-4 年	30.00%
4-5 年	40.00%
5 年以上	100.00%

对于划分为组合的其他应收款，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，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。

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，公司及其子公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当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，公司及其子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。

（十）存货

1、存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的

在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、在产品、产成品（库存商品）、发出商品、合同履约成本等。

2、取得和发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。能直接对应工程成本项目的原材料、库存商品按个别计价法，其余按加权平均法；合同履约成本系根据履约进度在一段时期内进行成本结转，履约进度的确定方法为产出法，具体根据与客户结算的金额占总合同额的比例确定。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

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

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

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

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

- （1）低值易耗品采用一次转销法；
- （2）包装物采用一次转销法。

（十一）合同资产

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流

逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、

(十二) 合同成本

1、合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2、合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3、合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4、合同成本减值

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

(1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得(1)减(2)的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(十三) 持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（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的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即公司已经就一项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。有关规定要求公司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。

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

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。

（1）对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

（2）对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

（3）对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

（1）某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值,按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额;

决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资,不再符合持有待售资产分类条件的,本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产,比照上述原则处理,此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十四) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类,即是指投资方对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资,以及对其合营企业的权益性投资。

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

(2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、(六);

②确定对被投资单位具有重大影响的依据:

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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响:

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下,由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表,并相应享有实质性的参与决策权,投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定,达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下,在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见,从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

2、长期股权投资初始成本的确定

（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。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

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。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

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

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联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，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司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；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政

策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整,并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损,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,本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的,本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时,与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分,予以抵销,在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失,按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的,全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的,按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和,作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的,其公允价值与账面价值之间的差额,以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算,其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款之间的差额,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。

（十五）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。投资性房地产应当按照成本进行初始计量，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

以成本模式计价的投资性房产用年限平均法按下列使用寿命及预计净残值率计提折旧或进行摊销：

项 目	使用寿命	预计净残值率	年折旧率或摊销率
房屋及建筑物	30 年-40 年	5%	3.17%-2.38%

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（十六）固定资产**1、固定资产确认条件**

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	20 年-50 年	5	4.75-1.90

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	平均年限法	5 年-10 年	5	19.00-9.50
运输设备	平均年限法	5 年-10 年	3、5	19.00-9.50
电子设备	平均年限法	5 年-10 年	3、5	19.00-9.50
办公及其他设备	平均年限法	5 年-8 年	3、5	19.00-11.88

2、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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。

融资租赁方式租入的固定资产，能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。

（十七）在建工程

在建工程以立项项目分类核算，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。

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

待办理竣工决算后,再按实际成本调整原来的暂估价值,但不调整原已计提的折旧额。

(十八) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用,包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化:

- (1) 资产支出已经发生,资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;
- (2) 借款费用已经发生;
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、借款费用暂停资本化期间

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

后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（十九）使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、（三十四）“租赁”。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- （1）租赁负债的初始计量金额；
- （2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- （3）本公司发生的初始直接费用；
- （4）本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（二十）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

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

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

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

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

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

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	预计净残值率
土地使用权	50 年	
专有技术	5 年-10 年	
非专有技术	5 年-10 年	

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产使用寿命复核

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命采用以下程序进行复核：

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

4、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

5、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（二十一）商誉

商誉为非同一控制下企业合并其初始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。公司对商誉不摊销，以成本减累计减值准备后的金额计量，在合并资产负债表上单独列示。

（二十二）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组

的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十三）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十四）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（二十五）职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬

或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

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。在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，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基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列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：

- (1) 企业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；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十六）租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、（三十二）“租赁”。

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- (1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- (3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- (4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（二十七）预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

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

（二十八）股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

（1）以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在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做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

（2）以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付,按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权,在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础,按照公司承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用,相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份,其公允价值按公司股份的市场价格计量,同时考虑授予股份所依据的条款和条件(不包括市场条件之外的可行权条件)进行调整。

对于授予职工的股票期权,通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日,根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计,修正预计可行权的权益工具数量。

4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值,应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量,应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件,如缩短等待期、变更或取消业绩条件(而非市场条件),公司在处理可行权条件时,考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件,仍应继续对取得的服务进行会计处理,如同该变更从未发生,除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

(二十九) 收入

1、收入确认的一般原则

(1) 收入确认原则

① 与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- 1) 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- 2) 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- 3) 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- 4) 合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- 5) 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、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。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

② 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) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间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，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，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，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。

③ 如果不满足上述条件之一，则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，应考虑下列迹象：

- 1) 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- 2) 企业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；
- 3) 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；

4) 企业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;

5) 客户已接受该商品;

6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

④ 具体地, 本公司的收入确认原则方法如下:

1) 商品销售: 公司生产的微波组件、器件和雷达整机等。收入确认的原则方法: 企业就该商品享有现时收款权利, 已将该商品的法定所有权转移给客户, 该商品实物已转移到客户, 该商品所有权上的主要风险和报酬已转移给客户, 客户已接收该商品, 则满足确认收入的实现。

