



成都天奥电子股份有限公司

2022 年半年度财务报告 (未经审计)

【2022 年 8 月】

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、资产负债表

编制单位：成都天奥电子股份有限公司

2022 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2022 年 6 月 30 日	2022 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	488,284,355.39	411,330,020.57
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	119,657,251.50	198,401,085.67
应收账款	537,945,283.14	434,913,098.92
应收款项融资	6,596,198.50	8,774,025.00
预付款项	11,901,013.26	5,901,750.52
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	533,107.96	2,060,131.06
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	797,141,037.26	492,908,675.53
合同资产	1,620,050.51	526,396.80
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	4,284,319.37	154,463,864.89
流动资产合计	1,967,962,616.89	1,709,279,048.96
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
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	270,914,364.21	35,539,244.63
在建工程	10,201,294.18	233,742,825.37
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	6,975,215.09	7,971,674.42
无形资产	8,454,992.84	8,501,961.79
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	8,541,272.13	7,829,951.80
其他非流动资产		
非流动资产合计	305,087,138.45	293,585,658.01
资产总计	2,273,049,755.34	2,002,864,706.97
流动负债：		
短期借款		
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	213,935,836.29	254,020,837.17
应付账款	481,473,964.70	176,822,852.45
预收款项		
合同负债	34,398,994.71	42,491,462.85
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬		
应交税费	20,702,090.39	18,804,782.04
其他应付款	53,173,475.57	48,798,887.56
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	1,943,545.02	1,898,456.68
其他流动负债	241,548.88	291,490.41

流动负债合计	805,869,455.56	543,128,769.16
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	5,259,450.53	6,253,767.21
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	45,350,000.01	40,600,000.00
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	50,609,450.54	46,853,767.21
负债合计	856,478,906.10	589,982,536.37
所有者权益：		
股本	270,408,450.00	208,006,500.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	380,746,296.41	443,148,246.41
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	96,722,404.00	96,722,404.00
一般风险准备		
未分配利润	668,693,698.83	665,005,020.19
归属于母公司所有者权益合计	1,416,570,849.24	1,412,882,170.60
少数股东权益		
所有者权益合计	1,416,570,849.24	1,412,882,170.60
负债和所有者权益总计	2,273,049,755.34	2,002,864,706.97

法定代表人：赵晓虎

主管会计工作负责人：陈静

会计机构负责人：王利强

2、利润表

单位：元

项目	2022 年半年度	2021 年半年度
一、营业总收入	390,361,437.29	366,056,096.69
其中：营业收入	390,361,437.29	366,056,096.69
利息收入		
已赚保费		

手续费及佣金收入		
二、营业总成本	352,278,729.47	337,606,103.26
其中：营业成本	276,886,071.29	260,790,311.98
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	973,406.22	393,613.33
销售费用	21,275,519.51	15,048,169.05
管理费用	31,172,780.70	29,798,080.89
研发费用	23,114,259.28	32,212,637.72
财务费用	-1,143,307.53	-636,709.71
其中：利息费用	193,615.32	332,323.87
利息收入	1,368,235.16	1,004,632.04
加：其他收益	1,746,861.83	762,435.55
投资收益（损失以“-”号填列）	2,381,960.42	2,993,966.85
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-4,716,637.65	2,782,644.58
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-45,568.90	25,200.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	9,905.97	3,614.01
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	37,459,229.49	35,017,854.42
加：营业外收入	55,201.38	20,285.35
减：营业外支出		
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	37,514,430.87	35,038,139.77
减：所得税费用	2,624,777.23	879,119.32

五、净利润（净亏损以“－”号填列）	34,889,653.64	34,159,020.45
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	34,889,653.64	34,159,020.45
2. 终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1. 归属于母公司所有者的净利润	34,889,653.64	34,159,020.45
2. 少数股东损益		
六、其他综合收益的税后净额		
归属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		
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	34,889,653.64	34,159,020.45
归属于母公司所有者的综合收益总额	34,889,653.64	34,159,020.45
归属于少数股东的综合收益总额		
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.1290	0.1263
（二）稀释每股收益	0.1290	0.1263

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：元，上期被合并方实现的净利润为：元。

法定代表人：赵晓虎

主管会计工作负责人：陈静

会计机构负责人：王利强

3、现金流量表

单位：元

项目	2022 年半年度	2021 年半年度
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	354,583,551.39	248,516,492.78
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	16,479,592.28	
收到其他与经营活动有关的现金	8,034,198.05	1,557,636.15
经营活动现金流入小计	379,097,341.72	250,074,128.93
购买商品、接受劳务支付的现金	286,431,609.04	221,741,297.31
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	79,370,302.27	74,104,400.40
支付的各项税费	19,852,906.59	15,516,895.88
支付其他与经营活动有关的现金	23,217,258.59	24,029,626.79
经营活动现金流出小计	408,872,076.49	335,392,220.38
经营活动产生的现金流量净额	-29,774,734.77	-85,318,091.45
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	450,000,000.00	435,000,000.00
取得投资收益收到的现金	2,381,960.42	2,993,966.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	11,193.75	4,083.06
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	452,393,154.17	437,998,049.91
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	14,369,506.65	42,313,210.60
投资支付的现金	300,000,000.00	425,000,000.00
质押贷款净增加额		
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	314,369,506.65	467,313,210.60
投资活动产生的现金流量净额	138,023,647.52	-29,315,160.69
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		
收到其他与筹资活动有关的现金	1,439.40	805,874.59
筹资活动现金流入小计	1,439.40	805,874.59
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	31,200,975.00	52,001,625.00
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	93,602.93	1,153,720.58
筹资活动现金流出小计	31,294,577.93	53,155,345.58
筹资活动产生的现金流量净额	-31,293,138.53	-52,349,470.99
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	76,955,774.22	-166,982,723.13
加：期初现金及现金等价物余额	411,328,581.17	383,121,040.12
六、期末现金及现金等价物余额	488,284,355.39	216,138,316.99

4、所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2022 年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	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	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	208,006,500.00				443,148,246.41				96,722,404.00		665,005,020.19		1,412,882,170.60		1,412,882,170.60
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	208,006,500.00				443,148,246.41				96,722,404.00		665,005,020.19		1,412,882,170.60		1,412,882,170.60
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	62,401,950.00				-62,401,950.00						3,688,678.64		3,688,678.64		3,688,678.64
（一）综合收益总额											34,889,653.64		34,889,653.64		34,889,653.64

(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) 利润分配										-31,200,975.00		-31,200,975.00		-31,200,975.00
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配										-31,200,975.00		-31,200,975.00		-31,200,975.00
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转	62,401,950.00				-62,401,950.00									
1. 资本公积转增资本(或股本)	62,401,950.00				-62,401,950.00									
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														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期期末余额	270,408,450.00				380,746,296.41			96,722,404.00		668,693,698.83		1,416,570,849.24		1,416,570,849.24

上年金额

单位：元

项目	2021 年半年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益														
	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	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	208,006,500.00				443,148,246.41				84,882,490.80		610,447,426.44		1,346,484,663.65		1,346,484,663.65
加：会计政策变更															
前期差错更正															

同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	208,006,500.00			443,148,246.41				84,882,490.80		610,447,426.44		1,346,484,663.65		1,346,484,663.65
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										-17,842,604.55		-17,842,604.55		-17,842,604.55
（一）综合收益总额										34,159,020.45		34,159,020.45		34,159,020.45
（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）利润分配										-52,001,625.00		-52,001,625.00		-52,001,625.00
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的										-52,001,625.00		-52,001,625.00		-52,001,625.00

