

北京航天兴华科技有限公司

专项审计报告

目 录

一、审计报告	1-3
二、已审公司财务报表	
1. 合并及母公司资产负债表	1-4
2. 合并及母公司利润表	5-6
3. 合并及母公司现金流量表	7-8
4. 合并及母公司所有者权益变动表	9-12
5. 财务报表附注	13-71
三、附件	
1、会计师事务所执业证书	
2、注册会计师执业证书	

中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）

专项审计报告

中证天通(2025)专审 21100121 号

北京航天时代光电科技有限公司:

一、审计意见

我们审计了北京航天兴华科技有限公司(以下简称“兴华科技”)财务报表,包括2025年7月31日的合并及母公司资产负债表,2025年1月-7月、2024年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了兴华科技2025年7月31日、2024年12月31日的合并及母公司财务状况以及2025年度1-7月、2024年度的合并及母公司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,我们独立于兴华科技,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

兴华科技管理层(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，管理层负责评估兴华科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算兴华科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督兴华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，根据所获取的审计证据，就可能导致对兴华科技的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报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兴华科技不能持续经营。

（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。

（六）就兴华科技中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

五、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供西安太乙电子有限公司与北京航天兴华科技有限公司开展资产置换业务，向中国证券监督管理委员会、上海证券交易所和国务院国有资产监督管理委员会报送时使用，不得用作任何其他目的。



中国注册会计师
(项目合伙人)



中国注册会计师



中国·北京

2025年9月30日

合并资产负债表

编制单位：北京航天兴华科技有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	(一)	8,945,121.62	28,142,845.70
交易性金融资产			-
衍生金融资产			-
应收票据	(二)	3,600,000.00	6,090,240.00
应收账款	(三)	111,970,437.53	103,054,873.37
应收款项融资	(四)	1,016,560.00	2,116,604.80
预付款项	(五)	219,121,776.42	217,400,924.66
应收资金集中管理款		-	-
其他应收款	(六)	6,041,639.29	1,475,217.18
其中：应收股利		-	-
存货	(七)	1,090,528,128.69	1,109,748,393.17
其中：原材料		5,901,633.90	8,216,310.40
库存商品（产成品）			-
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	(八)	4,361,738.95	1,104,984.33
流动资产合计		1,445,585,402.50	1,469,134,083.21
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	(九)	73,628,146.93	84,660,201.71
其中：固定资产原价		484,010,548.82	482,503,584.99
累计折旧		410,382,401.89	397,843,383.28
固定资产减值准备			-
在建工程	(十)	2,682,290.87	2,682,290.87
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	(十一)	13,670,309.68	26,897,115.01
无形资产	(十二)	9,104,685.47	10,312,424.68
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	(十三)	6,441,200.20	6,153,775.17
其他非流动资产		-	-
其中：特准储备物资		-	-
非流动资产合计		105,526,633.15	130,705,807.44
资产总计		1,551,112,035.65	1,599,839,890.65

企业负责人：刘合朋（后附附注系财务报表的组成部分）
主管会计工作负责人：宋敏

会计机构负责人：2025

合并资产负债表（续）

编制单位：北京航天兴华科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年7月31日	2025年12月31日
流动负债：			
短期借款	(十四)	250,000,000.00	250,000,000.00
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	(十五)	2,844,654.73	4,674,573.38
应付账款	(十六)	136,700,875.62	141,954,346.13
预收款项			
合同负债	(十七)	192,124,349.77	259,743,677.73
应付职工薪酬	(十八)	143,136.34	-
其中：应付工资		143,136.34	-
应付福利费		-	-
应交税费	(十九)	6,887,481.40	976,620.47
其中：应交税金		6,879,569.27	960,414.17
其他应付款	(二十)	299,607,300.43	303,605,390.93
其中：应付股利		15,289,700.38	15,289,700.38
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	(二十一)	23,390,065.46	22,416,494.65
其他流动负债	(二十二)	24,883,739.63	4,711,272.87
流动负债合计		936,581,603.38	988,082,376.16
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	(二十三)	2,930,377.97	5,068,297.23
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债	(十三)	2,596,999.48	4,754,891.70
其他非流动负债		-	-
其中：特准储备基金		-	-
非流动负债合计		5,527,377.45	9,823,188.93
负 债 合 计		942,108,980.83	997,905,565.09
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	(二十四)	454,238,661.00	454,238,661.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		-	-
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
其中：外币报表折算差额		-	-
专项储备	(二十五)	13,703,474.99	13,703,474.99
盈余公积	(二十六)	16,088,567.45	16,088,567.45
未分配利润	(二十七)	124,972,351.38	117,903,622.12
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		609,003,054.82	601,934,325.56
*少数股东权益		-	-
所有者权益（或股东权益）合计		609,003,054.82	601,934,325.56
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,551,112,035.65	1,599,839,890.65

企业负责人：刘合朋（后附附注系财务报表的组成部分）
主管会计工作负责人：李敏

会计机构负责人：214

母公司资产负债表

编制单位：北京航天兴华科技有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		8,161,957.19	26,579,943.41
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		3,600,000.00	6,090,240.00
应收账款		97,075,649.57	85,079,076.94
应收款项融资		1,016,560.00	-
预付款项		217,489,557.33	214,779,342.72
应收资金集中管理款		-	-
其他应收款		22,427,485.86	18,617,071.86
其中：应收股利		270,429.68	270,429.68
存货		1,038,189,159.40	1,054,485,821.63
其中：原材料		5,901,633.90	8,216,310.40
库存商品（产成品）		-	-
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		4,246,384.02	955,337.22
流动资产合计		1,392,206,753.37	1,406,586,833.78
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		9,591,497.86	9,591,497.86
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		70,396,253.19	82,439,630.68
其中：固定资产原价		469,112,124.27	468,976,549.55
累计折旧		398,715,871.08	386,536,918.87
固定资产减值准备		-	-
在建工程		2,682,290.87	2,682,290.87
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		8,205,779.39	19,693,870.54
无形资产		8,806,227.65	9,981,920.54
开发支出		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		5,198,100.47	4,341,043.04
其他非流动资产		-	-
其中：特准储备物资		-	-
非流动资产合计		104,880,149.43	128,730,253.53
资产总计		1,497,086,902.80	1,535,317,087.31

企业负责人：刘合朋（后附附注系财务报表的组成部分）

主管会计工作负责人：朱敏

会计机构负责人：刘洋

母公司资产负债表（续）

编制单位：北京航天兴华科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
流动负债：			
短期借款		250,000,000.00	250,000,000.00
交易性金融负债			-
衍生金融负债			-
应付票据		2,844,654.73	4,674,573.38
应付账款		105,682,180.87	100,722,533.34
预收款项			-
合同负债		191,419,781.95	259,188,914.02
应付职工薪酬		143,136.34	-
其中：应付工资		143,136.34	-
应付福利费			-
应交税费		6,704,693.89	940,586.31
其中：应交税金		6,511,122.33	605,081.42
其他应付款		299,388,982.86	303,499,148.81
其中：应付股利		15,289,700.38	15,289,700.38
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		19,839,494.46	19,477,418.09
其他流动负债		24,883,739.63	4,711,272.87
流动负债合计		900,906,664.73	943,214,446.82
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		1,230,866.91	2,954,080.58
其他非流动负债		-	-
其中：特准储备基金		-	-
非流动负债合计		1,230,866.91	2,954,080.58
负 债 合 计		902,137,531.64	946,168,527.40
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		454,238,661.00	454,238,661.00
其他权益工具			-
其中：优先股			-
永续债			-
资本公积			-
减：库存股			-
其他综合收益			-
其中：外币报表折算差额			-
专项储备		13,703,474.99	13,703,474.99
盈余公积		16,109,488.94	16,109,488.94
未分配利润		110,897,746.23	105,096,934.98
所有者权益（或股东权益）合计		594,949,371.16	589,148,559.91
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,497,086,902.80	1,535,317,087.31

