

北京航天时代光电科技有限公司

中兴财光华审会字（2018）第 400054 号

目 录

审计报告	
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
所有者权益变动表	5
财务报表附注	6-52

审计报告

中兴财光华审会字(2018)第 400054 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时代光电科技有限公司财务报表,包括 2017 年 12 月 31 日的资产负债表、2017 年度的利润表、所有者权益变动表和现金流量表以及财务报表附注。

我们认为,后附的北京航天时代光电科技有限公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了北京航天时代光电科技有限公司 2017 年 12 月 31 日的财务状况以及 2017 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成 审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于北京航天时代光电科技有限公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

北京航天时代光电科技有限公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息不包括我们的审计报告及财务报表。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息,我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

四、 管理层和治理层对财务报表 的 责任

北京航天时代光电科技有限公司管理层（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，管理层负责评估北京航天时代光电科技有限公司的持续经营能力，并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督北京航天时代光电科技有限公司的财务报告过程。

五、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：

（1）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。

（2）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。

（3）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。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对北京航天时代光电科技有限公司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北京航天时代光电科技有限公司不能持续经营。

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

(6) 就北京航天时代光电科技有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。

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。

中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇一八年三月十四日

资产负债表

2017年12月31日

编制单位：北京航天时代光电科技有限公司

单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	七、1	8,625,941.10	11,527,455.81
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	七、2	20,790,000.00	
应收账款	七、3	409,327,167.53	280,736,014.13
预付款项	七、4	39,450,449.32	38,347,639.86
应收利息			
应收股利			
其他应收款	七、5	325,345.00	461,862.00
存货	七、6	414,979,147.29	423,317,912.61
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		158,327.11	
流动资产合计		893,656,377.35	754,390,884.41
非流动资产：			
发放委托贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	七、7	2,682,779.90	2,662,316.29
投资性房地产			
固定资产	七、8	132,309,780.27	143,195,691.15
在建工程	七、9	2,029,650.10	2,656,000.00
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	七、10	6,889,539.83	10,837,808.39
开发支出	七、11		
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	七、12	2,197,102.68	915,699.14
其他非流动资产			
非流动资产合计		146,108,852.78	160,267,514.97
资产总计		1,039,765,230.13	914,658,399.38

资产负债表（续）

2017年12月31日

编制单位：北京航天时代光电科技有限公司

单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	七、13	130,000,000.00	95,000,000.00
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	七、14	67,887,013.67	43,766,785.81
应付账款	七、15	233,307,785.97	222,117,808.84
预收款项	七、16	32,424,468.00	32,270,230.83
应付职工薪酬	七、17	6,317,330.44	5,193,616.86
应交税费	七、18	5,227,012.67	3,722,084.76
应付利息			
应付股利	七、19	10,383,743.38	7,806,930.49
其他应付款	七、20	18,579,686.74	24,973,954.23
划分为持有代售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		504,127,040.87	434,851,411.82
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
专项应付款	七、21	93,292,095.19	66,684,605.00
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		93,292,095.19	66,684,605.00
负债合计		597,419,136.06	501,536,016.82
所有者权益：			
实收资本	七、22	252,278,713.00	252,278,713.00
其他权益工具			
其中：永续债			
资本公积	七、23	35,260,617.08	35,260,617.08
其他综合收益			
专项储备	七、24	3,676,646.51	5,958,401.45
盈余公积	七、25	17,923,560.14	14,193,140.18
一般风险准备			
未分配利润	七、26	133,206,557.34	105,431,510.85
所有者权益合计		442,346,094.07	413,122,382.56
负债和所有者权益总计		1,039,765,230.13	914,658,399.38

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2017年度

编制单位：北京航天时代光电科技有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	七、27	505,208,622.08	502,026,707.95
减：营业成本	七、27	406,452,504.22	426,319,191.24
税金及附加		510,737.70	756,237.34
销售费用	七、28	1,427,866.51	943,226.00
管理费用	七、29	37,482,321.93	32,271,554.51
财务费用	七、30	6,870,626.10	3,656,804.85
资产减值损失	七、31	8,542,690.25	1,460,425.13
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	七、32	20,463.61	19,073.71
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		20,463.61	19,073.71
资产处置收益		6,840.11	-302,916.31
其他收益		35,540.84	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		43,984,719.93	36,335,426.28
加：营业外收入	七、33	696,279.65	1,989,180.68
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	七、34	3,000.00	14,299.72
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		44,677,999.58	38,310,307.24
减：所得税费用	七、35	7,373,800.03	5,391,621.88
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		37,304,199.55	32,918,685.36
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.重新计量设定收益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
.....			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
.....			
六、综合收益总额		37,304,199.55	32,918,685.36

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2017年度

编制单位：北京航天时代光电科技有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
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		344,855,801.72	341,783,297.21
收到的税费返还		35,540.84	2,091,595.34
收到其他与经营活动有关的现金		1,527,221.68	3,807,720.85
经营活动现金流入小计		346,418,564.24	347,682,613.40
购买商品、接受劳务支付的现金		269,113,189.04	299,652,792.35
支付给职工以及为职工支付的现金		110,090,134.74	92,132,770.89
支付的各项税费		9,740,978.66	7,010,439.11
支付其他与经营活动有关的现金		6,535,869.84	7,604,350.96
经营活动现金流出小计		395,480,172.28	406,400,353.31
经营活动产生的现金流量净额	七、33	-49,061,608.04	-58,717,739.91
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		48,000.00	32,000.00
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		48,000.00	32,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,411,600.90	16,042,695.34
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		1,862,182.00	
投资活动现金流出小计		5,273,782.90	16,042,695.34
投资活动产生的现金流量净额		-5,225,782.90	-16,010,695.34
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		245,000,000.00	325,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		26,607,490.19	
筹资活动现金流入小计		271,607,490.19	325,000,000.00
偿还债务支付的现金		210,000,000.00	245,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,221,613.96	3,802,987.50
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		220,221,613.96	248,802,987.50
筹资活动产生的现金流量净额		51,385,876.23	76,197,012.50
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	七、33	-2,901,514.71	1,468,577.25
加：期初现金及现金等价物余额		11,527,455.81	10,058,878.56
六、期末现金及现金等价物余额		8,625,941.10	11,527,455.81