分配														
4. 其他														
(四) 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														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期期末余额	208,006,500.00			443,148,246.41				84,882,490.80		592,604,821.89		1,328,642,059.10		1,328,642,059.10

三、公司基本情况

成都天奥电子股份有限公司是由原成都天奥电子有限公司于 2010 年 3 月 29 日整体变更设立，公司的统一社会信用代码：9151010075598305X1，注册资本人民币 270,408,450.00 元，法定代表人为赵晓虎，注册地址为成都市金牛区盛业路 66 号。

根据本公司 2015 年第三次临时股东大会决议、2016 年度股东大会决议，以及修订后章程的规定，并经中国证券监督管理委员会于 2018 年 8 月 10 日《关于核准成都天奥电子股份有限公司首次公开发行股票批复》（证监许可[2018]1300 号）文件核准，公司向社会公众公开发行人民币普通股 2,667 万股，每股面值 1 元，申请增加注册资本人民币 2,667 万元。本次变更已经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）众环验字（2018）020012 号验资报告验证确认。本次发行后公司注册资本为 106,670,000.00 元。

2019 年 6 月 18 日，根据本公司 2018 年度股东大会决议及修订后的公司章程，公司以总股本 106,670,000.00 为基数，以资本公积转增股本方式向全体股东每 10 股转增 5 股，合计转增股本 53,335,000.00 股。本次资本公积金转增股本后公司总股数变更为 160,005,000.00 股。

2020 年 6 月 17 日，根据本公司 2019 年度股东大会决议及修订后的公司章程，公司以总股本 160,005,000.00 为基数，以资本公积转增股本方式向全体股东每 10 股转增 3 股，合计转增股本 48,001,500.00 股。本次资本公积金转增股本后公司总股数变更为 208,006,500.00 股。

根据《中国电科关于成都天奥电子股份有限公司国有股东所持部分股份无偿划转有关事项的批复》（电科资【2021】638 号），中国电子科技集团公司第十研究所将其持有的本公司 5,404,075 股股份（占本公司总股本的 2.60%）无偿划转给中电科投资控股有限公司持有。2021 年 12 月 30 日，公司收到由控股股东中国电子科技集团公司第十研究所转来的由中国证券登记结算有限责任公司出具的《证券过户登记确认书》，上述国有股权无偿划转已于 2021 年 12 月 29 日完成证券过户登记手续。至此，中国电子科技集团公司第十研究所持有公司 84,663,851 股股份（占公司总股本 40.70%），中电科投资控股有限公司持有公司 5,404,075 股股份（占公司总股本的 2.60%）。公司控股股东及实际控制人未发生变化。

2022 年 6 月 23 日，根据本公司 2021 年度股东大会决议及修订后的公司章程，公司以总股本 208,006,500.00 为基数，以资本公积转增股本方式向全体股东每 10 股转增 3 股，合计转增股本 62,401,950.00 股。本次资本公积金转增股本后公司总股数变更为 270,408,450.00 股。

公司所处行业：计算机、通信和其他电子设备制造业；主要经营范围：电子产品的设计、开发、生产、销售和服务；医疗器械（在许可核准的经营范围内及有效期内经营）的开发、生产、销售及相关技术咨询、技术转让、技术服务、数据处理、健康管理、健康咨询；计算机软件技术开发；货物进出口。主要产品和服务：频率系列产品、时间同步系列产品及北斗卫星应用产品。

本公司的营业期限为永久，从《营业执照》签发之日起计算。

本公司之母公司为中国电子科技集团公司第十研究所，中国电子科技集团有限公司为本公司实际控制人，系国务院国有资产监督管理委员会管理的国有独资公司。

本财务报表由本公司董事会于 2022 年 8 月 25 日批准报出。

报告期内，本公司无子公司，未编制合并财务报表。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、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”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2014 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，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。

2、持续经营

本公司在编制财务报表过程中，已全面评估本公司自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本公司利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本公司将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本公司因而按持续经营基础编制本财务报表。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、新金融工具准则、新租赁准则等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计。

1、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 2022 年 06 月 30 日的财务状况及 2022 半年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

不适用

6、合并财务报表的编制方法

不适用

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

不适用

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：
①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；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，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的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本

金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7）权益工具

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

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

（8）金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。

①减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

②信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

③以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

④金融资产减值的会计处理方法

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

⑤各类金融资产信用损失的确定方法

A、应收票据

由于应收票据期限较短、违约风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，因此本公司将应收票据视为具有较低的信用风险的金融工具，直接做出信用风险自初始确认后未显著增加的假定，考虑历史违约率为零的情况下，因此本公司对应收票据的固定坏账准备率为 0。

B、应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产，本公司不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组 合	内 容
应收账款	
应收账款组合一	军方客户、军工央企及下属单位
应收账款组合二	政府机构及事业单位、其他国有企业客户及下属单位
应收账款组合三	大型民营企业及民营上市公司客户
应收账款组合四	其他客户
合同资产	
合同资产组合一	军方客户、军工央企及下属单位
合同资产组合二	政府机构及事业单位、其他国有企业客户及下属单位
合同资产组合三	大型民营企业及民营上市公司客户
合同资产组合四	其他客户

C、其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
其他应收款组合一	押金、保证金
其他应收款组合二	备用金
其他应收款组合三	其他款项

11、应收票据

详见本单节 10、金融工具

12、应收账款

详见本单节 10、金融工具

13、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资。

14、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见本单节 10、金融工具

15、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。原材料及库存商品的领用和发出时按移动加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，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。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

16、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产减值损失的确定方法和会计处理方法详见本单节 10、金融工具。

17、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等），该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产，本公司为取得合同发生的，除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其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发生的其他成本。

(2) 该成本增加了本公司未来用于履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与本合同有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。（摊销期间不超过一年则在发生时计入当期损益）

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列二项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

(1) 本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

18、持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：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；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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《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》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，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持有待售准则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，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售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将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。

19、债权投资

不适用

20、其他债权投资

不适用

21、长期应收款

不适用

22、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见 10、金融工具。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

控制是指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。

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本公司及分享控制权的其他参与方一致同意后才能决策。

重大影响是指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。

23、投资性房地产

投资性房地产计量模式

不适用

24、固定资产

（1）确认条件

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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	30	5.00%	3.17%
机器设备	年限平均法	5-10	0.00%	10.00%-20.00%
运输设备	年限平均法	5	0.00%	20.00%
电子设备	年限平均法	3-5	0.00%	20.00%-33.33%
办公设备	年限平均法	5	0.00%	20.00%
其他设备	年限平均法	5	0.00%	20.00%

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司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。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。

25、在建工程

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工程支出、工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产。

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。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见 31 “长期资产减值”。

26、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

27、生物资产

不适用

28、油气资产

不适用

29、使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的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) 本公司作为承租人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。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

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。

30、无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	50	直线法
非专利技术	5	直线法
软件	5	直线法

年末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）内部研究开发支出会计政策

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

31、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。

32、长期待摊费用

不适用

33、合同负债

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

34、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

(2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

(3) 辞退福利的会计处理方法

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

不适用

35、租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额（包括实质固定付款额），

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；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；购买选择权的行权价格，前提是公司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公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司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，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

36、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

37、股份支付

不适用

38、优先股、永续债等其他金融工具

不适用

39、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权

时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司销售时间同步系列、频率系列及北斗卫星应用系列产品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，销售商品控制权转移时点具体判断标准如下：①合同有约定出厂验收的，以客户收到产品时间为收入确认时点；②合同有约定为发货验收的，合同有约定验收时间的，以合同约定为准；合同未约定验收时间的，由市场人员与客户以电话、电邮、约谈等方式约定的时间为收入确认时点；③合同有约定为下厂验收的，以客户下厂验收确认合格的时间为收入确认时点。客户接收产品的依据：A、由公司负责将产品直接交付给客户的，以客户在产品交付清单上签字确认为准；B、通过物流方将产品交付给客户的，由物流方出具发运单据作为客户接收依据。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