企业负责人：刘合朋

（后附附注系财务报表的组成部分）

主管会计工作负责人：张敏

会计机构负责人：刘平

合并利润表

编制单位：北京航天兴华科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025 年 1-7 月	2024 年度
一、营业总收入		221,377,365.64	439,171,620.35
其中：营业收入	(二十八)	221,377,365.64	439,171,620.35
二、营业总成本		212,381,125.30	423,450,043.96
其中：营业成本	(二十八)	181,795,736.95	354,727,233.25
税金及附加	(二十九)	673,534.74	957,138.76
销售费用	(三十)	35,464.18	91,206.25
管理费用	(三十一)	16,019,789.38	33,982,528.06
研发费用	(三十二)	8,288,096.94	25,011,366.91
财务费用	(三十三)	5,568,566.11	8,680,570.73
其中：利息费用		3,845,007.09	8,780,570.12
利息收入		248,710.58	96,463.91
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）		-36,321.68	-24,892.78
加：其他收益	(三十四)	65,685.82	2,843,887.50
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(三十五)	-4,140,050.31	-506,567.33
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(三十六)	-	-1,762.97
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,921,812.85	18,057,133.59
加：营业外收入		-	-
其中：政府补助		-	-
减：营业外支出	(三十七)	91,000.64	25,059.35
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,830,812.21	18,032,074.24
减：所得税费用	(三十八)	-2,237,917.05	360,930.83
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,068,729.26	17,671,143.41
（一）按所有权归属分类			-
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		7,068,729.26	17,671,143.41
*2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			-
（二）按所有权归属分类			-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		7,068,729.26	17,671,143.41
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			-
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 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			-
（5）其他			-
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			-
（2）其他债权投资公允价值变动			-
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			-
（4）其他债权投资信用减值准备			-
（5）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			-
（6）外币财务报表折算差额			-
（7）其他			-
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			-
七、综合收益总额		7,068,729.26	17,671,143.41
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		7,068,729.26	17,671,143.41
（二）*归属于少数股东的综合收益总额			-

（后附附注系财务报表的组成部分）

企业负责人：刘合朋

主管会计工作负责人：朱敬

会计机构负责人：214

母公司利润表

编制单位：北京航天兴华科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025 年 1-7 月	2024 年度
一、营业总收入		186,703,723.67	380,104,240.01
其中：营业收入		186,703,723.67	380,104,240.01
二、营业总成本		177,941,939.88	365,915,952.11
其中：营业成本		149,263,508.69	301,016,939.40
税金及附加		548,728.47	790,271.78
销售费用			4,773.00
管理费用		14,631,509.14	31,187,666.70
研发费用		8,288,096.94	25,011,366.91
财务费用		5,210,096.64	7,904,934.32
其中：利息费用		4,070,435.66	-
利息收入		248,710.58	-
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）		-	-
加：其他收益		64,152.07	2,843,041.16
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
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）		-5,351,639.75	-1,182,202.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,474,296.11	15,849,127.00
加：营业外收入		-	-
其中：政府补助		-	-
减：营业外支出		91,000.64	25,059.35
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,383,295.47	15,824,067.65
减：所得税费用		-2,417,515.78	-113,262.30
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,800,811.25	15,937,329.95
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,800,811.25	15,937,329.95
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			-
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			-
3. 其他权益工具投资公允价值变动			-
4. 企业自身信用风险公允价值变动			-
5. 其他			-
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			-
2. 其他债权投资公允价值变动			-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			-
4. 其他债权投资信用减值准备			-
5. 现金流量套期储备			-
6. 外币财务报表折算差额			-
7. 其他			-
七、综合收益总额		5,800,811.25	15,937,329.95

企业负责人：刘合朋（后附附注系财务报表的组成部分）
主管会计工作负责人：李敏

会计机构负责人：刘平

合并现金流量表

编制单位：北京航天兴华科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注五	2025 年 1-7 月	2024 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		165,567,190.04	432,511,313.79
收到的税费返还			-
收到其他与经营活动有关的现金		322,698.04	807,545.27
经营活动现金流入小计		165,889,888.08	433,318,859.06
购买商品、接受劳务支付的现金		62,323,711.30	288,113,834.84
支付给职工以及为职工支付的现金		90,633,293.51	167,105,708.95
支付的各项税费		5,939,642.55	11,450,843.08
支付其他与经营活动有关的现金		19,404,047.62	19,094,350.77
经营活动现金流出小计		178,300,694.98	485,764,737.64
经营活动产生的现金流量净额	(四十)	-12,410,806.90	-52,445,878.58
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	536,200.00
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		-	536,200.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		526,690.00	3,684,630.00
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		-	-
投资活动现金流出小计		526,690.00	3,684,630.00
投资活动产生的现金流量净额		-526,690.00	-3,148,430.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
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		240,000,000.00	691,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		220,225,428.57	220,000,000.00
筹资活动现金流入小计		460,225,428.57	911,000,000.00
偿还债务支付的现金		240,000,000.00	623,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,278,308.81	18,453,263.28
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		221,207,346.94	288,217,971.15
筹资活动现金流出小计		466,485,655.75	929,671,234.43
筹资活动产生的现金流量净额		-6,260,227.18	-18,671,234.43
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		-19,197,724.08	-74,265,543.01
加：期初现金及现金等价物余额		28,142,845.70	102,408,388.71
六、期末现金及现金等价物余额		8,945,121.62	28,142,845.70

(后附注系财务报表的组成部分)

企业负责人：

刘合朋

主管会计工作负责人：

张敬

会计机构负责人：

刘平

母公司现金流量表

编制单位：北京航天兴华科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025 年 1-7 月	2024 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		133,430,016.00	386,045,346.41
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		539,653.80	14,206,574.39
经营活动现金流入小计		133,969,669.80	400,251,920.80
购买商品、接受劳务支付的现金		35,580,311.90	251,652,681.73
支付给职工以及为职工支付的现金		87,312,678.36	160,177,321.09
支付的各项税费		5,155,876.75	10,564,538.79
支付其他与经营活动有关的现金		19,209,773.73	30,910,477.18
经营活动现金流出小计		147,258,640.74	453,305,018.79
经营活动产生的现金流量净额		-13,288,970.94	-53,053,097.99
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		268,600.00	3,006,860.00
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		-	-
投资活动现金流出小计		268,600.00	3,006,860.00
投资活动产生的现金流量净额		-268,600.00	-3,006,860.00
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		240,000,000.00	691,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		220,225,428.57	220,000,000.00
筹资活动现金流入小计		460,225,428.57	911,000,000.00
偿还债务支付的现金		240,000,000.00	623,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,085,843.85	18,453,263.28
支付其他与筹资活动有关的现金		220,000,000.00	286,000,000.00
筹资活动现金流出小计		465,085,843.85	927,453,263.28
筹资活动产生的现金流量净额		-4,860,415.28	-16,453,263.28
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		-18,417,986.22	-72,513,221.27
加：期初现金及现金等价物余额		26,579,943.41	99,093,164.68
六、期末现金及现金等价物余额		8,161,957.19	26,579,943.41

(后附附注系财务报表的组成部分)

企业负责人：

刘合朋

主管会计工作负责人：

丰敏

会计机构负责人：

2024

合并所有者权益（或股东权益）变动表

编制单位：北京航天兴华科技有限公司

单位：人民币元

2025年1-7月												
项 目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	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	小计		
		优先股	永续债 其他									
一、上年年末余额	454,238,661.00	-	-	-	-	-	13,703,474.99	16,088,567.45	117,903,622.12	601,934,325.56	-	601,934,325.56
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	454,238,661.00	-	-	-	-	-	13,703,474.99	16,088,567.45	117,903,622.12	601,934,325.56	-	601,934,325.56
三、本年增减变动金额（减少以 “-”号填列）									7,068,729.26	7,068,729.26		7,068,729.26
（一）综合收益总额									7,068,729.26	7,068,729.26		7,068,729.26
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）专项储备提取和使用												
1.提取专项储备												
2.使用专项储备												
（四）利润分配												
1.提取盈余公积												
其中：法定公积金												
任意公积金												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（五）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增本（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.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
四、本年年末余额	454,238,661.00	-	-	-	-	-	13,703,474.99	16,088,567.45	124,972,351.38	609,003,054.82	-	609,003,054.82