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

2017年度

编制单位：北京航天时代光电科技有限公司

单位：人民币元

项目	本期金额									
	实收资本	永续债	其他	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	252,278,713.00	-	-	35,260,617.08	-	5,958,401.45	14,193,140.18	-	105,431,510.85	413,122,382.56
加：会计政策变更										-
前期差错更正										-
其他										-
二、本年初余额	252,278,713.00	-	-	35,260,617.08	-	5,958,401.45	14,193,140.18	-	105,431,510.85	413,122,382.56
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-2,281,754.94	3,730,419.96	-	27,775,046.49	29,223,711.51
（一）净利润									37,304,199.55	37,304,199.55
（二）其他综合收益										-
上述（一）和（二）小计									37,304,199.55	37,304,199.55
投资者投入和减少资本										-
1. 投资者投入资本										-
2. 其他权益工具持有者投入资本										-
3. 其他										-
（四）利润分配										-
1. 提取盈余公积							3,730,419.96		-9,529,153.06	-5,798,733.10
2. 提取一般风险准备							3,730,419.96		-3,730,419.96	-
3. 对所有者的分配									-5,798,733.10	-5,798,733.10
4. 其他										-
（五）所有者权益内部结转										-
1. 资本公积转增资本										-
2. 盈余公积转增资本										-
3. 盈余公积弥补亏损										-
4. 其他										-
（六）专项储备										-
1. 本期提取						3,486,677.12				3,486,677.12
2. 本期使用						-5,768,432.06				-5,768,432.06
（七）其他										-
四、本期期末余额	252,278,713.00	-	-	35,260,617.08	-	3,676,646.51	17,923,560.14	-	133,206,557.34	442,346,094.07

所有者权益变动表

2017年度

编制单位：北京航天时代光电科技有限公司

单位：人民币元

项目	上年同期金额										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	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	252,278,713.00				35,260,617.08		4,210,589.51	10,901,271.64		83,611,624.52	386,262,815.75
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年初余额	252,278,713.00	-	-	-	35,260,617.08	-	4,210,589.51	10,901,271.64	-	83,611,624.52	386,262,815.75
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	1,747,811.94	3,291,868.54	-	21,819,886.33	26,859,566.81
（一）净利润										32,918,685.36	32,918,685.36
（二）其他综合收益										-	-
上述（一）和（二）小计										32,918,685.36	32,918,685.36
（三）股东投入和减少资本										-	-
1. 股东投入资本											-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 其他											-
（四）利润分配								3,291,868.54	-	-11,098,799.03	-7,806,930.49
1. 提取盈余公积								3,291,868.54		-3,291,868.54	-
2. 提取一般风险准备											-
3. 对股东的分配										-7,806,930.49	-7,806,930.49
4. 其他											-
（五）股东权益内部结转											-
1. 资本公积转增资本											-
2. 盈余公积转增资本											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 其他											-
（六）专项储备							1,747,811.94				1,747,811.94
1. 本期提取							6,495,768.50				6,495,768.50
2. 本期使用							-4,747,956.56				-4,747,956.56
（七）其他											-
四、本期期末余额	252,278,713.00	-	-	-	35,260,617.08	-	5,958,401.45	14,193,140.18	-	105,431,510.85	413,122,382.56

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

北京航天时代光电科技有限公司

2017 年度财务报表附注

一、基本情况

(一) 注册地、组织形式及总部地址

北京航天时代光电科技有限公司（以下简称本公司）创建于 2008 年，于北京市工商行政管理机构注册登记，总部地址为北京市海淀区永丰产业基地永捷北路 3 号 A 座 3 层 311 室，注册资本为人民币 25,227.87 万元。

本公司是从事光纤陀螺及其系统、微机电/微光机电惯性仪表及系统、光纤电流互感器和光纤水听器等特殊光电传感系统等高新技术及产品的开发、应用和销售，是我国新一代全固态惯性产品的主要研发、生产基地，是国内最早的新型光电传感产品的开发和应用单位之一。

(二) 企业的业务性质和主要经营

本公司属航空、航天相关设备制造行业，主要经营光纤陀螺及系统、微机电/微光机电惯性仪表及系统、特种光电传感系统等高新技术产品的研发。

(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，集团总部为中国航天科技集团有限公司。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2018 年 3 月 14 日批准报出。

(五) 营业期限有限的特殊企业信息

本公司营业期限自 2008 年 12 月 23 日至 2038 年 12 月 22 日止。

二、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，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。

三、遵循企业会计准则的声明

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

四、重要会计政策、会计估计的说明

(一) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(二) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（三） 记账基础和计价原则

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

（四） 现金及现金等价物的确定标准

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

（五） 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；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。

（六） 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：

单项金额重大的具体标准为：应收款项余额前五名

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内	2%	2%
1-2年	5%	5%
2-3年	10%	10%
3-4年	30%	30%
4-5年	60%	60%
5年以上	100%	100%

3. 坏账的确认标准

① 债务人破产或死亡，以破产财产或遗产清偿后仍无法收回的款项。

② 因债务人逾期未能履行偿债义务超过三年仍不能收回，经主管部门批准的款项。

坏账核算采用直接转销法，发生的坏账损失直接计入当年损益。

(七) 存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先进先出法计价。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的

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

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

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

（八） 长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （四）企业合并的会计处理方法

（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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