(三十) 政府补助

政府补助, 是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。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

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助, 冲减相关资产的账面价值。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, 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判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作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) 用于补偿公司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。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的, 直接计入当期损益。

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。

与公司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。与公司日常活动无关的政府补助, 计入营业外收支。

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值

(三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延

所得税计入其他综合收益或股东权益,以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外,其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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。

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

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

（三十二）租赁

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

合同中同时包含多项单独租赁的,本公司将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的,使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁:①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利;②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本公司作为出租人和承租人时,将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

1、本公司作为承租人

（1）初始计量

在租赁期开始日,本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产,将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时,本公司采用租赁内含利率作为折现率;无法确定租赁内含利率的,采用承租人增量借款利率作为折现率。

（2）后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、（十六）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

（3）租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

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，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的本公司增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止。本公司将部分终止或完全终止租赁的相关利得损失计入当期损益。②其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（4）短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁(在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁)和低价值资产租赁,本公司采取简化处理方法,不确认使用权资产和租赁负债,而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

2、本公司作为出租人

本公司在租赁开始日,基于交易的实质,将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

(1) 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,于实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁

于租赁期开始日,本公司确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额(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)进行初始计量,并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司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。

(三十三) 其他重要的会计政策、会计估计

无。

(三十四) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

本报告期本公司主要政策未发生变更

2、会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

(三十五) 重大会计判断和估计

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

差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

（1）收入确认

如本附注三、29、“收入”所述，在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：

识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

企业主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）金融工具减值

公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（3）存货跌价准备

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

（4）金融工具公允价值

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

（5）长期资产减值准备

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

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

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

（6）商誉减值准备

在对商誉进行减值测试时，需计算包含商誉的相关资产组或者资产组组合的预计未来现金流量现值，并需要对该资产组或资产组组合的未来现金流量进行预计，同时确定一个适当地反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率。

如果管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订，修订后的毛利率低于目前采用的毛利率，需对商誉增加计提减值准备。

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订，修订后的税前折现率高于目前采用的折现率，需对商誉增加计提减值准备。

如果实际毛利率或税前折现率高于或低于管理层的估计，不能转回原已计提的商誉减值损失。

（7）折旧和摊销

公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊

销费用数额。使用寿命是公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（8）开发支出

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

（9）递延所得税资产

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

（10）所得税

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

四、税项

（一）主要税种及税率

1、本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	销售货物、应税服务、无形资产或不动产	6%、9%、13%
城市维护建设税	流转税	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	15%
房产税	按照房产原值的 70% （或租金收入）	1.2%或 12%

（二）税收优惠及批文

2020 年 9 月 11 日，公司取得了四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号为 GR202051000131）。根据有关规定，本公司报告期内享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，按 15% 的税率计缴企业所得税。

五、财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，）

(一) 货币资金

项目	2022-06-30	2021-12-31
库存现金	9,365.44	30,884.64
银行存款	14,073,850.04	42,107,742.65
其他货币资金	522,710.00	
合 计	14,605,925.48	42,138,627.29
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	522,710.00	

其中，受限制的货币资金明细如下：

项目	2022-06-30	2021-12-31
投标保函保证金	15,000.00	
履约保证金	507,710.00	
合 计	522,710.00	

(二) 交易性金融资产

项目	2022-06-30	2021-12-31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	30,000,000.00	
其中：结构性存款	30,000,000.00	
合 计	30,000,000.00	

(三) 应收票据

1、应收票据分类列示

项 目	2022-06-30	2021-12-31
银行承兑汇票	9,024,346.00	6,000,000.00
商业承兑汇票	8,968,003.47	13,828,400.00
小 计	17,992,349.47	19,828,400.00
减：坏账准备	896,800.35	1,367,840.00
合 计	17,095,549.12	18,460,560.00

2、期末无质押的应收票据。

3、期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	2022-6-30 日终止确认金额	2022-6-30 日未终止确认金额
银行承兑汇票		7,503,846.00
合 计		7,503,846.00

4、期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

5、按坏账计提方法分类列示

类 别	2022-06-30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	17,992,349.47	100.00	896,800.35	—	17,095,549.12
其中：银行承兑汇票	9,024,346.00	50.16			9,024,346.00
商业承兑汇票	8,968,003.47	49.84	896,800.35	10	8,071,203.12
合 计	17,992,349.47	100.00	896,800.35	—	17,095,549.12

(1) 期末无单项计提坏账准备的应收票据

(2) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收票据

项 目	2022-06-30		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	9,024,346.00	-	-
商业承兑汇票	8,968,003.47	896,800.35	10.00
合 计	17,992,349.47	896,800.35	—

6、坏账准备的情况

类 别	2021-12-31 余额	2022 年 1-6 月变动金额			2022-06-30 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	1,367,840.00	896,800.35	1,367,840.00	-	896,800.35
合 计	1,367,840.00	896,800.35	1,367,840.00	-	896,800.35