企业负责人：刘合朋

主管会计工作负责人：李政

会计机构负责人：王

合并所有者权益（或股东权益）变动表

编制单位：北京航天兴华科技有限公司

单位：人民币元

2024 年度												
项 目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	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	小计		
		优先股	永续债 其他									
一、上年年末余额	454,238,661.00	-	-	-	-	-	13,890,816.99	14,494,834.45	113,643,211.71	596,267,524.15	-	596,267,524.15
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	454,238,661.00	-	-	-	-	-	13,890,816.99	14,494,834.45	113,643,211.71	596,267,524.15	-	596,267,524.15
三、本年增减变动金额（减少以 “-”号填列）							-187,342.00	1,593,733.00	4,260,410.41	5,666,801.41		5,666,801.41
（一）综合收益总额									17,671,143.41	17,671,143.41		17,671,143.41
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）专项储备提取和使用							-187,342.00			-187,342.00		-187,342.00
1.提取专项储备												
2.使用专项储备							-187,342.00			-187,342.00		-187,342.00
（四）利润分配								1,593,733.00	-13,410,733.00	-11,817,000.00		-11,817,000.00
1.提取盈余公积								1,593,733.00	-1,593,733.00			
其中：法定公积金								1,593,733.00	-1,593,733.00			
任意公积金												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配									-11,817,000.00	-11,817,000.00		-11,817,000.00
4.其他												
（五）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增本（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.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
四、本年年末余额	454,238,661.00	-	-	-	-	-	13,703,474.99	16,088,567.45	117,903,622.12	601,934,325.56	-	601,934,325.56

企业负责人：

刘合朋

主管会计工作负责人：

张敬

会计机构负责人：

214

母公司所有者权益（或股东权益）变动表

编制单位：北京航天兴华科技有限公司

单位：人民币元

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存	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	454,238,661.00	-	-	-	-	-	-	13,703,474.99	16,109,488.94	105,096,934.98	589,148,559.91
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	454,238,661.00	-	-	-	-	-	-	13,703,474.99	16,109,488.94	105,096,934.98	589,148,559.91
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）专项储备的提取和使用											
1.提取专项储备											
2.使用专项储备											
（四）利润分配											
1.提取盈余公积											
其中：法定公积金											
任意公积金											
2.提取一般风险准备											
3.对所有者（或股东）的分配											
4.其他											
（五）所有者权益内部结转											
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.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
四、本年年末余额	454,238,661.00	-	-	-	-	-	-	13,703,474.99	16,109,488.94	110,897,746.23	594,949,371.16

企业负责人：刘合朋

（后附财务报表的组成部分）
主管会计工作负责人：

朱敬

会计机构负责人：

2025

母公司所有者权益（或股东权益）变动表（续）

编制单位：北京航天兴华科技有限公司

单位：人民币元

项 目	2024 年度						未分配利润	所有者权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存	其他综合收益	专项储备		
		优先股	永续债	其他				
一、上年年末余额	454,238,661.00	-	-	-	-	13,890,816.99	102,570,338.03	585,215,571.96
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	454,238,661.00	-	-	-	-	13,890,816.99	102,570,338.03	585,215,571.96
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						-187,342.00	2,526,596.95	3,932,987.95
（一）综合收益总额							15,937,329.95	15,937,329.95
（二）所有者投入和减少资本								
1.所有者投入的普通股								
2.其他权益工具持有者投入资本								
3.股份支付计入所有者权益的金额								
4.其他								
（三）专项储备的提取和使用						-187,342.00		-187,342.00
1.提取专项储备								
2.使用专项储备						-187,342.00		-187,342.00
（四）利润分配							-13,410,733.00	-11,817,000.00
1.提取盈余公积							1,593,733.00	1,593,733.00
其中：法定公积金							1,593,733.00	1,593,733.00
任意公积金								
2.提取一般风险准备								
3.对所有者（或股东）的分配							-11,817,000.00	-11,817,000.00
4.其他								
（五）所有者权益内部结转								
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.其他综合收益结转留存收益								
6.其他								
四、本年年末余额	454,238,661.00	-	-	-	-	13,703,474.99	105,096,934.98	589,148,559.91

企业负责人：

刘合朋

（后附财务报表组成部分）
主管会计工作负责人：

李敏

会计机构负责人：

王

北京航天兴华科技有限公司

财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

一、基本情况

(一) 历史沿革、注册地、组织形式及总部地址

北京航天兴华科技有限公司(以下简称本公司)成立于 2016 年, 于北京市工商行政管理局大兴分局注册登记, 统一社会信用代码: 91110115MA0095771A, 注册地址: 北京市大兴区海鑫路 8 号院 6 号楼 2 层 205 室。

2019 年 5 月, 本公司增加注册资本 5,923.8661 万元, 增资后, 注册资本为 36,923.8661 万元, 截止 2023 年底, 本公司实收资本 45,423.8661 万元。

(二) 企业的业务性质和主要经营

公司主要经营业务为: 技术开发、转让、咨询、推广、服务; 计算机系统集成; 软件开发; 销售电子元器件、仪器仪表、机械设备、电气设备。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

(三) 母公司以及集团总部的名称

本公司母公司为航天时代电子技术股份有限公司, 集团最终实际控制人为中国航天科技集团有限公司。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表经本公司董事会批准报出。

二、财务报表编制基础

本公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 所属企业单位按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量。

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司 2025 年 7 月 31 日、2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2025 年 1-7 月、2024 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（二）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

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

（四）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	100万元
本期重要的应收款项核销	100万元
重要的在建工程	预算500万元
重要的一年以上应付账款	200万元
重要的非全资子公司	单个子公司的净利润对公司净利润影响达10%以上
.....	

（五）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。

（六）控制的判断标准和合并财务报表编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响

其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该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，将其现金流量纳入合并现金流量表。

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、合并子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

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，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益应当在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动应当在丧失控制权时转入当期损益。并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1、合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2、共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（八）现金及现金等价物

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目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作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、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；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（十）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关的交易费用计入初始确认金额。

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

(1) 金融资产

1) 金融资产的分类和计量

公司根据自身管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产三类。

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- A. 企业管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。
- B. 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款和债权投资等。

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- A. 企业管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。
- B. 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

公司分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产包括其他债权投资等。

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。公司分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产根据其流动性在资产负债表中交易性金融资产、其他非流动金融资产项目下列报。

此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

当且仅当公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- ③该金融资产已转移，虽然公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对该金融资产的控制。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，应当注重金融资产转移的实质。除其他权益工具投资终止确认时，将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入留存收益外，其余金融资产转移整体满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- ①转移金融资产在终止确认日的账面价值；
- ②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）之和。

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

- ①终止确认部分在终止日的账面价值；
- ②终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）之和。

公司保留了被转移金融资产所有权上几乎所有风险和报酬而不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。公司没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认该被转移金融资产，并相应确认相关负债。

(2) 金融负债

1) 金融负债的分类和计量

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

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

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

2) 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，则终止确认该金融负债或义务已解除的部分。若公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

(3) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

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

(4) 金融工具减值准备的计提

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

在每个资产负债表日，公司评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加。信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，按照相当于该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

对于应收票据及应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款组合 1：账龄分析组合

对于划分为组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，包括前瞻性信息，对坏账准备的计提比例进行估计如下：

名称	计提比例（%）
1 年以内	2
1 至 2 年	5
2 至 3 年	10
3 至 4 年	30
4 至 5 年	60
5 年以上	100

应收账款组合 2：单项计提组合

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

应收票据组合 1：商业承兑汇票

应收票据组合 2：银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

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

对于除应收票据、应收账款外的应收款项，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(5) 金融资产及金融负债的抵消

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

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

(十一) 合同资产

同资产，是指本公司已向客户转让商品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。

合同资产减值准备的确定方法，参照应收款项确定。

(十二) 应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、11 金融工具。

(十三) 应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、11 金融工具。

(十四) 应收款项融资

应收账款融资的确定方法及会计处理方法详见附注三、11 金融工具。

(十五) 其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、11 金融工具。

(十六) 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,提取存货跌价准备记入当期损益。

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

(4) 存货的盘存制度

永续盘存制

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品: 一次摊销法

包装物: 一次摊销法

(十七) 持有代售的非流动资产或处置组

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

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

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额,先抵减处置组中商誉的账面价值,再根据处置组中适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重,按比例抵减其账面价值。

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

入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

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

（十八）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。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再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。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（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。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、25 长期资产减值。

(十九) 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。本公司投资性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。

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

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

(二十) 固定资产**(1) 确认条件**

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	10-50年	5%	2.375
机器设备	年限平均法	10-20年	5%	6.33
运输设备	年限平均法	5-10年	5%	19
办公设备	年限平均法	5-10年	5%	9.5
其他	年限平均法	5-10年	5%	19