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，并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。

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，本公司按照享有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。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的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。

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；并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。

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各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、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损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，本公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

如果本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，则视为本公司控制该被投资方。

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；

(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

4. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，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，在编制个别财务报表时，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。

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，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进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《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的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

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。

(4) 成本法转权益法

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。

(5) 成本法转公允价值计量

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，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。

5. 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之间的差额，应当计入当期损益。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。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

企业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，不属于一揽子交易的，应当区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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，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。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6. 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。根据单项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

（九） 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1） 固定资产折旧

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

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

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

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	30	5	3.17
机器设备	12	5	7.92

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
运输设备	10	5	9.5
电子设备	5	5	19
办公设备	5	5	19

(2) 固定资产的后续支出

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

(3) 固定资产处置

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

4. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

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

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

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

固定资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

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

5. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

当租入的固定资产符合下列一项或数项标准时,确认为融资租入固定资产:

(1) 在租赁期届满时,租赁资产的所有权转移给本公司。

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

(3) 即使资产的所有权不转移,但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

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

(5) 租赁资产性质特殊,如果不作较大改造,只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产,按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者,作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的,可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税

等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

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

（十） 在建工程

1. 在建工程的类别

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

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

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

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

（十一） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本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，在符合资本化条件的情况下开始资本化，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. 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

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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。

（十二） 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

1. 无形资产的初始计量

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

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

类别	使用寿命	备注
软件	5 年至 10 年	
专利权	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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。使用寿命不确定的无形资产无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3. 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

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

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

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

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

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

4. 划分本公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

5. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

(十三) 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。

(十四) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

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

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

3. 辞退福利

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

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

4. 其他长期职工福利

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

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

（十五） 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的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

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，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）

股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定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，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与实际可行权数量一致。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，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和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本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和相应的负债。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。

5. 对于存在修改条款和条件的情况的，本期的修改情况及相关会计处理

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将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，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（十六） 应付债券

1. 一般公司债券

以公允价值计量且其变动计入当期损益的应付债券按其公允价值作为初始确认金额，相关交易费用直接计入当期损益，并按公允价值进行后续计量。

对于其他类别的应付债券按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额，并采用摊余成本进行后续计量。溢价或折价是对应付债券存续期间内的利息费用调整，在债券存续期间内采用实际利率法进行摊销。

2. 可转换公司债券

本公司发行的可转换公司债券，在初始确认时将其包含的负债成份和权益成份进行分拆，将负债成份确认为应付债券，将权益成份确认为资本公积。在进行分拆时，先对负债成份的未来现金流

量进行折现确定负债成份的初始确认金额，再按发行价格总额扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。发行可转换公司债券发生的交易费用，在负债成份和权益成份之间按照各自的相对公允价值进行分摊。

（十七） 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：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

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：

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。

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。

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。

（十八） 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；本公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

（1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

（2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

4. 附回购条件的资产转让

本公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

(十九) 建造合同

1. 当建造合同的结果能够可靠地估计时，与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。合同完工进度按照累计实际发生的合同费用占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 合同总收入能够可靠地计量；
- (2) 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- (4) 合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 与合同相关的经济利益很可能流入企业；

(2) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。合同工程的变动、索赔及奖金以可能带来收入并能可靠计算的数额为限计入合同总收入。

2. 建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用。

(2) 合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

3. 如果合同总成本很可能超过合同总收入，则预期损失立即确认为费用。

(二十) 政府补助

1. 类型

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明本公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益【或：冲减相关资产账面价值】；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益【或：冲减相关成本】；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益【或：冲减相关成本】。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益【或：冲减相关成本费用】；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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【或：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】。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（二十一） 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 确认递延所得税资产的依据

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

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

（1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

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

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

（二十二） 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

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

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

（2）本公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。本公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

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

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：本公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

本公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

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

(二十三) 持有待售

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或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。

(二十四) 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

在取得资产或者承担负债的交易中，公允价值是出售该项资产所能收到或者转移该项负债所需支付的价格（即脱手价格）。本公司以公允价值计量相关资产或负债所使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

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。

五、会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正的说明

(一) 会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

(二) 会计估计变更

本报告期重要会计估计未变更。

(三) 重大前期差错更正事项

本报告期无重大前期差错更正事项。

六、税项

本公司及子公司主要的应纳税项列示如下：

(一) 流转税及附加税费

税目	纳税（费）基础	税（费）率	备注
增值税	民品项目境内销售；提供加工、修理修配劳务	17%	
	军品项目境内销售；提供加工、修理修配劳务	-	注
	技术服务收入	6%	
城建税	应交流转税额	7%	
教育费附加	应交流转税额	3%	
地方教育费附加	应交流转税额	2%	

2014年6月23日财政部、国家税务总局联合下发了“关于军品增值税政策的通知”财税[2014]28号文，纳税人将自产的武器装备及加工修理修配服务销售给军队、武警、公安、司法和国家安全部门及其他纳税人免征增值税，该政策实际自2014年8月1日执行。

(二) 企业所得税

公司名称	税率	备注
北京航天时代光电科技有限公司	15%	公司 2016 年 12 月取得高新技术企业证书，有效期为三年，享受 15% 的企业所得税优惠税率。

七、财务报表重要项目的说明

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	143,696.80	128,361.46
银行存款	8,482,244.30	11,399,094.35
合计	8,625,941.10	11,527,455.81

注释2. 应收票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	20,790,000.00	
商业承兑汇票		
合计	20,790,000.00	

1. 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

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	4,000,000.00	
商业承兑汇票	395,000.00	
合计	4,395,000.00	

注释3. 应收账款

种类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款								
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	423,967,113.72	100.00	14,639,946.19	3.45	286,830,637.07	100.00	6,094,622.94	2.12
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款								
合计	423,967,113.72	100.00	14,639,946.19		286,830,637.07	100.00	6,094,622.94	

1. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	234,188,649.74	55.24	4,683,772.99	275,580,297.07	96.08	5,511,605.94
1-2年(含2年)	180,953,463.98	42.68	9,047,673.20	10,840,340.00	3.78	542,017.00
2-3年(含3年)	8,695,000.00	2.05	869,500.00	410,000.00	0.14	41,000.00
3-4年(含4年)	130,000.00	0.03	39,000.00			
4-5年(含5年)						
5年以上						
合计	423,967,113.72	100.00	14,639,946.19	286,830,637.07	100.00	6,094,622.94

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	期末余额
中国航天时代电子有限公司	141,869,663.98
四川航天燎原科技有限公司	144,390,000.00
中国空空导弹研究院	77,133,300.00
中国航天电子技术研究院	14,560,000.00
北京中科腾云科技有限公司	13,111,000.00
合计	391,063,963.98

注释4. 预付款项

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	9,524,339.66	24.14		21,124,897.08	55.09	
1-2年(含2年)	18,341,220.66	46.49		2,471,102.78	6.44	
2-3年(含3年)	1,472,100.00	3.73		2,174,103.00	5.67	
3年以上	10,112,789.00	25.64		12,577,537.00	32.80	
合计	39,450,449.32	100.00		38,347,639.86	100.00	

按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况:

债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
航天时代电子技术股份有限公司	12,547,740.00	3-4年、1-2年	9#公寓楼建设款
中国航天电子技术研究院	1,472,100.00	2-3年	项目未竣工验收
北京航天控制仪器研究所	9,888,082.66	1-2年	项目未竣工验收
中国空间技术研究院	3,645,277.00	1年以内	项目未竣工验收
中国航天电子技术研究院	1,118,900.00	3-4年	项目未竣工验收
合计	29,526,822.66		

注释5. 其他应收款

种类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款								
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	332,750.00	100	7,405.00	100	471,900.00	100	10,038.00	100
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款								
合计	332,750.00	100	7,405.00	100	471,900.00	100	10,038.00	100

1. 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	307,750.00	92.49	6,155.00	471,900.00	100.00	10,038.00
1-2 年 (含 2 年)	25,000.00	7.51	1,250.00			
2-3 年 (含 3 年)						
3 年以上						
合计	332,750.00	100.00	7,405.00	471,900.00	100.00	10,038.00

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	期末余额
中国航天时代电子有限公司	单位往来	110,000.00
段金雷 (个人借款)	备用金	50,000.00
张鹏 (个人借款)	备用金	40,050.00
郑妍 (个人借款)	备用金	40,000.00
周思勉 (个人借款)	备用金	20,000.00
合计	—	260,050.00

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	107,432,925.66		107,432,925.66	98,941,283.40		98,941,283.40
自制半成品及在产品	307,546,221.63		307,546,221.63	324,376,629.21		324,376,629.21
库存商品 (产成品)						

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
周转材料（包装物、低值易耗品等）						
消耗性生物资产						
工程施工（已完工未结算款）						
其他						
合计	414,979,147.29		414,979,147.29	423,317,912.61		423,317,912.61

注释7. 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
留抵的进项税额	158,327.11	
合计	158,327.11	

注释1. 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子企业投资				
对合营企业投资				
对联营企业投资	2,662,316.29	20,463.61		2,682,779.90
小计	2,662,316.29	20,463.61		2,682,779.90
减：长期股权投资减值准备				
合计	2,662,316.29	20,463.61		2,682,779.90

本期增加系对被投资单位采用权益法核算确认的投资收益。

2. 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
合计						
一. 合营企业						
二. 联营企业						
南瑞航天（北京）电气控制技术有限公司	2,100,000.00	2,662,316.29			20,463.61	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合计						

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期
一. 合营企业						
二. 联营企业						
南瑞航天(北京)电气控制技术有限公司					2,682,779.90	

3. 重要联营企业的主要财务信息

项目	南瑞航天(北京)电气控制技术有限公司	
	期末金额	期初金额
流动资产	6,166,584.59	10,783,139.96
非流动资产	1,819,849.16	2,887,305.62
资产合计	7,986,433.75	13,670,445.58
流动负债	321,348.32	6,063,827.62
非流动负债		
负债合计	321,348.32	6,063,827.62
净资产	7,665,085.43	7,606,617.96
按持股比例计算的净资产份额	2,682,779.90	2,662,316.29
调整事项		
对联营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	2,544,293.25	9,665,280.62
净利润	58,467.47	54,496.31
其他综合收益		
综合收益总额	58,467.47	54,496.31
企业本期收到的来自联营企业的股利		

注释2. 固定资产

1. 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	180,113,823.29	6,049,401.00	559,427.75	185,603,796.54
其中：土地资产				
房屋及建筑物				
机器设备	98,332,721.27	691,325.00		99,024,046.27
运输工具	4,191,492.74		324,900.00	3,866,592.74
电子设备	77,189,319.28	5,321,276.00	223,527.75	82,287,067.53
办公设备及其他	400,290.00	36,800.00	11,000.00	426,090.00
二、累计折旧合计	36,918,132.14	16,895,084.03	519,199.90	53,294,016.27
其中：土地资产				-
房屋及建筑物				-
机器设备	18,251,441.96	6,779,518.29		25,030,960.25