7、本期无实际核销的应收票据

(四) 应收账款

1、按账龄披露

账 龄	2022-06-30	2021-12-31
1 年以内	57,330,309.17	58,005,966.18
其中：6 个月以内	25,844,561.99	32,187,973.00
7-12 个月	31,485,747.18	25,817,993.18
1 至 2 年	56,057,353.69	62,845,447.16
2 至 3 年	31,334,385.01	10,318,824.00
3 至 4 年	2,998,000.00	18,148,390.00
4 至 5 年	3,830,600.00	810,600.00
5 年以上	71,880.00	71,880.00
小 计	151,622,527.87	150,201,107.34
减：坏账准备	17,978,419.73	17,845,846.18

账 龄	2022-06-30	2021-12-31
合 计	133,644,108.14	132,355,261.16

2、按坏账计提方法分类列示

类 别	2022-06-30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	3,380,000.00	2.23	3,380,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	148,242,527.87	97.77	14,598,419.73	9.85	133,644,108.14
其中：账龄分析组合	148,242,527.87	97.77	14,598,419.73	9.85	133,644,108.14
合 计	151,622,527.87	100.00	17,978,419.73	——	133,644,108.14

(续)

类 别	2021-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,380,000.00	2.25	3,380,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	146,821,107.34	97.75	14,465,846.18	9.85	132,355,261.16
其中：账龄分析组合	146,821,107.34	97.75	14,465,846.18	9.85	132,355,261.16
合 计	150,201,107.34	100.00	17,845,846.18	——	132,355,261.16

(1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	2022-06-30			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
常州无线电厂有限公司	3,380,000.00	3,380,000.00	100.00	该公司控股股东涉诉，股权被冻结，已被最高人民法院所列为失信企业，账龄较长，风险较大。
合 计	3,380,000.00	3,380,000.00	—	—

(2) 组合中，2022 年 6 月 30 日按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	57,330,309.17	1,574,287.36	—
其中：6 个月以内	25,844,561.99	-	-
7-12 个月	31,485,747.18	1,574,287.36	5.00
1 至 2 年	56,057,353.69	5,605,735.37	10.00
2 至 3 年	31,334,385.01	6,266,877.00	20.00
3 至 4 年	2,998,000.00	899,400.00	30.00
4 至 5 年	450,600.00	180,240.00	40.00
5 年以上	71,880.00	71,880.00	100.00
合 计	148,242,527.87	14,598,419.73	—

3、坏账准备的情况

类 别	2021-12-31 余额	2022 年 1-6 月变动金额			2022-6-30 余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	17,845,846.18	132,573.55			17,978,419.73
合 计	17,845,846.18	132,573.55			17,978,419.73

4、按欠款方归集的 2022 年 6 月 30 日余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 106,468,625.73 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 70.22%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 9,714,986.17 元。

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	期末余额占总金额比例 (%)
四川九洲电器集团有限责任公司	非关联方	52,132,233.73	3,733,160.37	34.38
新疆克拉玛依市格恩赛电子科技有限公司	非关联方	11,785,000.00	2,318,200.00	7.77
中国电子科技集团公司第二十研究所	非关联方	21,080,410.00	1,821,736.50	13.90
贵州航天电子科技有限公司	非关联方	11,897,871.00	1,453,685.80	7.85
天津七六四通信导航技术有限公司	非关联方	9,573,111.00	388,203.50	6.31
合 计		106,468,625.73	9,714,986.17	70.22

5、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

项 目	期末金额
负债：	
短期借款	10,150,000.00
负债小计	10,150,000.00

本公司将对四川九洲电器集团有限责任公司的应收账款债权 10,150,000.00 元转让给招商银行股份有限公司绵阳分行进行云证融资。 详见短期借款。

(五) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账 龄	2022-06-30		2021-12-31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	3,075,268.01	46.35	3,401,542.57	84.45
1-2 年	2,962,935.83	44.66	30,105.51	0.75
2-3 年			596,000.00	14.80
3 年以上	596,000.00	8.98		
合计	6,634,203.84	100.00	4,027,648.08	100.00

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

序号	债务人	2022 年 6 月 30 日余额	未及时结算的原因
1	湖南天剑海洋工程设备有限公司	2,000,000.00	未到结算期
合计	/	2,000,000.00	/

2、按预付对象归集的 2022 年 6 月 30 日余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	2022 年 6 月 30 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
湖南天剑海洋工程设备有限公司	非关联方	2,000,000.00	30.15	2020 年	未到结算期
成都必控科技有限责任公司	非关联方	1,280,000.00	19.29	2022 年	未到结算期
湖南中力皓电子科技有限公司	非关联方	1,200,000.00	18.09	2022 年	未到结算期
南通涌砚文化传媒有限公司	非关联方	596,000.00	8.98	2020 年	未到结算期
成都奎星宇网络科技有限公司	非关联方	330,000.00	4.97	2022 年	未到结算期
合计	/	5,406,000.00	81.49	/	/