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

见附注三、25 长期资产减值。

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

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

(5) 固定资产处置

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

(二十一) 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。

(二十二) 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。

（二十三）使用权资产

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。

（二十四）无形资产**（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序**

本公司无形资产包括土地使用权、专利权、软件、非专利技术、商标等。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

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

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

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

无形资产计提资产减值方法见附注三、25。

（2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

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

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

具体研发项目的资本化条件：完成该无形资产且能够实际提供生产使用。

公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

①研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

②开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

（二十五）长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（二十六）长期待摊费用

1、 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司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。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

（二十七）合同负债

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

（二十八）职工薪酬

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

1、 短期薪酬

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

2、 离职后福利

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

本公司离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

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

3、 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿

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

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

4、 其他长期职工福利

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

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

（二十九）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。

（三十）预计负债

1、 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- （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本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

(1) 所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

(2) 所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

(3) 本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（三十一）收入的确认原则

1、收入确认和计量所采用的一般原则

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

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

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

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

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。

当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

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

(2) 按照业务类型披露业务收入类型和计量所采用的会计方法

本公司收入主要来源于以下业务类型：宇航产品、防务装备、航天技术应用产业，其他民品等。

公司销售航天电子产品主要采用订单模式，按客户要求生产相关航天配套产品，以客户收到产品并通过验收后确认收入。

公司销售无人系统及高端智能装备是在综合考虑用户领域、场景、功能等需求特点，以市场为导向，统筹自身特点，扎实推进已有型号的改造升级、背景型号的论证、研制、竞标工作，来扩大市场份额，形成订单。以客户收到产品并通过验收后确认收入。

公司销售其他民品以该商品实物转移给客户确认并获得收款权利时确认收入。

(3) 同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量无。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

(三十二) 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

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

（三十三）政府补助

（1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

（2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助计入营业外收支。在利润表中的“营业利润”项目之上单独列报“其他收益”项目，计入其他收益的政府补助在该项目中反映。

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

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

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

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

（三十四）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（三十五）租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

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

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

1) 短期租赁

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

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

2) 低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

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

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

3) 租赁变更

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

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

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将

部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(3) 本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

1) 融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

2) 经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

3) 租赁变更

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

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

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(三十六) 持有待售及终止经营

1、 持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

(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，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本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、持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(三十七) 公允价值计量

1、不以公允价值计量的金融工具

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、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。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小，或根据《金融工具确认和计量》准则的规定，对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按照成本计量。

2、以公允价值计量的金融工具

本公司以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：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、可供出售金融资产。

公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(三十八) 其他重要的会计政策和会计估计

专项储备

根据财资〔2022〕136号《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知，公司以上年度军品实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取安全生产费用：

- (1) 营业收入不超过 1000 万元的，按照 2%提取；
- (2) 营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分，按照 1.5%提取；
- (3) 营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.5%提取；
- (4) 营业收入超过 10 亿元至 100 亿元的部分，按照 0.2%提取；
- (5) 营业收入超过 100 亿元的部分，按照 0.1%提取。

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

五、会计政策、会计估计变更及差错更正

(一) 会计政策变更

无。

(二) 会计估计变更

无。

(三) 前期重大差错更正

无。

(四) 其他调整事项

无。

(五) 对期初所有者权益的累积影响

无。

六、税项

(一) 流转税及附加税费

税 种	计税依据	法定税率
增值税	应税收入	13%、9%
城建税	实缴流转税额	7%
教育费附加	实缴流转税额	3%

(二) 企业所得税

公司名称	税率	备注
本公司及经过高新技术企业认定的子公司	15%	
未经过高新技术企业认定的子公司	25%	

航天兴华取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局 2020 年 12 月 2 日共同颁发的高新技术企业证书，2023 年通过复审程序，取得高新技术企业证书编号为：GR202311005622，2023 年、2024 年、2025 年享受优惠税率，所得税税率为 15%。

航天兴华的军品收入经国税总局合同备案审核后免征增值税。

七、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，期初余额均为 2024 年 12 月 31 日，期末指 2025 年 7 月 31 日，本期指 2025 年 1-7 月，上期指 2024 年度。)

(一)货币资金

项 目	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
库存现金		
银行存款	8,945,121.62	14,555,140.66
其他货币资金		
合 计	8,945,121.62	14,555,140.66
其中：存放在境外的款项总额		

截止 2025 年 7 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

(二)应收票据

1、应收票据分类

票据种类	2025 年 7 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票						
商业承兑汇票	3,600,000.00		3,600,000.00	6,090,240.00		6,090,240.00
合 计	3,600,000.00		3,600,000.00	6,090,240.00		6,090,240.00

2、坏账准备计提情况

按坏账准备计提方法分类披露应收票据

类 别	2025 年 7 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,600,000.00	100.00			3,600,000.00
合 计	3,600,000.00	100.00			3,600,000.00

(续)

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	6,090,240.00	100.00			6,090,240.00
合 计	6,090,240.00	—			6,090,240.00

按组合计提坏账准备的应收票据：

名 称	2025 年 7 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
商业承兑汇票小计：	3,600,000.00		
商业承兑汇票	3,600,000.00		
银行承兑汇票小计：			
银行承兑汇票			
合 计	3,600,000.00		

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

无

(三)应收账款

1、按账龄披露应收账款

账 龄	2025 年 7 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	51,240,613.22	1,024,812.26	66,853,473.18	1,337,069.47
1 至 2 年	29,861,963.40	1,493,098.17	36,054,544.28	1,802,727.21
2 至 3 年	34,764,765.88	3,476,476.59	1,689,400.00	168,940.00
3 年以上	7,794,840.13	5,697,358.08	6,105,440.13	4,339,247.54
合 计	123,662,182.63	11,691,745.10	110,702,857.59	7,647,984.22

2、按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类 别	2025 年 7 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款（新旧准则均适用）	11,691,745.10	100.00	11,691,745.10	9.45	111,970,437.53

类 别	2025 年 7 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
其中：按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	11,691,745.10	100.00	11,691,745.10	9.45	111,970,437.53
合 计	11,691,745.10	—	11,691,745.10	9.45	111,970,437.53

(续上表)

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款（新旧准则均适用）	110,702,857.59	100.00	7,647,984.22	6.91	103,054,873.37
其中：按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	110,702,857.59	100.00	7,647,984.22	6.91	103,054,873.37
合 计	110,702,857.59	—	7,647,984.22	6.91	103,054,873.37

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款：

组合计提项目：账龄分析法

账 龄	2025 年 7 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内（含 1 年）	51,240,613.22	41.44	1,024,812.26	66,853,473.18	60.39	1,337,069.47
1 至 2 年	29,861,963.40	24.15	1,493,098.17	36,054,544.28	32.57	1,802,727.21
2 至 3 年	34,764,765.88	28.11	3,476,476.59	1,689,400.00	1.53	168,940.00
3 年以上	7,794,840.13	6.30	5,697,358.08	6,105,440.13	5.52	4,339,247.54
合 计	123,662,182.63	—	11,691,745.10	110,702,857.59	—	7,647,984.22

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 7 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄分析法	7,647,984.22	4,043,760.88				11,691,745.10
合 计	7,647,984.22	4,043,760.88				11,691,745.10

4、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
-------	------	----------------	------

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
北京航天时代激光导航技术有限公司	47,186,454.00	43.50	3,358,445.40
北京航天万润高科技公司	17,077,500.00	13.81	1,664,950.00
北京控制工程研究所	16,527,095.00	13.36	331,268.05
上海航天控制技术研究所	8,096,900.00	6.55	161,938.00
费尼亚德尔福汽车系统(上海)有限公司	5,391,760.00	4.36	107,835.20
合 计	94,279,709.00	81.59	5,624,436.65

(四)应收款项融资

种 类	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应收票据	1,016,560.00	2,116,604.80
应收账款		
合 计	1,016,560.00	2,116,604.80

(五)预付款项

1、预付款项按账龄列示

账 龄	2025 年 7 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金 额	比例 (%)		金 额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	162,834,579.09	74.32		163,564,448.38	75.24	
1 至 2 年	4,082,006.05	1.86		2,909,836.36	1.34	
2 至 3 年	2,128,271.36	0.97		35,724,900.00	16.43	
3 年以上	50,076,919.92	22.85		15,201,739.92	6.99	
合 计	219,121,776.42	—		217,400,924.66	—	