40、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持

项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用和损失的，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；用于补偿已经发生的相关成本费用和损失的，直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：（1）以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，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。

41、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）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。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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

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

42、租赁

（1）经营租赁的会计处理方法

①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。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。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。本公司将短期租赁和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计入当期损益或相关资产成本。

使用权资产的会计政策详见 29 “使用权资产”。

租赁负债的会计政策详见 35 “租赁负债”。

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。

②本公司作为出租人

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，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。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁的会计处理方法

本公司作为出租人

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将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。

本公司作为生产商或经销商并作为出租人的融资租赁，在租赁期开始日，本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值

的现值后的余额结转销售成本。本公司作为生产商或经销商并作为出租人为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

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。

43、其他重要的会计政策和会计估计

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

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

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

(1) 收入确认

如本附注 39、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

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

(2) 租赁

①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

(3) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基

基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(4) 非金融非流动资产减值准备

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

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

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

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

(5) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(6) 开发支出

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

(7) 递延所得税资产

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

(8) 所得税

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

(9) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

44、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

适用 不适用

(2) 重要会计估计变更

□适用 □不适用

45、其他

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%
城市维护建设税	缴纳的增值税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%
教育费附加	缴纳的增值税税额	3%
地方教育费附加	缴纳的增值税税额	2%

2、税收优惠

按照财政部、海关总署、国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》，本公司主营业务属于鼓励发展类产业且收入规模符合要求，减按 15% 税率征收企业所得税。

3、其他

七、财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	2,318.03	18,027.63
银行存款	488,282,037.36	411,310,553.54
其他货币资金	0.00	1,439.40
合计	488,284,355.39	411,330,020.57

2、交易性金融资产

3、衍生金融资产

4、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	2,796,410.00	9,730,861.00
商业承兑票据	116,860,841.50	188,670,224.67
合计	119,657,251.50	198,401,085.67

单位：元

类别	期末余额				账面价值	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	计提比例		金额	比例	金额	计提比例
其中：									
按组合合计 计提坏账准备的 应收票据	119,657,251.50	100.00%			119,657,251.50	198,401,085.67	100.00%		198,401,085.67
其中：									
银行承兑 汇票	2,796,410.00	2.34%			2,796,410.00	9,730,861.00	4.90%		9,730,861.00
商业承兑 汇票	116,860,841.50	97.66%			116,860,841.50	188,670,224.67	95.10%		188,670,224.67
合计	119,657,251.50	100.00%			119,657,251.50	198,401,085.67	100.00%		198,401,085.67

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

(3) 期末公司已质押的应收票据

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	0.00	0.00
商业承兑票据	4,765,240.00	0.00
合计	4,765,240.00	0.00

(5) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

(6) 本期实际核销的应收票据情况

5、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	586,409,788.43	100.00%	48,464,505.29	8.26%	537,945,283.14	478,862,784.66	100.00%	43,949,685.74	9.18%	434,913,098.92
其中：										
应收账款组合一	445,984,690.69	76.05%	32,290,671.29	7.24%	413,694,019.40	262,678,698.52	54.85%	18,863,513.42	7.18%	243,815,185.10
应收账款组合二	87,145,044.54	14.86%	4,753,087.17	5.45%	82,391,957.37	170,158,223.24	35.53%	15,387,570.04	9.04%	154,770,653.20
应收账款组合三	41,554,936.70	7.09%	7,745,932.62	18.64%	33,809,004.08	13,599,090.98	2.84%	771,583.24	5.67%	12,827,507.74
应收账款组合四	11,725,116.50	2.00%	3,674,814.21	31.34%	8,050,302.29	32,426,771.92	6.77%	8,927,019.04	27.53%	23,499,752.88
合计	586,409,788.43	100.00%	48,464,505.29	8.26%	537,945,283.14	478,862,784.66	100.00%	43,949,685.74	9.18%	434,913,098.92

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
应收账款组合一	445,984,690.69	32,290,671.29	7.24%
应收账款组合二	87,145,044.54	4,753,087.17	5.45%
应收账款组合三	41,554,936.70	7,745,932.62	18.64%
应收账款组合四	11,725,116.50	3,674,814.21	31.34%
合计	586,409,788.43	48,464,505.29	

确定该组合依据的说明：

组合	内容
应收账款	
应收账款组合一	军方客户、军工央企及下属单位

应收账款组合二	政府机构及事业单位、其他国有企业客户及下属单位
应收账款组合三	大型民营企业及民营上市公司客户
应收账款组合四	其他客户

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	503,024,974.38
其中：6 个月以内	320,184,610.18
7-12 个月	182,840,364.20
1 至 2 年	43,652,521.87
2 至 3 年	16,951,301.75
3 年以上	22,780,990.43
3 至 4 年	7,800,341.03
4 至 5 年	3,553,181.00
5 年以上	11,427,468.40
合计	586,409,788.43

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	43,949,685.74	4,514,819.55				48,464,505.29
合计	43,949,685.74	4,514,819.55				48,464,505.29

(3) 本期实际核销的应收账款情况

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
客户 1	187,991,372.04	32.06%	7,519,654.88
客户 2	43,413,850.00	7.40%	1,736,554.00
客户 3	26,018,250.00	4.44%	1,311,028.56
客户 4	25,897,394.00	4.42%	1,035,895.76
客户 5	20,605,960.00	3.51%	975,252.52
合计	303,926,826.04	51.83%	

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

6、应收款项融资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	84,100.00	
商业承兑票据	6,512,098.50	8,774,025.00
合计	6,596,198.50	8,774,025.00

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

适用 不适用

如是按照预期信用损失一般模型计提应收款项融资减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

适用 不适用

7、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	10,733,379.83	90.19%	4,722,993.67	80.03%
1 至 2 年	326,453.20	2.74%	881,948.20	14.94%
2 至 3 年	621,657.58	5.22%	77,286.00	1.31%
3 年以上	219,522.65	1.84%	219,522.65	3.72%
合计	11,901,013.26		5,901,750.52	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

期末无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 6,660,094.19 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 55.96%。

8、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	533,107.96	2,060,131.06
合计	533,107.96	2,060,131.06

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

2) 重要逾期利息

3) 坏账准备计提情况

□适用 □不适用

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

3) 坏账准备计提情况

□适用 □不适用

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	1,195,331.53	2,652,903.53
其他	552,367.00	420,000.00
合计	1,747,698.53	3,072,903.53

2) 坏账准备计提情况

单位：元

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)	
2022 年 1 月 1 日余额	1,012,772.47			1,012,772.47
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	201,818.10			201,818.10
2022 年 6 月 30 日余额	1,214,590.57			1,214,590.57

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□适用 □不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	299,967.00
1 至 2 年	50,490.00
2 至 3 年	8,500.00
3 年以上	1,388,741.53
3 至 4 年	10,000.00
4 至 5 年	958,741.53
5 年以上	420,000.00
合计	1,747,698.53

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	1,012,772.47	201,818.10				1,214,590.57
合计	1,012,772.47	201,818.10				1,214,590.57

4) 本期实际核销的其他应收款情况

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
供应商 1	保证金	958,741.53	4-5 年	54.86%	766,993.22
供应商 2	货款	420,000.00	5 年以上	24.03%	420,000.00
供应商 3	职工借款	130,000.00	1 年以内	7.44%	6,500.00
供应商 4	保证金	107,600.00	1 年以内	6.16%	5,380.00
供应商 5	保证金	30,000.00	1 年以内	1.72%	1,500.00
合计		1,646,341.53		94.20%	1,200,373.22