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
运输工具	1,940,874.17	376,710.96	300,938.72	2,016,646.41
电子设备	16,357,960.98	9,685,991.43	210,771.98	25,833,180.43
办公设备及其他	367,855.03	52,863.35	7,489.20	413,229.18
三、账面净值合计	143,195,691.15			132,309,780.27
其中：土地资产	-			-
房屋及建筑物	-			-
机器设备	80,081,279.31			73,993,086.02
运输工具	2,250,618.57			1,849,946.33
电子设备	60,831,358.30			56,453,887.10
办公设备	32,434.97			12,860.82
四、减值准备合计	-			
其中：土地资产				
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				
五、账面价值合计	143,195,691.15			132,309,780.27
其中：土地资产				
房屋及建筑物				
机器设备	80,081,279.31			73,993,086.02
运输工具	2,250,618.57			1,849,946.33
电子设备	60,831,358.30			56,453,887.10
办公设备及其他	32,434.97			12,860.82

注释3. 在建工程

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
110KV 高压试验系统	0.00			1,266,000.00		1,266,000.00
IF 转换电路测试设备	0.00			1,390,000.00		1,390,000.00
光纤传感系统募投项目	2,029,650.10					
合计	2,029,650.10			2,656,000.00		2,656,000.00

1. 在建工程情况（余额最大前十项）

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	工程投入占预算比例(%)
合计	45,156,000.00	0.00	2,029,650.10	2,656,000.00		—
其中：						

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	工程投入占预算比例(%)
110KV 高压试验系统	1,266,000.00	1,266,000.00		1,266,000.00		100.00
IF 转换电路测试设备	1,390,000.00	1,390,000.00		1,390,000.00		100.00
光纤传感系统募投项目	42,500,000.00	0.00	2,029,650.10			4.78

注释4. 无形资产

1. 无形资产分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	39,482,690.20			39,482,690.20
其中：软件	1,123,000.00			1,123,000.00
土地使用权				-
专利权	38,359,690.20			38,359,690.20
二、累计摊销额合计	28,644,881.81	3,948,268.56		32,593,150.37
其中：软件	79,666.66	112,299.96		191,966.62
土地使用权				-
专利权	28,565,215.15	3,835,968.60		32,401,183.75
三、减值准备金额合计				-
其中：软件				-
土地使用权				-
专利权				-
四、账面价值合计	10,837,808.39			6,889,539.83
其中：软件	1,043,333.34			931,033.38
土地使用权	-			-
专利权	9,794,475.05			5,958,506.45

注释5. 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		内部研发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	其他	
XX 项目			190,000.00	190,000.00			
XX 项目			15,100.00	15,100.00			
XX 项目			1,444,913.92	1,444,913.92			
XX 项目			19,765.68	19,765.68			
XX 项目			308,020.61	308,020.61			
XX 项目			211,532.40	211,532.40			
XX 项目			396,633.28	396,633.28			
XX 项目			968,315.56	968,315.56			
XX 项目			3,473,214.16	3,473,214.16			

项目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		内部研发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	其他	
XX项目			3,331,101.45	3,331,101.45			
XX项目			4,783,886.99	4,783,886.99			
合计			15,142,484.05	15,142,484.05			

注释6. 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

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
一、递延所得税资产				
坏账准备	2,197,102.68	14,647,351.19	915,699.14	6,104,660.93
合计	2,197,102.68	14,647,351.19	915,699.14	6,104,660.93

注释7. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	130,000,000.00	95,000,000.00
合计	130,000,000.00	95,000,000.00

注释8. 应付票据

类别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		7,800,000.00
商业承兑汇票	67,887,013.67	35,966,785.81
合计	67,887,013.67	43,766,785.81

注释9. 应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	127,334,807.58	128,327,609.99
1-2年(含2年)	59,916,835.09	54,457,481.39
2-3年(含3年)	23,550,702.19	23,460,135.67
3年以上	22,505,441.11	15,872,581.79
合计	233,307,785.97	222,117,808.84

账龄超过1年的重要应付账款:

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
北京无线电计量测试研究所(203所)	1,416,079.00	正常供应商结算周期内
北京时捷天航电子技术有限公司	750,203.11	正常供应商结算周期内
北京瑞普北光电子有限公司	754,010.00	正常供应商结算周期内

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
柳州长虹航天技术有限公司	1,706,200.00	正常供应商结算周期内
北京微电子技术研究所 (772 所)	3,511,352.00	正常供应商结算周期内
中国电子科技集团公司第四十三研究所	4,502,700.00	正常供应商结算周期内
北京时捷天航电子技术有限公司	1,563,140.00	正常供应商结算周期内
北京瑞普北光电子有限公司	1,001,060.00	正常供应商结算周期内
江苏法尔胜光电科技有限公司	1,286,400.00	正常供应商结算周期内
北京微电子技术研究所 (772 所)	3,924,600.00	正常供应商结算周期内
西安微电子技术研究所 (771 所)	1,530,000.00	正常供应商结算周期内
北京航天时代惯性仪表科技有限公司	4,122,000.00	正常供应商结算周期内
中国电子科技集团公司第四十四研究所	5,036,631.95	正常供应商结算周期内
中国电子科技集团公司第四十三研究所	1,723,300.00	正常供应商结算周期内
中国电子科技集团公司第五十八研究所	3,324,470.00	正常供应商结算周期内
武汉光迅科技股份有限公司	2,745,200.00	正常供应商结算周期内
北京时捷天航电子技术有限公司	3,900,846.85	正常供应商结算周期内
北京艾弗斯达科技有限公司	2,442,874.57	正常供应商结算周期内
沈阳飞达电子有限公司	2,279,452.00	正常供应商结算周期内
武汉长盈通光电技术有限公司	3,102,804.50	正常供应商结算周期内
江苏法尔胜光电科技有限公司	2,368,703.95	正常供应商结算周期内
北京微电子技术研究所 (772 所)	6,346,600.00	正常供应商结算周期内
北京兴华机械厂 (230 厂)	2,291,000.00	正常供应商结算周期内
西安微电子技术研究所 (771 所)	1,410,000.00	正常供应商结算周期内
合计	63,039,627.93	