2、账龄超过 1 年的大额预付款项情况

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
北京航天兴华科技有限公司	北京航天控制仪器研究所	17,960,100.00	2-3 年	产品尚未完成交付
北京航天兴华科技有限公司	北京航天光华电子技术有限公司	34,118,000.00	3 年及以上	产品尚未完成交付
合 计			—	—

3、按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
北京航天控制仪器研究所	175,160,100.00	80.54	

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
北京航天光华电子技术有限公司	34,118,000.00	15.69	
北京兴华机械厂有限公司	4,000,000.00	1.84	
北京斯砺达科技有限公司	1,023,941.00	0.47	
北京航天计量测试技术研究所	751,600.00	0.35	
合 计	215,053,641.00	98.88	

(六)其他应收款

项 目	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	6,041,639.29	1,475,217.18
合 计	6,041,639.29	1,475,217.18

1、其他应收款项

账 龄	2025 年 7 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	6,076,360.24	116,568.20	1,221,414.70	24,428.30
1 至 2 年	60,316.00	3,015.80	235,998.77	1,593.72
2 至 3 年	27,274.50	2,727.45		
3 年以上	283,551.74	283,551.74	327,377.47	283,551.74
合 计	6,447,502.48	405,863.19	1,784,790.94	309,573.76

按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类 别	2025 年 7 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	6,199,552.48	100.00	405,863.19	6.55	5,793,689.29
合 计	6,199,552.48	—	405,863.19	—	5,793,689.29

(续上表)

类 别	2024 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	

单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	1,784,790.94	100.00	309,573.76	17.35	1,475,217.18
合 计	1,784,790.94	—	309,573.76	17.35	1,475,217.18

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合

账 龄	2025 年 7 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内(含 1 年)	5,828,410.24	94.02	116,568.20	1,221,414.70	68.43	24,428.30
1 至 2 年	60,316.00	0.97	3,015.80	235,998.77	13.22	1,593.72
2 至 3 年	27,274.50	0.44	2,727.45			
3 年以上	283,551.74	4.57	283,551.74	327,377.47	18.34	283,551.74
合 计	6,199,552.48	—	405,863.19	1,784,790.94	—	309,573.76

其他应收款坏账准备计提情况

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)	
2024 年 12 月 31 日	309,573.76			309,573.76
期初余额在本期				
—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	96,289.43			96,289.43
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025 年 7 月 31 日	405,863.19			405,863.19

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例(%)	坏账准备
北京中科航天人才服务公司	往来款	3,533,201.78	1 年以内	54.80	70,664.04

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
北京首带宝利工贸公司	往来款	1,447,690.31	1年以内	22.45	28,953.81
李苑	备用金	297,860.20	1年以内	4.62	5,957.20
中国航天时代电子有限公司	往来款	283,551.74	3年以上	4.40	283,551.74
北京金田恒业置业有限公司	保证金押金	229,950.00	1年以内	3.57	
合 计		5,792,254.03		89.84	389,126.79

(七)存货

项 目	2025 年 7 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	5,901,633.90		5,901,633.90	8,216,310.40		8,216,310.40
自制半成品及在产品	1,084,626,494.79		1,084,626,494.79	1,101,532,082.77		1,101,532,082.77
库存商品（产成品）						
周转材料（包装物、低值易耗品等）						
其他						
合 计	1,090,528,128.69		1,090,528,128.69	1,109,748,393.17		1,109,748,393.17

(八)其他流动资产

项 目	2025年7月31日	2024年12月31日
待抵扣进项税额	3,756,046.80	149,647.11
预缴税金	605,692.15	955,337.22
合 计	4,361,738.95	1,104,984.33

(九)固定资产

项 目	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
固定资产	73,628,146.93	84,660,201.71
固定资产清理		
合 计	73,628,146.93	84,660,201.71

1、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合计
----	--------	------	------	------	------	----	----

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合计
一、账面原值							
1.期初余额		477,690,674.11	1,002,900.55	3,407,004.90	403,005.43		482,503,584.99
2.本期增加金额		1,680,773.83		3,690.00			1,684,463.83
(1) 购置		1,680,773.83		3,690.00			1,684,463.83
(2) 在建工程转入							
(3) 其他增加							
3.本期减少金额				177,500.00			177,500.00
(1) 处置或报废				177,500.00			177,500.00
(2) 其他减少							
4.期末余额		479,371,447.94	1,002,900.55	3,233,194.90	403,005.43		484,010,548.82
二、累计折旧							
1.期初余额		393,295,784.58	987,917.21	3,190,756.32	368,925.17		397,843,383.28
2.本期增加金额		12,604,431.09	566.75	18,008.97	2,511.16		12,625,517.97
(1) 计提		12,604,431.09	566.75	18,008.97	2,511.16		12,625,517.97
3.本期减少金额				86,499.36			86,499.36
(1) 处置或报废				86,499.36			86,499.36
(2) 其他减少							
4.期末余额		84,394,889.53	14,983.34	216,248.58	34,080.26		73,628,146.93
三、减值准备							
1.期初余额							
2.本期增加金额							
(1) 计提							
3.本期减少金额							
(1) 处置或报废							
(2) 其他减少							
4.期末余额							
四、账面价值							
1.期末账面价值		73,471,232.27	14,416.59	110,928.97	31,569.10		73,628,146.93
2.期初账面价值		84,394,889.53	14,983.34	216,248.58	34,080.26		84,660,201.71

(十)在建工程

项 目	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
-----	-----------------	------------------

	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	2,682,290.87		2,682,290.87	2,682,290.87		2,682,290.87
工程物资						
合 计	2,682,290.87		2,682,290.87	2,682,290.87		2,682,290.87

重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	2024年12月31日	本期增加	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2025年7月31日
待转固设备	5,000,000.00		2,682,290.87			2,682,290.87
合 计	5,000,000.00		2,682,290.87			2,682,290.87

(十一)使用权资产

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1.期初余额	81,214,039.94					81,214,039.94
2.本期增加金额						
(1) 新增						
(2) 合并增加						
(3) 资产类别调整						
3.本期减少金额						
(1) 租赁变更						
(2) 租赁到期						
(3) 企业合并减少						
(4) 资产类别调整						
4.期末余额	81,214,039.94					81,214,039.94
二、累计折旧						
1.期初余额	54,316,924.93					54,316,924.93
2.本期增加金额	13,226,805.33					13,226,805.33
(1) 计提						
(2) 企业合并增加						
(3) 其他						
3.本期减少金额						
(1) 租赁变更						
(2) 租赁到期						

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
(3) 企业合并减少						
4.期末余额	67,543,730.26					67,543,730.26
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
(2) 其他						
3.本期减少金额						
(1) 处置						
(3) 其他						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	13,670,309.68					13,670,309.68
2.期初账面价值	26,897,115.01					26,897,115.01

(十二)无形资产

项目	软件	土地使用权	专利权	商标	合计
一、账面原值					
1.期初余额	24,937,018.60				24,937,018.60
2.本期增加金额					
(1)购置					
(2)内部研发					
(3)企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 企业合并减少					
4.期末余额	24,937,018.60				24,937,018.60
二、累计摊销					
1.期初余额	14,624,593.92				14,624,593.92
2.本期增加金额	1,207,739.21				1,207,739.21
(1) 计提	1,207,739.21				1,207,739.21
(2) 企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 企业合并减少					

项目	软件	土地使用权	专利权	商标	合计
4.期末余额	15,832,333.13				15,832,333.13
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 企业合并减少					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	9,104,685.47				9,104,685.47
2.期初账面价值	10,312,424.68				10,312,424.68

(十三)递延所得税资产和递延所得税负债

1、递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

(1) 已确认递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	2025年7月31日		2024年12月31日	
	递延所得税 资产/负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税 资产/负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异
一、递延所得税资产				
资产减值准备	1,845,038.78	12,097,608.29	1,230,319.00	9,829,721.81
租赁负债变动	4,596,161.41	26,320,443.43	4,923,456.17	27,484,791.88
小 计	6,441,200.19	38,418,051.72	6,153,775.17	37,314,513.69
二、递延所得税负债				
使用权资产变动	2,596,999.48	13,670,309.68	4,754,891.70	26,897,115.01
小 计	2,596,999.48	13,670,309.68	4,754,891.70	26,897,115.01