6) 涉及政府补助的应收款项

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

9、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求
否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	253,398,548.69		253,398,548.69	150,589,420.43		150,589,420.43
在产品	302,995,640.28		302,995,640.28	125,163,445.73		125,163,445.73
库存商品	247,328,458.89	6,581,610.60	240,746,848.29	223,737,419.97	6,581,610.60	217,155,809.37
合计	803,722,647.86	6,581,610.60	797,141,037.26	499,490,286.13	6,581,610.60	492,908,675.53

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	6,581,610.60					6,581,610.60
合计	6,581,610.60					6,581,610.60

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

(4) 合同履约成本本期摊销金额的说明

10、合同资产

单位：元

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
合同资产	1,703,302.61	83,252.10	1,620,050.51	564,080.00	37,683.20	526,396.80
合计	1,703,302.61	83,252.10	1,620,050.51	564,080.00	37,683.20	526,396.80

合同资产的账面价值在本期内发生的重大变动金额和原因：

单位：元

项目	变动金额	变动原因
合同资产	1,093,653.71	合同资产确认
合计	1,093,653.71	——

如是按照预期信用损失一般模型计提合同资产减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

适用 不适用

本期合同资产计提减值准备情况：

单位：元

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
合同资产	45,568.90			计提合同资产减值准备
合计	45,568.90			——

其他说明

11、持有待售资产

12、一年内到期的非流动资产

13、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保本浮动收益理财	0.00	150,000,000.00
待抵扣进项税	4,284,319.37	4,463,864.89
合计	4,284,319.37	154,463,864.89

14、债权投资

15、其他债权投资

16、长期应收款

- (1) 长期应收款情况
- (2) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款
- (3) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

17、长期股权投资

18、其他权益工具投资

19、其他非流动金融资产

20、投资性房地产

- (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

□适用 不适用

- (2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

□适用 不适用

- (3) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

21、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	270,914,364.21	35,539,244.63

合计	270,914,364.21	35,539,244.63
----	----------------	---------------

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	其他	合计
一、账面原值：							
1. 期初余额		47,130,185.60	3,416,736.98	78,379,623.31	527,201.14	6,620,039.54	136,073,786.57
2. 本期增加金额	233,046,272.12	5,366,169.65		1,268,465.36	1,247,132.74	1,152,867.25	242,080,907.12
（1）购置		138,736.02		1,268,465.36	1,045,362.81	412,336.28	2,864,900.47
（2）在建工程转入	233,046,272.12	5,227,433.63			201,769.93	740,530.97	239,216,006.65
（3）企业合并增加							
3. 本期减少金额		233,700.00	945,501.00	1,681,032.33		31,509.00	2,891,742.33
（1）处置或报废		233,700.00	945,501.00	1,681,032.33		31,509.00	2,891,742.33
4. 期末余额	233,046,272.12	52,262,655.25	2,471,235.98	77,967,056.34	1,774,333.88	7,741,397.79	375,262,951.36
二、累计折旧							
1. 期初余额		25,866,326.02	3,398,794.20	65,543,488.73	487,319.69	4,801,236.10	100,097,164.74
2. 本期增加金额	1,817,760.93	1,722,446.64	7,234.98	2,669,327.97	47,920.00	441,097.02	6,705,787.54
（1）计提	1,817,760.93	1,722,446.64	7,234.98	2,669,327.97	47,920.00	441,097.02	6,705,787.54
3. 本期减少金额		214,267.05	945,501.00	1,680,437.96		31,465.28	2,871,671.29
（1）处置或报废		214,267.05	945,501.00	1,680,437.96		31,465.28	2,871,671.29
4. 期末余额	1,817,760.93	27,374,505.61	2,460,528.18	66,532,378.74	535,239.69	5,210,867.84	103,931,280.99
三、减值准备							
1. 期初余额		266,743.60		128,260.66	4,787.88	37,585.06	437,377.20
2. 本期增加金额							
（							

1) 计提							
3. 本期减少金额		19,432.95		594.37		43.72	20,071.04
(1) 处置或报废		19,432.95		594.37		43.72	20,071.04
4. 期末余额		247,310.65		127,666.29	4,787.88	37,541.34	417,306.16
四、账面价值							
1. 期末账面价值	231,228,511.19	24,640,838.99	10,707.80	11,307,011.31	1,234,306.31	2,492,988.61	270,914,364.21
2. 期初账面价值		20,997,115.98	17,942.78	12,707,873.92	35,093.57	1,781,218.38	35,539,244.63

(2) 暂时闲置的固定资产情况

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

(5) 固定资产清理

22、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	10,201,294.18	233,742,825.37
合计	10,201,294.18	233,742,825.37

(1) 在建工程情况

单位：元

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
技术中心建设项目	1,673,710.29		1,673,710.29	34,828,144.01		34,828,144.01
原子钟产业化建设项目	3,974,650.22		3,974,650.22	72,139,874.63		72,139,874.63
时间同步产品产业化建设项目	4,552,933.67		4,552,933.67	93,131,778.20		93,131,778.20
北斗卫星应用产业化建设项目	0.00		0.00	33,643,028.53		33,643,028.53
合计	10,201,294.18		10,201,294.18	233,742,825.37		233,742,825.37

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余	本期增	本期转	本期	期末余	工程累	工程进	利息	其	本	资
------	-----	-----	-----	-----	----	-----	-----	-----	----	---	---	---

		额	加金额	入固定 资产金 额	其他 减少 金额	额	计投入 占预算 比例	度	资本 化累 计金 额	中： 本期 利息 资本 化金 额	期 利 息 资 本 化 率	金 来 源
技术中心 建设项目	66,350,00 0.00	34,828,1 44.01	2,838,39 2.16	35,992,8 25.88		1,673,71 0.29	56.77%	56.77%				募 股 资 金
原子钟产 业化建设 项目	130,200,0 00.00	72,139,8 74.63	5,613,59 4.14	73,778,8 18.55		3,974,65 0.22	59.72%	59.72%				募 股 资 金
时间同步 产品产业 化建设项 目	172,990,0 00.00	93,131,7 78.20	7,401,97 3.16	95, 801,333. 69	179,4 84.00	4,552,93 3.67	65.79%	65.79%				募 股 资 金
北斗卫星 应用产业 化建设项 目	153,840,0 00.00	33,643,0 28.53	0.00	33,643,0 28.53		0.00	21.87%	21.87%				募 股 资 金
合计	523,380,0 00.00	233,742, 825.37	15,853,9 59.46	239,216, 006.65	179,4 84.00	10,201,2 94.18						

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

(4) 工程物资

23、生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

(2) 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

24、油气资产

适用 不适用

25、使用权资产

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	9,964,593.03	9,964,593.03
2. 本期增加金额		

3. 本期减少金额		
4. 期末余额	9,964,593.03	9,964,593.03
二、累计折旧		
1. 期初余额	1,992,918.61	1,992,918.61
2. 本期增加金额	996,459.33	996,459.33
(1) 计提	996,459.33	996,459.33
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	2,989,377.94	2,989,377.94
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		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	6,975,215.09	6,975,215.09
2. 期初账面价值	7,971,674.42	7,971,674.42

其他说明：

26、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	9,182,169.70			1,897,228.24	11,079,397.94
2. 本期增加金额				254,867.26	254,867.26
(1) 购置				254,867.26	254,867.26
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	9,182,169.70			2,152,095.50	11,334,265.20
二、累计摊销					
1. 期初余额	1,831,247.40			746,188.75	2,577,436.15
2. 本期增加	107,865.60			193,970.61	301,836.21