注释10. 预收款项

项目	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	21,256,330.00	18,584,000.00
1-2 年 (含 2 年)	9,038,138.00	8,970,000.00
2-3 年 (含 3 年)	1,650,000.00	4,001,474.37
3 年以上	480,000.00	714,756.46
合计	32,424,468.00	32,270,230.83

账龄超过 1 年的重要预收账款项:

债权单位名称	所欠金额	未偿还原因
北京宇航系统工程研究所	3,000,000.00	项目未完工结算
北京控制工程研究所	1,300,000.00	项目未完工结算
北京航天控制仪器研究所	743,638.00	项目未完工结算
江西洪都航空工业集团有限责任公司	180,000.00	项目未完工结算
合计	5,223,638.00	

注释11. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	5,193,616.86	104,489,810.53	103,366,096.95	6,317,330.44
二、离职后福利-设定提存计划		6,798,920.85	6,798,920.85	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	5,193,616.86	111,288,731.38	110,165,017.80	6,317,330.44

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴		67,815,089.35	67,815,089.35	
职工福利费		6,664,955.88	6,664,955.88	
社会保险费		12,164,589.51	12,164,589.51	
其中：医疗保险费		4,136,434.70	4,136,434.70	
工伤保险费		146,799.73	146,799.73	
生育保险费		330,914.23	330,914.23	
其他				
住房公积金		6,192,894.00	6,192,894.00	-
工会经费和职工教育经费	5,193,616.86	3,051,679.02	1,927,965.44	6,317,330.44
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他短期薪酬				
合计	5,193,616.86	95,889,207.76	94,765,494.18	6,317,330.44

设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		6,468,843.36	6,468,843.36	
失业保险费		330,077.49	330,077.49	
企业年金缴费				
合计		6,798,920.85	6,798,920.85	

注释12. 应交税费

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	607,036.50			607,036.50
企业所得税	2,621,758.29	8,655,203.57	6,547,530.55	4,729,431.31
城市维护建设税	42,492.56	142,340.94	183,519.42	1,314.08
个人所得税	420,445.59	5,765,261.47	5,690,378.41	495,328.65
教育费附加	18,211.10	61,003.26	78,651.18	563.18
地方教育费附加	12,140.72	40,668.84	52,434.11	375.45

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
合计	3,722,084.76			5,834,049.17

注释13. 应付股利

单位名称	期末余额	期初余额
普通股股利	10,383,743.38	7,806,930.49
划分为权益工具的优先股\永续债股利		
其他		
合计	10,383,743.38	7,806,930.49

注：重要的超过1年未支付的应付股利：无。

注释14. 其他应付款

1. 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
引进外籍专家	1,963,269.00	1,963,269.00
职工教育经费	88,500.00	88,500.00
代扣公积金	176,534.00	176,534.00
社保返还	292,735.91	319,195.13
代扣职工保险	1,060,350.72	646,659.98
爱心帮困基金	41,559.00	55,359.00
单位往来	5,000,000.00	5,000,000.00
党费	372,438.58	458,576.79
脱密期押金	31,000.00	37,000.00
因私出国证照押金	81,000.00	110,000.00
住宿扣款	223,131.73	713,118.71
毕业生接收协议押金	25,000.00	55,000.00
基建 921	72,000.00	72,000.00
团费	0.00	4,586.00
基建账套	976,082.45	976,082.45
住房补贴	615,400.00	1,929,300.00
预支奖金	4,116,000.00	6,768,500.00
托管费	0.00	3,000.00
其他	3,444,685.35	5,597,273.17
合计	18,579,686.74	24,973,954.23

2. 按账龄列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	10,174,458.20	16,572,515.42
1-2年(含2年)	224,818.09	1,147,776.81

项目	期末余额	期初余额
2-3年(含3年)	1,117,082.45	599,359.00
3年以上	7,063,328.00	6,654,303.00
合计	18,579,686.74	24,973,954.23

3. 账龄超过1年的重要其他应付款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因	账龄
爱心帮困基金	30,000.00	待发放	3
爱心帮困基金	11,559.00	待发放	4
引进外籍专家	1,963,269.00	款型余款	4
职工教育经费	88,500.00	待发放	4
中国航天电子有限公司	5,000,000.00	款型余款	4
基建账套	976,082.45	项目未完工	3
基建921	72,000.00	项目未完工	3
合计	8,141,410.45		

注释15. 专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
技改资产	66,684,605.00			66,684,605.00
募投项目		26,607,490.19		26,607,490.19
合计	66,684,605.00	26,607,490.19		93,292,095.19

注释16. 实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
航天投资控股有限公司	104,124,924.28	41.27			104,124,924.28	41.27
航天时代电子技术股份有限公司	148,153,788.72	58.73			148,153,788.72	58.73
合计	252,278,713.00	100.00			252,278,713.00	100.00

注释17. 资本公积

1. 资本公积情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本(股本)溢价	35,260,617.08			35,260,617.08
二、国有独享资本公积				
三、其他资本公积				
合计	35,260,617.08			35,260,617.08

注释18. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	5,958,401.45	3,486,677.12	5,768,432.06	3,676,646.51
维简费				
其他				
合计	5,958,401.45	3,486,677.12	5,768,432.06	3,676,646.51

注释19. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	14,193,140.18	3,730,419.96		17,923,560.14
任意盈余公积金				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	14,193,140.18	3,730,419.96		17,923,560.14

盈余公积增减变动说明：2017 年度审定的净利润为 37,304,199.55 元，按净利润的 10% 计提法定盈余公积，计提金额为 3,730,419.96 元。

注释20. 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
本期期初余额	105,431,510.85	83,611,624.52
本期增加额	37,304,199.55	32,918,685.36
其中：本期净利润转入	37,304,199.55	32,918,685.36
其他调整因素		
本期减少额	9,529,153.06	11,098,799.03
其中：本期提取盈余公积数	3,730,419.96	3,291,868.54
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数	5,798,733.10	7,806,930.49
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	133,206,557.34	105,431,510.85