(十四)短期借款

1、短期借款分类

借款类别	2025年7月31日	2024年12月31日
质押借款		
抵押借款		
保证借款		
信用借款	250,000,000.00	250,000,000.00
合 计	250,000,000.00	250,000,000.00

(十五)应付票据

类 别	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	2,844,654.73	4,674,573.38
银行承兑汇票		
合 计	2,844,654.73	4,674,573.38

(十六)应付账款

账 龄	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	36,906,619.81	113,585,018.88
1 至 2 年（含 2 年）	68,368,239.56	19,532,545.61
2 至 3 年（含 3 年）	18,912,491.34	5,312,184.14
3 年以上	12,513,524.91	3,524,597.50
合 计	136,700,875.62	141,954,346.13

账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	2025 年 7 月 31 日	未偿还原因
西安微电子技术研究所	15,064,750.00	未到合同付款节点
中国电子科技集团公司第四十三研究所	13,169,550.00	未到合同付款节点
北京长峰新联工程管理有限公司	6,028,531.66	未到合同付款节点
北京智企数工科技有限公司	3,542,974.52	未到合同付款节点
深圳市优越新材料有限公司	5,396,000.00	未到合同付款节点
北京七一八友晟电子有限公司	5,174,609.77	未到合同付款节点
锦州七七七微电子有限责任公司	2,761,294.00	未到合同付款节点
钢铁研究总院有限公司	1,976,054.00	未到合同付款节点
南皮县兴光汽车配件有限责任公司	7,134,551.65	未到合同付款节点
金舜驰（天津）科技有限公司	4,096,117.18	未到合同付款节点
合 计	64,344,432.78	

(十七)合同负债

项 目	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
预收合同款	192,124,349.77	259,743,677.73
合 计	192,124,349.77	259,743,677.73

(十八)应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 7 月 31 日
短期薪酬		82,696,415.54	82,553,279.20	143,136.34

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 7 月 31 日
离职后福利-设定提存计划		14,466,651.94	14,466,651.94	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
其他				
合 计		97,163,067.48	97,019,931.14	143,136.34

2、短期薪酬列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 7 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴		68,214,269.06	68,071,132.72	143,136.34
职工福利费		4,069,671.83	4,069,671.83	
社会保险费		5,170,971.65	5,170,971.65	
其中：医疗保险费及生育保险		5,045,091.54	5,045,091.54	
工伤保险费		125,880.11	125,880.11	
其他				
住房公积金		5,239,503.00	5,239,503.00	
工会经费和职工教育经费		2,000.00	2,000.00	
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他短期薪酬				
合 计		82,696,415.54	82,553,279.20	143,136.34

3、设定提存计划列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 7 月 31 日
离职后福利		14,466,651.94	14,466,651.94	
其中：基本养老保险费		9,748,660.00	9,748,660.00	
失业保险费		288,527.24	288,527.24	
企业年金缴费		4,429,464.70	4,429,464.70	
其他				
合 计		14,466,651.94	14,466,651.94	

(十九)应交税费

项 目	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
增值税	6,669,344.88	613,773.29
企业所得税	-	11,678.87
城市维护建设税	11,075.58	17,727.10
个人所得税	199,149.81	317,234.91
教育费附加（含地方教育费附加）	4,746.68	16,206.30
其他税费	3,164.45	

项 目	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
合 计	6,887,481.40	976,620.47

(二十)其他应付款

类 别	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利	15,289,700.38	15,289,700.38
其他应付款项	284,379,450.05	288,315,690.55
合 计	299,607,300.43	303,605,390.93

1、应付股利

项 目	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
普通股股利	15,289,700.38	15,289,700.38
划分为权益工具的优先股\永续债股利		
其他		
合 计	15,289,700.38	15,289,700.38

2、其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项 目	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应付往来款	270,917,883.71	276,095,167.24
工会经费	1,987,600.90	5,110,624.56
其他	1,224,250.46	2,481,894.27
五险一金	10,249,714.98	4,628,004.48
合 计	284,379,450.05	288,315,690.55

(二十一)一年内到期的非流动负债

项 目	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年内到期的长期借款		
1 年内到期的长期应付款		
1 年内到期的租赁负债	23,390,065.46	22,416,494.65
合 计	23,390,065.46	22,416,494.65

(二十二)其他流动负债

项 目	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
短期应付债券		
待转销项税	24,883,739.63	4,711,272.87
未终止确认应收票据		
合 计	24,883,739.63	4,711,272.87

(二十三)租赁负债

项 目	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
租赁付款额	26,762,642.27	29,497,677.47
减：未确认的融资费用	442,198.84	2,012,885.59
重分类至一年内到期的非流动负债	23,390,065.46	22,416,494.65
租赁负债净额	2,930,377.97	5,068,297.23

(二十四)实收资本

投资者名称	2024 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2025 年 7 月 31 日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
航天时代电子技术股份有限公司	454,238,661.00	100.00			454,238,661.00	100.00
合 计	454,238,661.00	100.00			454,238,661.00	100.00

(二十五)专项储备

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 7 月 31 日	备注
安全生产费	13,703,474.99			13,703,474.99	
合 计	13,703,474.99			13,703,474.99	

(二十六)盈余公积

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 7 月 31 日
法定盈余公积金	16,088,567.45			16,088,567.45
合 计	16,088,567.45			16,088,567.45

(二十七)未分配利润

项 目	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
上年年末余额	117,903,622.12	113,643,211.71
期初调整金额		
本期期初余额	117,903,622.12	113,643,211.71
本期增加额	7,068,792.26	17,671,143.41
其中：本期净利润转入	7,068,792.26	17,671,143.41
其他调整因素		
本期减少额		13,410,733.00
其中：本期提取盈余公积数		1,593,733.00
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数		11,817,000.00

项 目	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	124,972,351.38	117,903,622.12

(二十八)营业收入、营业成本

1、营业收入、营业成本

项 目	2025 年 1-7 月		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	221,318,539.62	181,794,489.16	438,606,019.28	354,227,233.25
其他业务	58,826.02	1,247.79	565,601.07	500,000.00
合 计	221,377,365.64	181,795,736.95	439,171,620.35	354,727,233.25

2、按行业（或产品类型）划分

主要产品类型（或行业）	2025 年 1-7 月		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务:				
宇航产品	15,378,584.08	11,304,143.28	17,486,460.18	17,484,936.10
防务装备	113,300,000.00	90,830,374.29	193,200,000.00	179,928,285.21
航天技术应用产业	57,970,099.59	47,128,991.12	168,852,178.76	103,103,718.09
民品	34,669,855.95	32,530,980.47	59,067,380.34	53,710,293.85
小 计	221,318,539.62	181,794,489.16	438,606,019.28	354,227,233.25
其他业务:				
材料及其他销售	58,826.02	1,247.79	565,601.07	500,000.00
小 计	58,826.02	1,247.79	565,601.07	500,000.00
合 计	221,377,365.64	181,795,736.95	439,171,620.35	354,727,233.25

(二十九)税金及附加

项 目	2025 年 1-7 月	2024 年度
城建税	279,886.55	366,715.81
教育费附加	157,098.00	205,110.61
地方教育费附加	104,732.02	136,740.40
印花税	129,918.17	245,669.41
其他	1,900.00	2,902.53
合 计	673,534.74	957,138.76

(三十)销售费用

项 目	2025 年 1-7 月	2024 年度
业务经费	11,351.78	88,485.52
其他	24,112.40	2,720.73
合 计	35,464.18	91,206.25

(三十一)管理费用

项 目	2025 年 1-7 月	2024 年度
职工薪酬	13,552,673.71	27,190,975.70
折旧费	69,423.27	121,997.08
交通费	21,629.02	
修理费	1,539.82	265.49
无形资产摊销	1,207,739.21	2,199,717.69
聘请中介机构费	2,000.00	105,471.70
咨询费	61,901.10	38,495.04
劳务费	280,737.27	
办公费	5,574.75	18,796.24
离退休费用	799,775.65	
其他	16,795.58	4,306,809.12
合 计	16,019,789.38	33,982,528.06