金额					
(1) 计提	107,865.60			193,970.61	301,836.21
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	1,939,113.00			940,159.36	2,879,272.36
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					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	7,243,056.70			1,211,936.14	8,454,992.84
2. 期初账面价值	7,350,922.30			1,151,039.49	8,501,961.79

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

27、开发支出

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
	期初余额	内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
BM900		2,802,953.33			2,802,953.33	
CZT200601		2,479,741.64			2,479,741.64	
WZT220401		1,535,529.86			1,535,529.86	
WZC220301		1,399,425.70			1,399,425.70	
XZC211201		1,272,863.82			1,272,863.82	
XZC211202		1,185,088.29			1,185,088.29	
XZC220301		1,131,532.87			1,131,532.87	
WZT220402		774,543.54			774,543.54	
PZC220101		732,998.36			732,998.36	
WZC200701		690,386.14			690,386.14	
CZT200602		553,782.47			553,782.47	
PZT200603		534,411.74			534,411.74	
CZT190103		526,175.18			526,175.18	
DZC220402		487,964.10			487,964.10	
PZT200601		471,251.37			471,251.37	

DZC220403		469,447.73			469,447.73	
DZC220401		438,683.82			438,683.82	
CZT220401		405,426.23			405,426.23	
其他小额项目		5,222,053.09			5,222,053.09	
合计		23,114,259.28			23,114,259.28	

其他说明

28、商誉

(1) 商誉账面原值

(2) 商誉减值准备

29、长期待摊费用

30、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	7,082,168.86	1,062,325.33	7,056,671.00	1,058,500.65
信用减值准备	49,679,095.86	7,451,864.38	44,962,458.21	6,744,368.73
使用权资产及租赁负债确认的费用与实际支付的租金差异	180,549.46	27,082.42	180,549.46	27,082.42
合计	56,941,814.18	8,541,272.13	52,199,678.67	7,829,951.80

(2) 未经抵销的递延所得税负债

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		8,541,272.13		7,829,951.80

(4) 未确认递延所得税资产明细

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

31、其他非流动资产

32、短期借款

(1) 短期借款分类

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

33、交易性金融负债

34、衍生金融负债

35、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	204,174,878.15	245,685,499.04
银行承兑汇票	9,760,958.14	8,335,338.13
合计	213,935,836.29	254,020,837.17

36、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
材料费	472,404,252.54	171,855,899.77
租赁费	227,482.68	504,931.68
其他	8,842,229.48	4,462,021.00
合计	481,473,964.70	176,822,852.45

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

37、预收款项

(1) 预收款项列示

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

38、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

合同负债	34,398,994.71	42,491,462.85
合计	34,398,994.71	42,491,462.85

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
合同负债	-8,092,468.14	预收款确认收入
合计	-8,092,468.14	——

39、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬		75,413,757.54	75,413,757.54	
二、离职后福利-设定提存计划		3,726,183.82	3,726,183.82	
合计		79,139,941.36	79,139,941.36	

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		62,185,552.80	62,185,552.80	
2、职工福利费		1,526,550.75	1,526,550.75	
3、社会保险费		1,904,522.93	1,904,522.93	
其中：医疗保险费		1,864,717.43	1,864,717.43	
工伤保险费		39,318.12	39,318.12	
生育保险费		487.38	487.38	
4、住房公积金		4,968,418.20	4,968,418.20	
5、工会经费和职工教育经费		270,272.72	270,272.72	
8、其他		4,558,440.14	4,558,440.14	
合计		75,413,757.54	75,413,757.54	

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		3,591,712.88	3,591,712.88	
2、失业保险费		134,470.94	134,470.94	
合计		3,726,183.82	3,726,183.82	

其他说明

40、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	16,986,249.51	11,043,740.72
企业所得税	3,336,097.56	6,377,724.40
个人所得税	253,150.29	341,636.33
城市维护建设税	73,845.93	607,647.01
教育费附加	31,648.26	260,420.15
地方教育费附加	21,098.84	173,613.43
合计	20,702,090.39	18,804,782.04

其他说明

41、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	53,173,475.57	48,798,887.56
合计	53,173,475.57	48,798,887.56

(1) 应付利息

(2) 应付股利

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
设备及工程款	50,333,315.97	46,378,510.93
保证金	1,181,007.20	496,000.00
未付费用	1,659,152.40	1,924,376.63
合计	53,173,475.57	48,798,887.56

2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款项。

42、持有待售负债

43、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	1,943,545.02	1,898,456.68

合计	1,943,545.02	1,898,456.68
----	--------------	--------------

其他说明：

44、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他流动负债	241,548.88	291,490.41
合计	241,548.88	291,490.41

45、长期借款

(1) 长期借款分类

46、应付债券

(1) 应付债券

(2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

(3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

(4) 划分为金融负债的其他金融工具说明

47、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	5,259,450.53	6,253,767.21
合计	5,259,450.53	6,253,767.21

其他说明：

48、长期应付款

(1) 按款项性质列示长期应付款

(2) 专项应付款

49、长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬表

(2) 设定受益计划变动情况

50、预计负债

51、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	40,600,000.00	5,485,900.00	735,899.99	45,350,000.01	
合计	40,600,000.00	5,485,900.00	735,899.99	45,350,000.01	

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
原子自旋精密操控与检测 ASIC 技术 ^{注 1}		85,900.00		85,900.00				与收益相关
全自动激光稳频系统在光抽运小铯钟上的应用验证 ^{注 2}		1,200,000.00					1,200,000.00	与收益相关
天奥电子产业园建设项目 ^{注 3}		4,200,000.00					4,200,000.00	与资产相关
北斗卫星应用产业化项目补贴 ^{注 4}	6,500,000.00			649,999.99			5,850,000.01	与资产相关
基于北斗授时的时频应用及产业化项目补贴 ^{注 5}	4,100,000.00						4,100,000.00	与资产相关
电子信息产业技术改造工程项目 ^{注 6}	30,000,000.00						30,000,000.00	与资产相关
合计	40,600,000.00	5,485,900.00		735,899.99			45,350,000.01	

其他说明：

注 1：按照《科技部关于发布国家重点研发计划制造基础技术与关键技术与关键部位等重点专项 2018 年度项目申报指南的通知》（国科发资[2018]108 号）、《关于国家重点研发计划“制造基础技术与关键部件”重点专项 2018 年度项目安排进行公示的通知》和科技部关于撰写任务书的通知要求，以及联合申报协议的约定，本公司参与“原子自旋精密操控与检测 ASIC 技术”项目，2022 年收到北京大学拨付的 8.59 万元经费，该项目补助对应支出已经发生。

注 2：公司承担清华大学《全自动激光稳频系统在光抽运小铯钟上的应用》项目，2022 年收到清华大学第一阶段付

款 120 万元，该项目正在实施中。

注 3：根据《关于成都天奥电子股份有限公司基于激光作用的新型原子钟军工高技术产业化能力建设项目资金申请报告的评估报告》，本公司 2022 年收到天奥电子产业园建设补助 420 万元，本项目正在实施中。

注 4：根据《财政厅、省经济和信息化委关于下达 2016 年省级战略性新兴产业和高端成长性产业专项资金的通知》（川财建[2016]70 号），本公司 2016 年度收到四川省财政国库支付中心拨付补助款 650 万元，用于支持本公司北斗卫星应用产业化项目，公司在收到该补助资金后计入递延收益，并在资产使用期间内平均分摊。