注释21. 营业收入、营业成本

1. 营业收入

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	505,208,622.08	406,452,504.22	502,026,707.95	426,319,191.24
2. 其他业务小计				
合计	505,208,622.08	406,452,504.22	502,026,707.95	426,319,191.24

注释22. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
广告宣传费	363,120.00	
业务费	659,246.51	943,226.00
展览费	405,500.00	
合计	1,427,866.51	943,226.00

注释23. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	12,405,662.32	12,337,503.04
折旧费	877,903.67	680,334.73
修理费	30.00	43,753.90
租赁费		42,187.10
低值易耗品摊销	13,593.96	6,019.07
办公费	542,214.48	581,441.28
水电费	423,102.30	667,356.17
差旅费	124,769.10	84,597.80
业务招待费	45,790.76	47,421.95
聘请中介机构费	30,670.00	85,500.00
咨询费	35,600.00	118,000.00
车船使用税	834,311.13	3,567.36
印花税		43,930.79
研究费	15,142,484.05	11,099,131.83
无形资产摊销	3,948,268.56	3,881,185.26
会议费	542,214.48	94,026.00
其他	2,380,707.12	2,455,598.23
合计	37,482,321.93	32,271,554.51

注释24. 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	7,019,268.75	3,783,412.50
减：利息收入	179,094.39	157,106.46
汇兑损益		
手续费	30,451.74	30,498.81
其他		
合计	6,870,626.10	3,656,804.85

注释25. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	8,542,690.25	1,460,425.13
存货跌价损失		

项目	本期发生额	上期发生额
其他减值损失		
合计	8,542,690.25	1,460,425.13

注释26. 投资收益

1. 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	20,463.61	19,073.71
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
持有可供出售金融资产期间取得的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
处置持有至到期投资取得的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
其他		
合计	20,463.61	19,073.71

注释27. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额（同口径）
软件产品即征即退退税款	35,540.84	1,083,162.64
合计	35,540.84	1,083,162.64

注释28. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得		31,378.64	
其中：固定资产处置利得			
无形资产处置利得			
非货币性资产交换利得			
政府补助	186,329.65	1,291,980.67	
债务重组利得			

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
接受捐赠			
违约金、滞纳金利得	389,000.00	655,000.00	
其他利得	120,950.00	42,200.01	
合计	696,279.65	1,989,180.68	

1. 政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额	上期发生额（同口径）
国家知识产权局专利局北京代办处专利资助金	56,238.00	32,276.00	32,276.00
2015年度稳岗补贴	130,091.64	131,861.55	131,861.55
2015年度智力引进项目补贴款		44,680.48	44,680.48
软件产品即征即退款		1,083,162.64	
知识产权补贴			
企业所得税退税			
合计	186,329.65	1,291,980.67	208,818.03

注释29. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失			
其中：固定资产处置损失			
无形资产处置损失			
非货币性资产交换损失			
债务重组损失			
对外捐赠	3,000.00		3,000.00
其他		14,299.72	
合计	3,000.00	14,299.72	3,000.00

注释30. 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	8,655,203.57	5,028,496.36
递延所得税调整	-1,281,403.54	363,125.52
其他		
合计	7,373,800.03	5,391,621.88

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	44,677,999.58
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,701,699.94
子公司适用不同税率的影响	

项目	本期发生额
调整以前期间所得税的影响	675,169.63
非应税收入的影响	-3,069.54
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	
所得税费用	7,373,800.03

注释31. 现金流量表

1. 将净利润调节为经营活动现金流量

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	37,304,199.55	32,918,685.36
加: 资产减值准备	8,542,690.25	1,460,425.13
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	16,895,084.03	9,287,206.97
无形资产摊销	3,948,268.56	3,881,185.26
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	-6,840.11	302,916.31
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	-	-
财务费用(收益以“-”填列)	6,870,626.10	3,656,804.85
投资损失(收益以“-”填列)	-20,463.61	-19,073.71
递延所得税资产减少(增加以“-”填列)	-1,281,403.54	-219,063.77
递延所得税负债增加(减少以“-”填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”填列)	8,338,765.32	37,224,173.34
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-150,347,445.86	-67,457,910.48
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	20,694,911.27	-79,753,089.17
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-49,061,608.04	-58,717,739.91
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	8,625,941.10	11,527,455.81
减: 现金的期初余额	11,527,455.81	10,058,878.56
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	-2,901,514.71	1,468,577.25

2. 现金和现金等价物的有关信息

项目	期末余额	期初余额
一、现金	8,625,941.10	11,527,455.81
其中：库存现金	143,696.80	128,361.46
可随时用于支付的银行存款	8,482,244.30	11,399,094.35
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	8,625,941.10	11,527,455.81

八、或有事项的说明

截至2017年12月31日止，本公司无需要说明的或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至2017年12月31日止，本公司无需要说明的资产负债表日后事项。

十、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1. 母公司

母公司名称	注册地址	业务性质	注册资本 (万元)	持股比 例(%)	表决权 比例(%)
航天时代电子技术股份有限公司	湖北省武汉市经济技术开发区高科技产业园神龙大道20号	航天器制造	135,963.56	58.73	58.73

2. 合营企业、联营企业有关信息详见附注七、注释7长期股权投资

3. 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
中国航天时代电子有限公司	同一实质控制人
北京兴华机械厂有限公司	同一实质控制人
北京光华无线电有限公司	同一实质控制人
北京航天时代激光导航技术有限责任公司	同一实质控制人
北京航天中兴科技有限公司	同一实质控制人
桂林航天电子有限公司	同一实质控制人
杭州航天电子技术有限公司	同一实质控制人
北京时代民芯科技有限公司	同一实质控制人
郑州航天电子技术有限公司	同一实质控制人