(六) 其他应收款

项 目	2022-06-30	2021-12-31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,543,232.60	5,823,524.48
合 计	5,543,232.60	5,823,524.48

(1) 按账龄披露

账 龄	2022-04-30	2021-12-31
1 年以内	10,167,880.60	10,399,606.48
其中：6 个月以内	167,880.60	399,606.48
7-12 个月	10,000,000.00	10,000,000.00
1 至 2 年	2,450.00	177,500.00
2 至 3 年	177,500.00	330,210.00
3 至 4 年	330,210.00	
4 至 5 年		
5 年以上		
小 计	10,678,040.60	10,907,316.48
减：坏账准备	5,134,808.00	5,083,792.00
合 计	5,543,232.60	5,823,524.48

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2022-06-30	2021-12-31
保证金	525,160.00	510,160.00
往来款	10,152,880.60	10,397,156.48
其他		
小 计	10,678,040.60	10,907,316.48
减：坏账准备	5,134,808.00	5,083,792.00
合 计	5,543,232.60	5,823,524.48

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2021 年 12 月 31 日余额	83,792.00		5,000,000.00	5,083,792.00
2021 年 12 月 31 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	51,016.00			51,016.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 6 月 30 日余额	134,808.00		5,000,000.00	5,134,808.00

(4) 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	2022 年 6 月 30 日账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
西安启征信息工程有限公司	10,000,000.00	5,000,000.00	50.00	财务资助借款，已向法院申请财产保全，预计收回 50%
合 计	10,000,000.00	5,000,000.00	50.00	/

(5) 坏账准备的情况

类 别	2021 年 12 月 31 日余额	2022 年度 1-6 月变动金额			2022 年 6 月 30 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	5,083,792.00	51,016.00			5,134,808.00
合 计	5,083,792.00	51,016.00			5,134,808.00

(6) 本期实际核销的其他应收款情况:无。

(7) 按欠款方归集的 2022 年 6 月 30 日余额较大的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
西安启征信息工程有限公司	借款	10,000,000.00	1 年以内	93.65	5,000,000.00
成都鑫豪斯电子探测技术有限公司	保证金	330,210.00	3-4 年	3.09	99,063.00
中国科学院声学研究所	保证金	177,500.00	2-3 年	1.66	35,500.00
西安市长安区人民法院诉讼费过渡户	诉讼费	83,005.00	1 年以内	0.78	
合 计	/	10,590,715.00	/	99.18	5,134,563.00

(七) 存货

项目	2022-06-30			2021-12-31		
	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	20,072,200.38	8,980,423.38	11,091,777.00	21,721,359.34		21,721,359.34
在产品	8,739,257.96	4,580,437.96	4,158,820.00	9,410,826.07		9,410,826.07
库存商品	9,417,213.82	6,109,904.82	3,307,309.00	9,465,179.63		9,465,179.63
发出商品	5,380,386.83	4,380,883.83	999,503.00	4,550,083.19		4,550,083.19
合计	43,609,058.99	24,051,649.99	19,557,409.00	45,147,448.23		45,147,448.23

(八) 其他流动资产

项目	2022-06-30	2021-12-31
待抵扣进项税额		681,065.90
车船税		
合计		681,065.90

(九) 固定资产

项目	2022-06-30	2021-12-31
固定资产原值	33,229,816.59	32,050,001.95
减: 固定资产累计折旧	16,526,865.73	15,261,536.86
减: 固定资产减值准备		
固定资产清理		
合计	16,702,950.86	16,788,465.09

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值:						

成都赛英科技有限公司 2022 年度 1-6 月财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备及其他	合计
1.2021.12.31 余额	24,121,111.91	3,627,850.26	2,404,305.74	973,737.91	922,996.13	32,050,001.95
2.本期增加金额	1,158,752.30			18,496.85	2,565.49	1,174,149.64
(1) 购置	1,158,752.30			18,496.85	2,565.49	1,174,149.64
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.2022.6.30 余额	25,279,864.21	3,627,850.26	2,404,305.74	992,234.76	925,561.62	33,229,816.59
二、累计折旧						
1. 2021.12.31 余额	10,369,435.20	2,121,510.44	1,522,320.07	800,384.52	447,886.63	15,261,536.86
2.本期增加金额	735,402.53	294,660.82	175,542.36	55,365.06	4,358.10	1,265,328.87
(1) 计提	735,402.23	294,660.82	175,542.36	55,365.06	4,358.10	1,265,328.57
其他						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 2022.6.30 余额	11,104,837.73	2,416,171.26	1,697,862.43	855,749.58	452,244.73	16,526,865.73
三、减值准备						
1. 2021.12.31 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. 2022.6.30 余额						
四、账面价值						
1. 2022.6.30 账面价值	14,175,026.48	1,211,679.00	706,443.31	136,485.18	473,316.89	16,702,950.86
2. 2021.12.31 账面价值	13,751,676.71	1,506,339.82	881,985.67	173,353.39	475,109.50	16,788,465.09