注 5：根据《成都市金牛区经济科技和知识产权局关于下达省级 2016 年信息技术与信息安全专项资金的通知》（金经科发[2016]53 号），本公司 2017 年收到金牛区财政局拨付 2016 年信息技术与信息安全专项资金 410 万元，用于本公司基于北斗授时的时频应用及产业化项目设备的购置，本项目正在实施中。

注 6：根据《四川省发展和改革委员会 四川省经济和信息化厅关于转下达 2019 年电子信息产业技术改造工程中央预算内投资计划的通知》（川发改投资[2019]197 号）文件，本公司于 2019 年收到金牛区发展和改革局拨付资金 1500 万元，2020 年收到拨付资金 1000 万元，2021 年收到拨付资金 500 万元，用于支持本公司电子信息产业技术改造工程，该项目正在实施中。

52、其他非流动负债

53、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	208,006,500.00			62,401,950.00		62,401,950.00	270,408,450.00

其他说明：

根据公司 2021 年度股东大会决议，以总股本 208,006,500.00 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.5 元（含税），不送红股，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 3 股。公司于 2022 年 6 月 23 日完成权益分派，股本总额增加至 270,408,450.00 股

54、其他权益工具

(1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

(2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

55、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	432,028,246.41		62,401,950.00	369,626,296.41
其他资本公积	11,120,000.00			11,120,000.00
合计	443,148,246.41		62,401,950.00	380,746,296.41

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

根据公司 2021 年度股东大会决议，以总股本 208,006,500.00 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.5 元（含税），不送红股，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 3 股。

56、库存股

57、其他综合收益

58、专项储备

59、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	96,722,404.00			96,722,404.00
合计	96,722,404.00			96,722,404.00

60、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	665,005,020.19	610,447,426.44
调整后期初未分配利润	665,005,020.19	610,447,426.44
加：本期归属于母公司所有者的净利润	34,889,653.64	34,159,020.45
应付普通股股利	31,200,975.00	52,001,625.00
期末未分配利润	668,693,698.83	592,604,821.89

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

61、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	390,361,437.29	276,886,071.29	366,056,096.69	260,790,311.98
合计	390,361,437.29	276,886,071.29	366,056,096.69	260,790,311.98

与履约义务相关的信息：

无

62、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	73,757.94	30,211.05

教育费附加	31,610.55	12,947.59
房产税	489,397.17	
土地使用税	30,594.96	30,594.96
车船使用税	4,080.00	7,860.00
印花税	322,891.90	303,368.00
地方教育附加费	21,073.70	8,631.73
合计	973,406.22	393,613.33

其他说明：

63、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
服务费	5,164,927.65	4,354,228.51
职工薪酬	6,725,797.03	4,336,935.58
业务招待费	1,769,187.16	1,692,469.02
差旅费	634,275.57	978,184.70
租赁费	343,102.32	696,184.79
业务宣传费	1,640,421.48	457,006.21
运输费	1,289,396.14	1,270,762.74
会务费	69,796.40	89,558.22
广告费	2,565,013.55	334,958.49
其他	1,073,602.21	837,880.79
合计	21,275,519.51	15,048,169.05

其他说明：

64、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	22,670,018.60	20,995,428.64
办公费	1,013,542.51	1,092,585.38
业务招待费	484,789.40	369,696.99
租赁费	382,148.12	1,632,904.45
咨询费	1,103,846.28	976,823.11
交通费	66,603.22	83,460.17
水电取暖费	534,584.26	293,825.79
评审费	558,600.00	688,900.00
折旧费	1,075,443.90	322,780.35
差旅费	210,180.05	272,965.03
保密经费	489,436.28	435,061.00
董事会费	153,666.67	162,000.00
通信费	149,758.70	116,553.70
无形资产摊销	301,836.21	277,777.08
其他	1,978,326.50	2,077,319.20
合计	31,172,780.70	29,798,080.89

其他说明

65、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人员工资	9,917,035.68	5,561,035.00
材料费	8,037,845.14	18,052,480.54
折旧	1,913,534.09	1,812,816.12
委外投入	1,803,575.56	5,711,236.15
其他	1,442,268.81	1,075,069.91
合计	23,114,259.28	32,212,637.72

其他说明

66、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	193,615.32	332,323.87
减：利息收入	1,368,235.16	1,004,632.04
手续费	31,312.31	35,598.46
合计	-1,143,307.53	-636,709.71

其他说明

67、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
北斗综合应用服务中心及其行业应用项目补贴		633,333.30
原子自旋精密操控与检测 ASIC 技术	85,900.00	
稳岗补贴	224,810.26	
个税手续费返还	138,399.58	129,102.25
北斗卫星应用产业化	649,999.99	
金牛区新经济和科技局研发支出补助	288,000.00	
成都金牛高新技术产业园区管委会扶持资金	130,000.00	
四川省电力电子学会“万企出国门活动”项目专项资金补贴	73,000.00	
成都市电子信息行业协会专项资金补贴	151,952.00	
成都市金牛区经济和信息化局展位补贴	4,800.00	
合计	1,746,861.83	762,435.55

68、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	2,381,960.42	2,993,966.85
合计	2,381,960.42	2,993,966.85

其他说明

69、净敞口套期收益

70、公允价值变动收益

71、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-201,818.10	-17,864.28
应收账款减值损失	-4,514,819.55	2,800,508.86
合计	-4,716,637.65	2,782,644.58

其他说明

72、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
十二、合同资产减值损失	-45,568.90	25,200.00
合计	-45,568.90	25,200.00

其他说明：

73、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产而产生的处置利得或损失	9,905.97	3,614.01

74、营业外收入

单位：元

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
其他利得	55,201.38	20,285.35	55,201.38
合计	55,201.38	20,285.35	55,201.38

75、营业外支出

76、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,336,097.56	457,942.64
递延所得税费用	-711,320.33	421,176.68

合计	2,624,777.23	879,119.32
----	--------------	------------

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	37,514,430.87
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,627,164.63
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	135,238.59
研发费用加计扣除的影响	-3,137,625.99
所得税费用	2,624,777.23

其他说明：

77、其他综合收益**78、现金流量表项目****(1) 收到的其他与经营活动有关的现金**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收到的政府补助相关款项	6,358,462.26	405,102.25
利息收入	1,368,235.16	1,004,632.04
违约金	50,000.00	20,000.00
往来款及其他	257,500.63	127,901.86
合计	8,034,198.05	1,557,636.15

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
租赁费	2,217,748.98	7,580,025.21
业务招待费	2,253,976.56	2,062,166.01
差旅费	1,949,209.00	3,138,172.38
交通运输费	1,566,615.53	1,383,404.24
办公、邮电费	1,807,263.21	1,720,367.51
水电取暖费	1,928,454.63	818,544.65
广告费	2,565,013.55	334,958.49
业务宣传费	1,699,021.48	485,606.21
服务费	2,116,354.35	1,211,023.72
会议费	238,650.21	135,756.22
设备、仪表修理费	739,271.58	245,648.16
咨询审计费	1,554,789.68	1,427,766.51
评审费	558,600.00	688,900.00
往来款及其他付现费用	2,022,289.83	2,797,287.48
合计	23,217,258.59	24,029,626.79

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
保证金解冻	1,439.40	805,874.59
合计	1,439.40	805,874.59

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
票据保证金		1,124,235.94
权益分派手续费	93,602.93	29,484.64
合计	93,602.93	1,153,720.58

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

79、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	34,889,653.64	34,159,020.45
加：资产减值准备	4,762,206.55	-2,807,844.58
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,705,787.54	4,424,179.45
使用权资产折旧	996,459.33	
无形资产摊销	301,836.21	277,777.08
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）	-9,905.97	-3,614.01
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	193,615.32	332,323.87
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,381,960.42	-2,993,966.85
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-711,320.33	421,176.68
递延所得税负债增加（减少以		