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
北京微电子技术研究所	同一实质控制人
西安太乙电子有限公司	同一实质控制人
西安微电子技术研究所	同一实质控制人
航天长征火箭技术有限公司	同一实质控制人
北京航天控制仪器研究所	同一实质控制人
北京航天时代惯性仪表科技有限公司	同一实质控制人
陕西航天导航设备有限公司	同一实质控制人

其他说明：无

(二) 关联方交易

1. 从关联方采购货物

单位：人民币元

单位名称	关联方关系	定价政策	本期发生额		上期发生额		备注
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)	
北京航天时代惯性仪表科技有限公司	同一实质控制人	市场价	3,787,000.00	0.93			
杭州航天电子技术有限公司	同一实质控制人	市场价	282,776.00	0.07	300,191.00	0.21	
郑州航天电子技术有限公司	同一实质控制人	市场价	42,744.00	0.01	94,853.00	0.07	
北京航天光华电子技术有限公司	同一实质控制人	市场价	306,090.00	0.08			
桂林航天电子有限公司	同一实质控制人	市场价	13,358.00	0.003			
航天时代电子技术股份有限公司	母公司	市场价			4,426,744.87	3.15	
西安太乙电子有限公司	同一实质控制人	市场价	1,599,380.50	0.39	723,506.00	0.51	
北京微电子技术研究所	同一实质控制人	市场价	4,181,300.00	1.03	5,409,500.00	3.84	
西安微电子技术研究所	同一实质控制人	市场价	3,365,500.00	0.83	1,599,000.00	1.14	
北京航天控制仪器研究所	同一实质控制人	市场价			105,833.96	0.08	
北京光华无线电有限公司	同一实质控制人	市场价	1,022,000.00	0.25	1,508,400.00	1.07	

2. 向关联方销售货物

单位：人民币元

单位名称	关联方关系	定价政策	本期发生额		上期发生额		备注
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)	
航天时代电子技术股份有限公司	母公司	市场价	2,783,891.51	0.55			
北京航天时代激光导航技术有限	同一实质控制人	市场价	64,150.94	0.01			

单位名称	关联方关系	定价政策	本期发生额		上期发生额		备注
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)	
责任公司							
北京航天时代惯性仪表科技有限公司	同一实质控制人	市场价	45,000.00	0.01			
航天长征火箭技术有限公司	同一实质控制人	市场价		-	1,127,871.78	0.22	
北京航天控制仪器研究所	同一实质控制人	市场价	13,304,109.43	2.63	2,215,979.68	0.44	
中国航天时代电子有限公司	同一实质控制人	市场价	186,846,444.00	36.98	265,789,000.00	52.94	
中国航天电子技术研究院	同一实质控制人	市场价	14,560,000.00	2.88			

3. 向关联方提供劳务

单位：人民币元

无

4. 与关联方签订的租赁协议

单位：人民币元

单位名称	关联方关系	定价政策	本期发生额		上期发生额		备注
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)	
航天时代电子技术股份有限公司	母公司	市场价			8,180,000.00	100.00	

(三) 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	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	中国航天时代电子有限公司	141,869,663.98	2,837,393.28	156,380,273.35	3,127,605.47
	航天时代电子技术股份有限公司			9,000.00	180.00
	北京航天时代惯性仪表科技有限公司	45,000.00	2,250.00	45,000.00	2,250.00
	北京航天控制仪器研究所	812,600.00	16,252.00		
	航天长征火箭技术有限公司			90,000.00	1,800.00
	中国航天电子技术研究院	14,560,000.00	291,200.00		
预付账款					
	中国航天电子技术研	2,591,000.00			

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	究院				
	中国航天时代电子有限公司	193,391.00		3,206,262.00	
	航天时代电子技术股份有限公司	12,547,740.00		12,547,740.00	
	北京航天控制仪器研究所	9,888,082.66		10,304,207.22	
	北京光华无线电有限公司			2,000,000.00	

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	郑州航天电子有限公司	3,450.00	
	北京光华无线电有限公司	1,022,000.00	
	西安太乙电子有限公司	1,121,613.30	
	北京微电子技术研究所	345.80	18,512,697.80
	桂林航天电子有限公司		
	北京航天中兴科技有限公司		
	航天时代电子技术股份有限公司	914,102.03	
	桂林航天电子有限公司		
	杭州航天电子有限公司	242,142.00	
	航天时代电子技术股份有限公司		925,267.50
	西安微电子技术研究所	3,980,000.00	2,940,000.00
	北京兴华机械厂（230厂）		23,196,500.00
	北京航天光华电子有限公司	306,090.00	
	北京时代民芯科技有限公司	135,200.00	135,200.00
	北京航天时代惯性仪表科技有限公司	7,909,000.00	4,122,000.00
应付票据			
	杭州航天电子有限公司	242,142.00	
	北京微电子技术研究所（772所）		3,920,000.00
	北京光华无线电厂（航天200厂）		2,688,400.00
	西安微电子技术研究所（771所）	2,325,500.00	3,920,000.00
	西安太乙电子有限公司	477,767.20	142,889.00
	北京航天时代惯性仪表科技有限公司		0.00
预收账款			
	中国航天时代电子有限公司	23,723,435.00	4,741,756.46
	航天时代电子技术股份有限公司	8,737,200.00	
	北京航天控制仪器研究所	3,506,238.00	1,556,238.00

十一、按照有关财务会计和制度应披露的其他内容

北京航天时代光电科技有限公司
2017 年度
财务报表附注

截止到 2017 年 12 月 31 日止无应披露的其他内容。

企业法定代表人

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

北京航天时代光电科技有限公司

二〇一八年三月十四日

北京航天时代光电科技有限公司
2017 年度
财务报表附注