(2) 截至 2022 年 6 月 30 日未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面原值	备注
房屋及建筑物	25,279,864.21	公司未办妥产权证书的房屋建筑物所处的成都龙潭园区届时统一为园区内所有企业办理产权证书

(十) 在建工程

项目	2022-06-30	2021-12-31
在建工程	69,830,816.15	69,494,323.83
减：在建工程减值准备	22,832,662.15	
合计	46,998,154.00	69,494,323.83

(1) 在建工程情况

成都赛英科技有限公司 2022 年度 1-6 月财务报表附注

项目	2022-06-30			2021-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
微位移雷 达生产线 建设项目	69,830,816.15	22,832,662.15	46,998,154.00	69,494,323.83		69,494,323.83
合计	69,830,816.15	22,832,662.15	46,998,154.00	69,494,323.83		69,494,323.83

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	实际拨款金额	2021-12-31 余额	2022 年度 1-6 月增加 金额	2022 年 度 1-6 月转入 固定资 产金额	2022 年度 1-6 月 其他 减少 金额	2022-06-30 余额	工程累计 投入占实 际拨款比 例 (%)	工程 进度	利息资本 化累计金 额	其中：本 期利息资 本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
微位移 雷达建 产线建 设项目	164,600,000.00	110,000,000.00	69,494,323.83	336,492.32			69,830,816.15	63.48					募股资金
合计	164,600,000.00	110,000,000.00	69,494,323.83	336,492.32			69,830,816.15	63.48	/			/	/

(十一) 无形资产

1、2022 年度 6 月 30 日无形资产情况

项目	非专利技术	合计
一、账面原值		
1. 上年年末余额	216,310.65	216,310.65
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		
(2) 其他转出		
4. 期末余额	216,310.65	216,310.65
二、累计摊销		
1. 上年年末余额	56,961.28	56,961.28
2. 本期增加金额	10,815.54	10,815.54
(1) 计提	10,815.54	10,815.54
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 期末余额	67,776.82	67,776.82
三、减值准备		
1. 上年年末余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	148,533.83	148,533.83
2. 上年年末账面价值	159,349.37	159,349.37

(十二) 开发支出

项目	2021-12-31 余额	2022 年度 1-6 月 增加金额		2022 年度 1-6 月 减少金额		2022-06-30 余额
		内部开发 支出	其他	确认为无 形资产	转入当期 损益	
无人机雷达		924,304.68			924,304.68	
功率放大器		693,228.51			693,228.51	
收发组件		808,766.59			808,766.59	

成都赛英科技有限公司 2022 年度 1-6 月财务报表附注

项目	2021-12-31 余额	2022 年度 1-6 月 增加金额		2022 年度 1-6 月 减少金额		2022-06-30 余额
		内部开发 支出	其他	确认为无 形资产	转入当期 损益	
X 波段收发组件		1,155,380.85			1,155,380.85	
X 波段频综组件		924,304.67			924,304.67	
X 波段 8 通道接收 组件		1,155,380.85			1,155,380.85	
合计		5,661,366.15			5,661,366.15	

(十三) 长期待摊费用

项目	2021-12-31 余额	2022 年度 1-6 月增加金额	2022 年度 1-6 月摊销金额	其他减少金额	2022-06-30 余额
房屋预付费用	2,641,680.00		660,420.00		1,981,260.00
合计	2,641,680.00		660,420.00		1,981,260.00

(十四) 递延所得税资产/递延所得税负债

项目	2022-06-30		2021-12-31	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
信用减值准备			24,297,478.18	3,644,621.73
合计			24,297,478.18	3,644,621.73

(十五) 短期借款

1、短期借款分类

项目	2022-06-30	2021-12-31
质押借款	10,150,000.00	9,650,000.00
合计	10,150,000.00	9,650,000.00

短期借款分类的说明:

公司于 2021 年 11 月 9 日和招商银行股份有限公司绵阳分行签订 2021 年绵字第 6121310031 号云证业务保理协议, 公司将对四川九洲电器集团有限责任公司应收账款债权转让给招商银行股份有限公司绵阳分行进行云证融资。截止 2021 年 12 月 31 日, 与招商银行股份有限公司绵阳分行共有三笔保理, 第一笔 5,150,000.00 元, 2021 年 11 月 9 日, 云证签收确认书显示融资本金 5,150,000.00 元, 融资起息日为 2021 年 10 月 28 日, 融资到期日为 2022 年 10 月 28 日, 预收利息 173,876.93 元, 手续费 10,443.00 元, 扣除利息和手续费后, 公司收到云证融资金额为 4,965,680.07 元; 第二笔 4,500,000.00 元, 2021 年 12 月 1 日, 云证签收确认书显示融资本金 4,500,000.00 元, 融资起息日为 2021 年 11 月 25 日, 融资到期日为 2022 年 11 月 25 日, 预收利息 159,687.50 元, 扣除利息后, 公司收到云证融资金额为 4,340,312.50 元; 第三笔 500,000.00 元, 2022 年 2 月 23 日, 云证签收确认书显示融资本金 500,000.00 元, 融资起息日为 2022 年 3 月 24 日, 融资到期日为 2022 年 11 月