“—”号填列)		
存货的减少(增加以“—”号填列)	-304,232,361.73	-126,565,151.49
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-27,676,416.90	-128,030,287.37
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	257,387,671.99	135,468,295.32
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-29,774,734.77	-85,318,091.45
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	488,284,355.39	216,138,316.99
减: 现金的期初余额	411,328,581.17	383,121,040.12
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	76,955,774.22	-166,982,723.13

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

(4) 现金和现金等价物的构成

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	488,284,355.39	411,328,581.17
其中: 库存现金	2,318.03	18,027.63
可随时用于支付的银行存款	488,282,037.36	411,310,553.54
三、期末现金及现金等价物余额	488,284,355.39	411,328,581.17

其他说明:

80、所有者权益变动表项目注释

81、所有权或使用权受到限制的资产

82、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

适用 不适用

83、套期

84、政府补助

(1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
稳岗补贴	224,810.26	其他收益	224,810.26
金牛区新经济和科技局研发补助	288,000.00	其他收益	288,000.00
四川省电力电子学会“万企出国门活动”项目专项资金补贴	73,000.00	其他收益	73,000.00
成都市电子信息行业协会专项资金补贴	151,952.00	其他收益	151,952.00
成都市金牛区经济和信息化局展位补贴	4,800.00	其他收益	4,800.00
个税手续费返还	138,399.58	其他收益	138,399.58
成都金牛高新技术产业园区管委会扶持资金	130,000.00	其他收益	130,000.00
原子自旋精密操控与检测项目补贴	85,900.00	其他收益	85,900.00
北斗卫星应用产业化项目补贴	649,999.99	其他收益	649,999.99
合计	1,746,861.83		1,746,861.83

(2) 政府补助退回情况

适用 不适用

85、其他

八、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

- (1) 本期发生的非同一控制下企业合并
- (2) 合并成本及商誉
- (3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债
- (4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

是 否

- (5) 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明
- (6) 其他说明

2、同一控制下企业合并

- (1) 本期发生的同一控制下企业合并
- (2) 合并成本
- (3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

3、反向购买

4、处置子公司

是否存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

是 否

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

是 否

5、其他原因的合并范围变动

6、其他

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

- (1) 企业集团的构成
- (2) 重要的非全资子公司
- (3) 重要非全资子公司的主要财务信息
- (4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制
- (5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

- (1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明
- (2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

3、在合营安排或联营企业中的权益

- (1) 重要的合营企业或联营企业
- (2) 重要合营企业的主要财务信息
- (3) 重要联营企业的主要财务信息
- (4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息
- (5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明
- (6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损
- (7) 与合营企业投资相关的未确认承诺
- (8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

4、重要的共同经营

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

6、其他

十、与金融工具相关的风险

本公司董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。通过制定风险管理政策，设定适当的控制程序以识别、分析、监控和报告风险情况，定期对整体风险状况进行评估，本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险和流动性风险。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

1、信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款和应收票据等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和集团财务公司，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

此外，对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

2、流动性风险

本公司持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

于资产负债表日，本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	年末余额				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款					
应付账款	481,473,964.70				481,473,964.70
应付票据	213,935,836.29				213,935,836.29
合计	695,409,800.99				695,409,800.99

项目	年初余额				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款					
应付账款	176,822,852.45				176,822,852.45
应付票据	254,020,837.17				254,020,837.17
合计	430,843,689.62				430,843,689.62

3、金融资产转移

2022年1-6月，本公司将金额为9,083,740.00元的应收票据背书给供货商以支付应付账款，其中已背书未到期的票据金额为4,765,240.00元，因出票人及承兑人资信状况优良，且从历史经营情况来看尚未出现违约，本公司认为该等背书应收票据所有权上几乎所有的风险和报酬已经转移予供货商，因此终止确认该等背书的应收票据。

十一、公允价值的披露

- 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值
- 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据
- 3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息
- 4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息
- 5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析
- 6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策
- 7、本期内发生的估值技术变更及变更原因
- 8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况
- 9、其他

十二、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
中国电子科技集团公司第十研究所	成都	通信、雷达、测控、导航、识别系统及设备研究开发	16,472 万元	40.70%	40.70%

本企业的母公司情况的说明

中电十所成立于 1955 年，法定代表人：赵晓虎，开办资金：16,472 万元，注册地址：四川省成都市茶店子东街 48 号。中电十所系于 1955 年成立的事业单位法人，是新中国成立后建立的综合性电子技术研究所，属于国家一类科研单位。中电十所主要从事航空电子、航天电子、通信与数据链、情报侦察、敌我识别、精确制导等专业领域的总体设计、系统和设备的研制、生产和服务。

本企业最终控制方是中国电子科技集团有限公司。

2、本企业的子公司情况

3、本企业合营和联营企业情况

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
中电博微电子科技有限公司及下属企业	同受中国电子科技集团有限公司控制
中电国基南方集团有限公司及下属企业	同受中国电子科技集团有限公司控制
中电国睿集团有限公司及下属企业	同受中国电子科技集团有限公司控制

中电科技集团重庆声光电有限公司及下属企业	同受中国电子科技集团有限公司控制
中电科能源有限公司及下属企业	同受中国电子科技集团有限公司控制
中电科软件信息服务有限公司及下属企业	同受中国电子科技集团有限公司控制
中电科思仪科技股份有限公司及下属企业	同受中国电子科技集团有限公司控制
中电科真空电子科技有限公司及下属企业	同受中国电子科技集团有限公司控制
中电太极（集团）有限公司及下属企业	同受中国电子科技集团有限公司控制
中电天奥有限公司及下属企业	同受中国电子科技集团有限公司控制
中电网络通信集团有限公司及下属企业	同受中国电子科技集团有限公司控制
中国电子科技集团公司第二十九研究所及下属企业	同受中国电子科技集团有限公司控制
中国电子科技集团公司第三十六研究所及下属企业	同受中国电子科技集团有限公司控制
中国电子科技集团公司第十三研究所及下属企业	同受中国电子科技集团有限公司控制
中国电子科技集团公司第四十七研究所及下属企业	同受中国电子科技集团有限公司控制
中国电子科技网络信息安全有限公司及下属企业	同受中国电子科技集团有限公司控制
中国远东国际贸易总公司及下属企业	同受中国电子科技集团有限公司控制
中科芯集成电路有限公司及下属企业	同受中国电子科技集团有限公司控制
中电国基北方有限公司及下属企业	同受中国电子科技集团有限公司控制
中国电子科技集团公司第十研究所及下属企业	同受中国电子科技集团有限公司控制
中电博微电子科技有限公司及下属企业	同受中国电子科技集团有限公司控制
中电海康集团有限公司及下属企业	同受中国电子科技集团有限公司控制
中电科视声科技有限公司及下属企业	同受中国电子科技集团有限公司控制
中电科新防务技术有限公司及下属企业	同受中国电子科技集团有限公司控制
中电莱斯信息系统有限公司及下属企业	同受中国电子科技集团有限公司控制
中国电子科技集团公司第二十研究所及下属企业	同受中国电子科技集团有限公司控制
中国电子科技集团公司第五十一研究所及下属企业	同受中国电子科技集团有限公司控制
中电科西北集团有限公司及下属企业	同受中国电子科技集团有限公司控制
成都天奥集团有限公司	同受中国电子科技集团有限公司控制
中国电子科技财务有限公司	同受中国电子科技集团有限公司控制
中电科数字科技（集团）有限公司及下属企业	同受中国电子科技集团有限公司控制
中电科核心技术研发投资有限公司及下属企业	同受中国电子科技集团有限公司控制
中国电子科技集团公司信息科学研究院及下属企业	同受中国电子科技集团有限公司控制