(三十二)研发费用

项 目	2025 年 1-7 月	2024 年度
职工薪酬	8,288,096.94	18,379,972.71
差旅费	-	109,719.74
设计试验费	-	3,692,660.77
其他	-	2,829,013.69
合 计	8,288,096.94	25,011,366.91

(三十三)财务费用

项 目	2025 年 1-7 月	2024 年度
利息费用	5,085,843.85	6,746,580.04
减：利息收入	25,850.85	96,463.91
汇兑净损失	-36,321.68	-24,892.78
手续费	13,022.20	21,357.30

项 目	2025 年 1-7 月	2024 年度
其他	531,872.59	2,033,990.08
合 计	5,568,566.11	8,680,570.73

(三十四)其他收益

项 目	2025年1-7月	2024年度
个税手续费返还	65,685.82	73,887.50
北科委课题拨款		2,770,000.00
合 计	65,685.82	2,843,887.50

(三十五)信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	2025 年 1-7 月	2024 年度
坏账损失	-4,140,050.31	-506,567.33
合 计	-4,140,050.31	-506,567.33

(三十六)资产处置收益（损失以“-”号填列）

项 目	2025年1-7月	2024年度	计入当期非经常性损益的金额
长期资产处置利得		-1,762.97	
合 计		-1,762.97	

(三十七)营业外支出

项 目	2025年1-7月	2024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	91,000.64	25,059.35	91,000.64
合 计	91,000.64	25,059.35	91,000.64

(三十八)所得税费用

1、所得税费用

项 目	2025年1-7月	2024年度
当期所得税费用	207,400.20	317,358.91
递延所得税调整	-2,445,317.25	43,571.92
合 计	-2,237,917.05	360,930.83

2、会计利润与所得税费用调整过程：

项目	本期发生额
利润总额	4,830,812.21
按法定/适用税率计算的所得税费用	724,621.83
子公司适用不同税率的影响	29,880.50

项目	本期发生额
调整以前期间所得税的影响	-302,723.89
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	
税率变动对递延所得税费用的影响	
其他	-2,682,409.82
所得税费用	-2,237,917.05

(三十九)租赁

1、作为承租人

(1) 承租人信息

项 目	金额
租赁负债的利息费用	512,685.57
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
其中：售后租回交易产生部分	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	2,641,328.55
售后租回交易产生的相关损益	
售后租回交易现金流入	
售后租回交易现金流出	
其他	

(四十)合并现金流量表相关事项

1、现金流量表补充资料

项 目	2025 年 1-7 月	2024 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	7,068,729.26	17,671,143.41
加：资产减值损失		
信用减值损失	4,140,050.31	506,567.33
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	12,625,517.97	22,250,674.71
使用权资产折旧	13,226,805.33	22,497,599.88

项 目	2025 年 1-7 月	2024 年度
无形资产摊销	1,207,739.21	2,199,717.69
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		1,762.97
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	91,000.64	25,059.35
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,890,170.13	8,755,677.34
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-6,600.46	584,637.30
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-2,157,892.22	-423,661.22
存货的减少（增加以“-”号填列）	19,220,264.48	20,598,746.84
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-21,041,693.96	-175,798,071.25
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-48,332,160.02	28,684,267.07
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-12,348,893.90	-52,445,878.58
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		
当期新增的使用权资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：	—	—
现金的期末余额	8,945,121.62	28,142,845.70
减：现金的期初余额	28,142,845.70	102,408,388.71
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	-19,197,724.08	-74,265,543.01

2、现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	8,945,121.62	28,142,845.70
其中：库存现金		23,663.78
可随时用于支付的银行存款	8,945,121.62	28,119,181.92
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		

项 目	期末余额	期初余额
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	8,945,121.62	28,142,845.70
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		

八、企业合并及合并财务报表

（一） 本期纳入合并报表范围的子公司基本情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质
1	北京航天兴达科技有限公司	2 级	境内非金融子企业	北京	北京	机械加工

续

序号	企业名称	实收资本	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额	取得方式
1	北京航天兴达科技有限公司	1,000.00	100.00	100.00	959.15	同一控制下企业合并

（二） 母公司拥有被投资单位表决权不足半数但能对被投资单位形成控制的原因

无

（三） 母公司直接或通过其他子公司间接拥有被投资单位半数以上的表决权但未能对其形成控制的原因

无

（四） 重要非全资子公司情况

无

（五） 子公司与母公司会计期间不一致的，母公司编制合并财务报表的处理方法

无

（六） 本期不再纳入合并范围的原子公司

无

（七） 本期新纳入合并范围的主体

无

(八) 本期发生的同一控制下企业合并情况

无

(九) 本期发生的非同一控制下企业合并情况

无

(十) 本期发生的吸收合并

无

(十一) 子公司使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无

(十二) 纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关信息

无

(十三) 母公司在子公司的所有者权益份额发生变化的情况

无

(十四) 子公司向母公司转移资金的能力受到严格限制的情况

无

九、或有事项

截至 2025 年 7 月 31 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十一、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
北京航天时代光电科技有限公司	北京	民用航天及运载火箭配套设备的研制与生产	815,239,091.00	100.00	100.00

本公司的最终控制方是中国航天科技集团有限公司。

(二) 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见附注八、(一)。

(三) 本公司的合营企业、联营企业情况

无。

(四) 其他关联方情况

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	母公司
北京航天时代激光导航技术有限责任公司	同一母公司
北京航天控制仪器研究所	同一实际控制人
北京兴华机械厂有限公司	同一实际控制人
郑州航天电子技术有限公司	同一母公司
中国航天时代电子有限公司	同一实际控制人
杭州航天电子有限公司	同一母公司
北京遥测技术研究所	同一实际控制人
西安微电子技术研究所	同一实际控制人
北京光华无线电有限公司	同一实际控制人
北京航天光华电子技术有限公司	同一实际控制人
其他中国航天集团有限公司下属单位	同一实际控制人

(五) 关联方交易

1. 从关联方采购货物

关联方名称	关联交易内容	金额	
		本期发生额	上期发生额
北京航天光华电子技术有限公司	材料费、试验费		1,619,100.00
北京航天控制仪器研究所	外协费		2,659,357.91
北京微电子技术研究所	外协费		2,091,100.00
西安微电子技术研究所	材料费		20,963,950.00
合 计	—		27,333,507.91

2. 向关联方销售货物

关联方名称	关联交易内容	金额	
		本期发生额	上期发生额
北京航天时代光电科技有限公司	加工费	16,505,092.04	17,011,946.92
北京兴华机械厂有限公司	型号产品		93,405,792.67
北京航天控制仪器研究所	型号产品	112,879,140.70	183,411,391.16
北京航天万润高科技技术有限公司	加工费		5,573,008.85
中国航天时代电子有限公司	加工费	8,522,123.90	17,486,460.18
合 计	—	137,906,356.64	316,888,599.78

3. 关联租赁

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
北京兴华机械厂有限公司	房屋建筑物	-	22,218,024.88

(六) 关联方应收应付款项余额

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2025 年 7 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	北京航天时代激光导航技术有限公司	47,186,454.00	3,358,445.40	47,186,454.00	1,543,202.70
	北京航天控制仪器研究所			646,971.76	12,939.44
	陕西航天导航设备有限公司			194,685.00	116,811.00
	北京航天万润高科技有 限公司	17,077,500.00	1,664,950.00	17,077,500.00	895,450.00
	实际控制人及附属企业	27,263,680.00	1,479,551.05	13,304,647.00	1,043,420.24
预付账款					
	北京航天光华电子技术有 限公司	34,118,000.00		34,118,000.00	
	北京航天控制仪器研究所	175,160,100.00		175,160,100.00	
	北京兴华机械厂有限公司	4,000,000.00			
其他应收款					
	湖南航智科技有限公司	39,316.00	1,965.80	39,316.00	786.32
	中国航天时代电子有限公司	283,551.74	283,551.74	283,551.74	283,551.74