25 日，预收利息 12,641.67 元，扣除利息后，公司收到云证融资金额为 487,358.33 元。

(十六) 应付账款

项目	2022-06-30	2021-12-31
应付材料款	12,774,600.83	14,858,499.66
合 计	12,774,600.83	14,858,499.66

(十七) 合同负债

项目	2022-06-30	2021-12-31
预收货款	55,400.00	1,293,660.00
合计	55,400.00	1,293,660.00

(十八) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	2021-12-31	2022 年 1-6 月 增加	2022 年 1-6 月 减少	2022-06-30
一、短期薪酬	2,431,875.72	12,266,114.54	14,591,045.70	106,944.56
二、离职后福利-设定提存计划		716,272.24	716,272.24	
合计	2,431,875.72	12,982,386.78	15,307,317.94	106,944.56

2、短期薪酬列示

项目	2021-12-31	2022 年 1-6 月 增加	2022 年 1-6 月 减少	2022-06-30
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,277,990.00	10,811,517.48	13,089,507.48	-
二、职工福利费		271,532.56	271,532.56	-
三、社会保险费		367,834.15	367,834.15	-
其中：医疗保险费		356,343.42	356,343.42	-
工伤保险费		11,276.33	11,276.33	-
生育保险费		214.4	214.4	-
四、住房公积金		590,000.00	590,000.00	-
五、工会经费和职工教育经费	153,885.72	225,230.35	272,171.51	106,944.56
合计	2,431,875.72	12,266,114.54	14,591,045.70	106,944.56

3、设定提存计划列示

项目	2021-12-31	2022 年 1-6 月 增加	2022 年 1-6 月 减少	2022-06-30
1.基本养老保险		690,447.96	690,447.96	
2.失业保险费		25,824.28	25,824.28	
合计		716,272.24	716,272.24	

(十九) 应交税费

项目	2022-06-30	2021-12-31
增值税	895,158.23	
企业所得税		
城市维护建设税	106,481.29	85,162.72
房产税	246,427.75	246,427.75
教育费附加	45,847.63	36,711.09
个人所得税	86,811.93	270,912.42
地方教育费附加	30,624.75	24,533.73
印花税		14,686.82
土地使用税	3,477.00	3,477.00
合计	1,414,828.58	681,911.53

(二十) 其他应付款

1、分类列示

项目	2022-06-30	2021-12-31
应付利息		-
应付股利	40,000,000.00	-
其他应付款	1,113,906.38	1,061,959.30
合计	41,113,906.38	1,061,959.30

2、应付股利

项目	2022-06-30	2021-12-31
普通股股利	40,000,000.00	
合计	40,000,000.00	

其他说明：2022 年 4 月 27 日，本公司股东安徽皖通科技股份有限公司，批准 2021 年度公司的利润分配方案，将本公司未分配利润中的 40,000,000.00 元按股东持股比例进行分配，股东安徽皖通科技股份有限公司持有公司 100%股权，享受全部现金分红。

3、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2022-06-30	2021-12-31
保证金	1,036,696.50	1,061,959.30
代收款项	77,209.88	
合计	1,113,906.38	1,061,959.30

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	2022 年 6 月 30 日余额	未偿还或结转的原因
----	-------------------	-----------

成都赛英科技有限公司 2022 年度 1-6 月财务报表附注

项目	2022 年 6 月 30 日余额	未偿还或结转的原因
成都龙潭裕都实业有限公司	819,796.50	房产权证尚未办理完成
合计	819,796.50	/

(二十一) 其他流动负债

项目	2022-06-30	2021-12-31
未终止确认的银行承兑汇票	7,503,846.00	600,000.00
未终止确认的商业承兑汇票		
合计	7,503,846.00	600,000.00

(二十二) 股本

项目	2021-12-31 余额	2022 年 1-6 月变动增减 (+、-)					2022-06-30 余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
实收资本	115,000,000.00						115,000,000.00

(二十三) 资本公积

项目	2021-12-31 余额	2022 年 1-6 月 增加	2022 年 1-6 月 减少	2022-06-30 余额
资本溢价 (股本溢价)	680,000.00			680,000.00
其他资本公积	7,150,000.00			7,150,000.00
合计	7,830,000.00			7,830,000.00