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应付账款			
	郑州航天电子技术有限公司	19,400.00	19,400.00
	西安微电子技术研究所	15,596,750.00	15,596,750.00
	杭州航天电子有限公司	5,080.00	5,080.00
	北京航天万润高科技有 限公司	397,370.00	
	北京航天光华电子技术有 限公司	204,600.00	
	北京微电子技术研究所	609,200.00	609,200.00
	实际控制人及附属企业	1,925,527.11	1,807,880.61
其他应付款			
	北京兴华机械厂有限公司	25,734,319.10	30,721,506.14
	北京航天控制仪器研究所	25,721,506.14	25,373,661.10
合同负债			
	北京航天时代光电科技有限公司	7,188,712.39	20,160,176.11
	北京航天控制仪器研究所	133,386,725.88	178,961,245.97
	中国航天时代电子有限公司	35,642,613.71	43,492,171.23
	北京兴华机械厂有限公司	6,900,000.00	6,900,000.00

十二、母公司财务报表的主要项目附注

(一) 应收账款

1、按账龄披露应收账款

账 龄	2025 年 7 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	36,041,850.00	720,837.00	48,510,823.76	970,216.48
1 至 2 年	29,861,963.40	1,493,098.17	36,054,544.28	1,802,727.21
2 至 3 年	34,764,765.88	3,476,476.59	1,689,400.00	168,940.00
3 年以上	7,794,840.13	5,697,358.08	6,105,440.13	4,339,247.54
合 计	108,463,419.41	11,387,769.84	92,360,208.17	7,281,131.23

2、按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类 别	2025 年 7 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款（新旧准则均适用）	108,463,419.41	100.00	11,387,769.84	10.50	97,075,649.57
其中：账龄组合	108,463,419.41	100.00	11,387,769.84	10.50	97,075,649.57
合 计	108,463,419.41	100.00	11,387,769.84	10.50	97,075,649.57

（续上表）

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款（新旧准则均适用）	92,360,208.17	100.00	7,281,131.23	7.88	85,079,076.94
其中：账龄组合	92,360,208.17	100.00	7,281,131.23	7.88	85,079,076.94
合 计	92,360,208.17	100.00	7,281,131.23	7.88	85,079,076.94

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款：

采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2025年7月31日			2024年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	

账龄	2025年7月31日			2024年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	36,041,850.00	33.23	720,837.00	48,510,823.76	52.52	970,216.48
1-2年(含2年)	29,861,963.40	27.53	1,493,098.17	36,054,544.28	39.04	1,802,727.21
2-3年(含3年)	34,764,765.88	32.05	3,476,476.59	1,689,400.00	1.83	168,940.00
3年以上	7,794,840.13	7.19	5,697,358.08	6,105,440.13	6.61	4,339,247.54
合计	108,463,419.41	—	11,387,769.84	92,360,208.17	—	7,281,131.23

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
北京航天时代激光导航技术有限公司	47,186,454.00	43.50	3,358,445.40
北京航天万润高科技技术有限公司	17,077,500.00	15.74	1,664,950.00
北京控制工程研究所	16,527,095.00	15.24	331,268.05
上海航天控制技术研究所	8,096,900.00	7.47	161,938.00
北京青云航空仪表有限公司	4,497,731.88	4.15	321,177.19
合计	93,385,680.88	86.10	5,837,778.64

(二) 其他应收款

项 目	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利	270,429.68	270,429.68
其他应收款项	22,157,056.18	18,346,642.18
合 计	22,427,485.86	18,617,071.86

1、应收股利

项 目	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
账龄一年以内的应收股利				
1. 北京航天兴达科技有限公司				
账龄一年以上的应收股利				
1. 北京航天兴达科技有限公司	270,429.68	270,429.68	子公司经营需要，暂未支付	否，兴达公司有稳定的收入来源
小计：	270,429.68	270,429.68		
减：坏账准备				
合 计	270,429.68	270,429.68		

2、其他应收款项

账 龄	2025 年 7 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	6,221,113.84	124,422.27	14,666,024.86	293,320.50
1-2 年(含 2 年)	13,504,926.16	675,246.31	2,865,782.07	143,289.10
2-3 年(含 3 年)	2,861,182.07	286,118.21	524,134.60	52,413.46
3 年以上	2,996,572.84	2,340,951.94	2,472,438.24	1,692,714.53
合 计	25,583,794.91	3,426,738.73	20,528,379.77	2,181,737.59

按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类 别	2025 年 7 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	25,583,794.91	100.00	3,426,738.73	13.39	22,157,056.18
合 计	25,583,794.91	100.00	3,426,738.73	13.39	22,157,056.18

(续上表)

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	20,528,379.77	100.00	2,181,737.59	10.63	18,346,642.18
合 计	20,528,379.77	100.00	2,181,737.59	10.63	18,346,642.18

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合

账 龄	2025 年 7 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内(含 1 年)	6,221,113.84	24.32	124,422.27	14,666,024.86	71.44	293,320.50
1-2 年(含 2 年)	13,504,926.16	52.79	675,246.31	2,865,782.07	13.96	143,289.10
2-3 年(含 3 年)	2,861,182.07	11.18	286,118.21	524,134.60	2.55	52,413.46

3 年以上	2,996,572.84	11.71	2,340,951.94	2,472,438.24	12.04	1,692,714.53
合计	25,583,794.91	—	3,426,738.73	20,528,379.77	—	2,181,737.59

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
北京航天兴达科技有限公司	往来款	19,384,242.43	注1	75.77	3,020,875.54
	备用金	3,533,201.78	1年以内	13.81	70,664.04
	备用金	1,447,690.31	1年以内	5.66	28,953.81
李苑	备用金	297,860.20	1年以内	1.16	5,957.20
中国航天时代电子有限公司	往来款	283,551.74	3年以上	1.11	283,551.74
合 计		24,946,546.46		97.51	3,410,002.33

注1: 1年以内 392,703.60 元, 1-2 年 13,444,610.16 元, 2-3 年 2,833,907.57 元, 3 年及以上 2,713,021.10 元。

(三) 长期股权投资

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 7 月 31 日
对子公司投资	9,591,497.86			9,591,497.86
对合营企业投资				
对联营企业投资				
小 计	9,591,497.86			9,591,497.86
减: 长期股权投资减值准备				
合 计	9,591,497.86			9,591,497.86

(四) 营业收入与营业成本

1、营业收入与营业成本

项 目	2025 年 1-7 月		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	186,648,683.67	149,263,508.69	379,538,638.94	300,516,939.40
其他业务	55,040.00		565,601.07	500,000.00
合 计	186,703,723.67	149,263,508.69	380,104,240.01	301,016,939.40

2、按行业（或产品类型）划分

主要产品类型（或行业）	2025 年 1-7 月		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务:				
宇航产品	15,378,584.08	11,304,143.28	17,486,460.18	17,484,936.10

主要产品类型（或行业）	2025 年 1-7 月		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
防务装备	113,300,000.00	90,830,374.29	193,200,000.00	179,928,285.21
航天技术应用产业	57,970,099.59	47,128,991.12	168,852,178.76	103,103,718.09
小 计	186,648,683.67	149,263,508.69	379,538,638.94	300,516,939.40
其他业务：				
其他	55,040.00		565,601.07	500,000.00
小 计			565,601.07	500,000.00
合 计	186,703,723.67	149,263,508.69	380,104,240.01	301,016,939.40

（五）现金流量表补充资料

1、将净利润调节为经营活动现金流量

项 目	2025 年 1-7 月	2024 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		--
净利润	5,800,811.25	15,937,329.95
加：资产减值损失		
信用减值损失	5,351,639.75	1,182,202.06
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧（不适用的项目，可删除）	12,265,451.57	21,731,987.26
使用权资产折旧	11,488,091.15	19,693,870.55
无形资产摊销	1,175,692.89	2,145,334.54
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	91,000.64	25,059.35
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,739,560.93	8,395,534.97
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	857,057.43	57,868.37
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,723,213.67	41,191.29
存货的减少（增加以“-”号填列）	16,296,662.23	28,263,099.69
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-25,209,235.19	170,771,605.24
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-39,708,375.06	20,327,411.80
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-13,288,970.94	53,053,097.99
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		
当期新增的使用权资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	8,161,957.19	26,579,943.41
减: 现金的期初余额	26,579,943.41	99,093,164.68
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	-18,417,986.22	-72,513,221.27

2、现金和现金等价物的有关信息

项 目	2025 年 1-7 月	2024 年度
一、现金	8,161,957.19	38,660,277.58
其中: 库存现金		20,103.91
可随时用于支付的银行存款	8,161,957.19	26,559,839.50
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	8,161,957.19	38,660,277.58
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		

十三、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

北京航天兴华科技有限公司

2025 年 9 月 30 日