(二十四) 盈余公积

1、盈余公积明细

项目	2021-12-31 余额	2022 年 1-6 月 增加	2022 年 1-6 月 减少	2022-06-30 余额
法定盈余公积	9,808,430.22	7,228,881.47		17,037,311.69
合计	9,808,430.22	7,228,881.47		17,037,311.69

其他说明：本期按照章程规定在利润分配前补计提盈余公积 7,228,881.47 元。

(二十五) 未分配利润

项目	2022-06-30	2021-12-31
调整前上期末未分配利润	178,146,238.73	190,349,231.22
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	178,146,238.73	190,349,231.22
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-50,992,868.43	-12,202,992.49
其他		
减：提取法定盈余公积	7,228,881.47	

成都赛英科技有限公司 2022 年度 1-6 月财务报表附注

项目	2022-06-30	2021-12-31
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	40,000,000.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	79,924,488.83	178,146,238.73

(二十六) 营业收入和营业成本

项目	2022 年 1-6 月		2021 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	30,680,127.50	14,760,414.30	48,956,087.98	22,058,625.49
其他业务			46,792.45	
合计	30,680,127.50	14,760,414.30	49,002,880.43	22,058,625.49

(二十七) 税金及附加

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度
城市维护建设税	47,341.26	166,551.47
房产税	106,175.43	194,910.92
教育费附加	20,289.11	71,379.20
地方教育费附加	13,526.08	47,586.14
印花税	-0.02	14,686.85
土地使用税	1,738.50	3,477.00
车船使用税	1,800.00	720.00
合计	190,870.36	499,311.58

(二十八) 销售费用

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度
职工薪酬	604,980.96	1,209,331.07
招待费	1,285,092.00	1,932,709.51
折旧及摊销费	75,202.60	113,554.44
差旅费	49,396.46	243,274.35
车辆费	386.53	6,013.06
投标费	2,285.57	20,263.48
宣传费	447,758.94	178,000.00
运输费		1,974.53
会务费	2,000.00	80,655.66
其他	96,005.11	179,895.28
合计	2,563,108.17	3,965,671.38

(二十九) 管理费用

成都赛英科技有限公司 2022 年度 1-6 月财务报表附注

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度
职工薪酬	5,764,084.60	9,913,194.89
折旧及摊销	621,255.61	742,164.69
咨询费	157,505.28	266,354.33
招待费	103,976.42	265,795.35
租赁费	390,420.00	780,840.00
差旅费	41,517.44	359,286.91
审计评估费		18,867.92
办公费	72,012.43	86,116.17
水电费	111,261.11	196,945.75
通讯费	9,597.93	17,389.68
修理费	12,235.67	57,534.71
其他	968,519.80	1,308,641.28
合计	8,252,386.29	14,013,131.68

(三十) 研发费用

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度
职工薪酬	4,106,711.79	12,512,088.94
委托外部研发费	5,111.92	780,000.00
折旧及摊销	348,206.47	579,332.91
物料消耗	1,137,446.06	1,782,525.97
其他	63,889.91	188,178.68
合计	5,661,366.15	15,842,126.50

(三十一) 财务费用

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度
利息费用	274,934.22	286,336.26
减：利息收入	116,893.48	1,220,209.49
银行手续费及其他	161,044.19	15,502.92
票据贴现息		
合计	319,084.93	-918,370.31

(三十二) 其他收益

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度	与资产相关/与收益相关
政府补助	70,382.89	2,633,874.58	与收益相关
合计	70,382.89	2,633,874.58	/

计入其他收益的政府补助：

成都赛英科技有限公司 2022 年度 1-6 月财务报表附注

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度	拨款单位
2020 年军民融合产业奖励		1,300,000.00	成都市成华区新经济和科技局
成都知识产权服务中心专利资助		1,500.00	成都市成华区市场监督管理局
成华区市场监督管理局知识产权科贷款资助金		10,000.00	成都市成华区市场监督管理局
成都市成华区市场监督局专利资助金		3,900.00	成都市成华区市场监督管理局
成华区科技评估中心 "SIN-MSSR-L-RX-V2"验收报告		200,000.00	成都市龙潭都市工业集中发展区管理委员会
成华区增值税退税		1,105,822.38	成都市成华区税务局
第三代手续费	20,382.89	12,652.20	成都市成华区税务局
龙潭管委会支持新经济发展扶持资金	50,000.00		
合计	70,382.89	2,633,874.58	/

(三十三) 投资收益

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	245,333.33	-34,175.34
合计	245,333.33	-34,175.34

(三十四) 信用减值损失

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度
坏账损失	287,450.10	-9,667,572.19
合计	287,450.10	-9,667,572.19

(三十五) 资产减值损失

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度
存货跌价损失	-24,051,649.99	
在建工程减值损失	-22,832,662.15	
合计	-46,884,312.14	

(三十六) 营业外收入

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	1.82		1.82
合计	1.82		1.82

(三十七) 营业外支出

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		96,790.35	
对外捐赠			
其他			
合计		96,790.35	

(三十八) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度
当期所得税费用		-1,850.87
递延所得税费用	3,644,621.73	-1,417,435.83
合计	3,644,621.73	-1,419,286.70

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	2022 年 1-6 月
利润总额	-47,348,246.70
按法定/适用税率计算的所得税费用	-7,102,237.01
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	185,350.17
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	10,561,508.57
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	3,644,621.73

(三十九) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	2022 年 1-6 月	2021 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-50,992,868.43	-12,202,992.49
加: 资产减值准备	46,884,312.14	
信用减值损失	-287,450.10	9,667,572.19
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,265,328.87	2,064,878.38
使用权资产折旧		
无形资产摊销	10,815.54	21,631.07

补充资料	2022 年 1-6 月	2021 年度
长期待摊费用摊销	660,420.00	1,320,840.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		96,790.35
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	274,934.22	286,336.26
投资损失（收益以“—”号填列）	-245,333.33	34,175.34
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	3,644,621.73	-1,420,135.83
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		
存货的减少（增加以“—”号填列）	1,538,389.24	-12,561,067.47
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	643,905.88	-14,633,642.59
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-7,585,359.94	-2,744,887.74
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-4,188,284.18	-30,070,502.53
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
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	14,083,215.48	42,138,627.29
减：现金的上年年末余额	42,138,627.29	34,757,185.24
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-28,055,411.81	7,381,442.05

2、现金和现金等价物的构成

项目	2022-06-30	2021-12-31
一、现金	14,083,215.48	42,138,627.29
其中：库存现金	9,365.44	30,884.64
可随时用于支付的银行存款	14,073,850.04	42,107,742.65
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		

项目	2022-06-30	2021-12-31
三、期末现金及现金等价物余额	14,083,215.48	42,138,627.29
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的 现金和现金等价物		

六、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

本公司的母公司为安徽皖通科技股份有限公司。

（二）其他关联方

其他关联方名称	取得方式
天津市金飞博光通讯技术有限公司	受同一母公司控制
天津市天安怡和信息技术有限公司	受同一母公司控制
烟台华东电子软件技术有限公司	受同一母公司控制
烟台华东数据科技有限公司	母公司安徽皖通科技孙公司
烟台华东电子科技有限公司	母公司安徽皖通科技孙公司
安徽汉高信息科技有限公司	受同一母公司控制
安徽皖通城市智能交通科技有限公司	受同一母公司控制
重庆皖通科技有限责任公司	受同一母公司控制
安徽行云天下科技有限公司	受同一母公司控制
上海亲益保网络科技有限公司	母公司安徽皖通科技孙公司
陕西皖通科技有限责任公司	受同一母公司控制

（三）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

无。

（2）出售商品/提供劳务情况表

无。

（3）其他关联交易情况表

无

2、关联担保情况

无。

3、关联方资金拆借

无。

4、关联方应收应付款项

无。

七、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2022 年 9 月 17 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

（二）或有事项

无。

八、资产负债表日后事项

本公司所持有的重要经营资质于 2020 年底到期，成都赛英科技有限公司已于 2021 年 3 月 11 日向监管机关申请恢复审查，现场审查 2021 年 6 月已经通过，等待发放资质证书。截至本报告日止，尚未收到资质证书。

九、其他重要事项

无。





照
执
业
证

(副本) (6-1)

统一社会信用代码

911100000785632412



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

玖 亚太 (集团) 会计师事务所 (特殊普通合伙)

成立日期 2013年09月02日

普通合伙企业

合伙期限 2013年09月02日至长期

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001

执行事务合伙人

国
民
经
济

[illegible]

登记机关

2022年04月29日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人：唐合军
主任会计师：唐合军
经营场所：北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001



组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010075

批准执业文号：京财会许可[2013]0052号

批准执业日期：2013年08月09日

证书序号：0017230

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一三年五月二十日

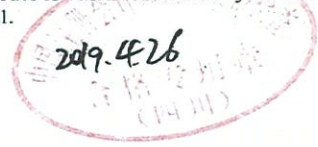
中华人民共和国财政部制



年度检验登记
Annual Renewal Registration



本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号:
No. of Certificate 321000100009
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 江苏省注册会计师协会
发证日期:
Date of Issuance 2006^y 05^m 31^d



4

5

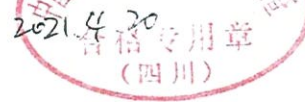


姓名 唐雪峰
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1973-12-23
Date of birth
工作单位 亚太(集团)会计师事务所
Working unit (特殊普通合伙)四川分所
身份证号码 320829197312232015
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 11010750168
No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020 年 04 月 27 日
Date of Issuance

年 月 日
/y /m /d



姓名 刘珂豪

性别 男

出生日期 1990-09-11

工作单位

亚太(集团)会计师事务所(普通合伙) 四川分所

Working unit

身份证号码 510402199009115513

Identity card No.