其他说明

5、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
中电博微电子科技有限公司及下属企业	购买原材料	343,382.89	343,382.89	否	174,961.59
中电国基南方集团有限公司及下属企业	购买原材料	2,859,346.43	2,859,346.43	否	1,316,165.00
中电国睿集团有限公司及下属企业	购买原材料	37,018.70	37,018.70	否	78,924.50
中电科技集团重庆声光电有限公司及下属企业	购买原材料	5,365,255.00	5,365,255.00	否	4,192,244.00
中电科能源有限公司及下属企业	购买原材料及劳务	583,899.12	583,899.12	否	953,700.00
中电科软件信息服务有限公司及下属企业	购买原材料	26,548.67	26,548.67	否	48,000.00
中电科思仪科技股份有限公司及下属企业	购买原材料及固定资产	286,888.50	286,888.50	否	345,860.00

中电科真空电子科技有限公司及下属企业	购买原材料	6,251,390.10	6,251,390.10	否	6,614,442.48
中电太极（集团）有限公司及下属企业	购买原材料			否	1,924.86
中电天奥有限公司及下属企业	购买水电气及劳务	2,012,187.50	2,012,187.50	否	1,884,757.23
中电网络通信集团有限公司及下属企业	购买原材料	4,036,152.61	4,036,152.61	否	3,462,355.22
中国电子科技集团公司第二十九研究所及下属企业	购买原材料	642,019.22	642,019.22	否	2,120.00
中国电子科技集团公司第三十六研究所及下属企业	购买原材料	7,433.62	7,433.62	否	
中国电子科技集团公司第十三研究所及下属企业	购买原材料	20,273,775.20	20,273,775.20	否	
中国电子科技集团公司第四十七研究所及下属企业	购买原材料	447,658.76	447,658.76	否	263,400.00
中国电子科技网络信息安全有限公司及下属企业	购买原材料	1,416,772.60	1,416,772.60	否	2,403,191.19
中国远东国际贸易总公司及下属企业	购买固定资产	187,437.83	187,437.83	否	
中科芯集成电路有限公司及下属企业	购买原材料	3,893,795.54	3,893,795.54	否	1,686,552.00
中电国基北方有限公司及下属企业	购买原材料			否	16,245,182.38
中国电子科技集团公司第十研究所及下属企业	购买原材料	2,344,916.36	2,344,916.36	否	370,045.99
合计		51,015,878.65	51,015,878.65		40,043,826.44

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中电博微电子科技有限公司及下属企业	销售电子产品	2,863,478.73	2,521,273.87
中电国基南方集团有限公司及下属企业	销售电子产品	761,250.00	257,400.00
中电国睿集团有限公司及下属企业	销售电子产品	4,028,195.08	30,164,563.45
中电海康集团有限公司及下属企业	销售电子产品	921,348.96	179,300.00
中电科技集团重庆声光电有限公司及下属企业	销售电子产品	1,060,611.86	2,745,711.25
中电科软件信息服务有限公司及下属企业	销售电子产品	34,336.28	59,182.31
中电科视声科技有限公司及下属企业	销售电子产品	3,256,637.10	
中电科思仪科技股份有限公司及下属企业	销售电子产品	271,681.43	93,185.85
中电科新防务技术有限公司及下属企业	销售电子产品	191,161.95	5,800.00
中电太极（集团）有限公司及下属企业	销售电子产品	731,769.92	939,823.01
中电天奥有限公司及下属企业	销售电子产品	2,834,651.38	3,708,703.10
中电网络通信集团有限公司及下属	销售电子产品	867,388.27	12,435,830.45

企业			
中国电子科技集团公司第二十九研究所及下属企业	销售电子产品	11,405,322.37	17,079,868.66
中国电子科技集团公司第二十研究所及下属企业	销售电子产品	2,831,040.00	
中国电子科技集团公司第三十六研究所及下属企业	销售电子产品	1,044,634.52	358,873.63
中国电子科技集团公司第十三研究所及下属企业	销售电子产品	1,127,485.40	
中国电子科技集团公司第十研究所及下属企业	销售电子产品	229,213,034.06	118,360,876.00
中国电子科技集团公司第五十一研究所及下属企业	销售电子产品	116,000.00	1,235,000.00
中国电子科技网络信息安全有限公司及下属企业	销售电子产品	422,920.36	166,168.14
中科芯集成电路有限公司及下属企业	销售电子产品	263,295.58	
中电科西北集团有限公司及下属企业	销售电子产品		3,801,850.00
中电科真空电子科技有限公司及下属企业	销售电子产品		7,704,392.92
中电国基北方有限公司及下属企业	销售电子产品		935,600.00
合计		264,246,243.25	202,753,402.64

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

(3) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
成都天奥集团有限公司	房屋租赁							193,615.32			

关联租赁情况说明

2022年3月28日，公司与成都天奥集团有限公司签订了房屋租赁协议，协议约定租赁房屋总面积5555.49平方米，全部为科研办公用房；租赁期间为2022年1月1日至2022年12月31日；科研用房房租为每月36元/平米。

- (4) 关联担保情况
- (5) 关联方资金拆借
- (6) 关联方资产转让、债务重组情况
- (7) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	3,371,788.14	3,358,005.00

(8) 其他关联交易

向中国电子科技财务有限公司进行贴现

本公司因票据向中国电子科技财务有限公司贴现发生的利息支出：2022 年 1-6 月为 0 元，2021 年 1-6 月为 332,323.87 元。

在中国电子科技财务有限公司的存款余额

项目	年初余额	存款额	取款额	年末余额
2022 年 1-6 月	313,847,348.88	279,082,011.13	363423206.18	229,506,153.83

本公司从中国电子科技财务有限公司收取的存款利息金额：2022 年 1-6 月为 1,213,651.78 元，2021 年 1-6 月为 904,771.94 元。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

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	中国电子科技集团公司第十研究所及下属企业	187,991,372.04	7,519,654.88	70,877,793.61	2,835,111.74
应收账款	中电网络通信集团有限公司及下属企业	26,760,280.00	1,371,442.76	31,552,785.00	1,298,511.40
应收账款	中电国睿集团有限公司及下属企业	21,760,636.00	1,302,096.64	20,540,256.00	881,086.44
应收账款	中国电子科技集团公司第二十九研究所及下属企业	18,502,736.00	753,766.34	10,623,089.00	441,154.46
应收账款	中电天奥有限公司及下属企业	8,612,050.97	849,213.60	9,750,778.97	950,102.12
应收账款	中电科西北集团有限公司及下属企业	6,602,500.00	264,100.00	7,646,230.00	305,849.20
应收账款	中电博微电子技术有限公司及下属企业	5,638,578.00	251,043.12	2,495,890.00	116,455.60
应收账款	中电科视声科技有限公司及下属企业	3,680,000.00	147,200.00		
应收账款	中电科技集团重庆声光电有限公司及下属企业	3,408,264.10	136,330.56	2,443,730.00	97,749.20
应收账款	中电莱斯信息系统有限	2,855,239.00	2,595,809.56	2,585,000.00	2,585,000.00

	公司及下属企业				
应收账款	中国电子科技集团公司第三十六研究所及下属企业	1,261,424.00	50,456.96	330,136.00	13,205.44
应收账款	中国电子科技集团公司第五十一研究所及下属企业	1,256,000.00	117,984.80	1,140,000.00	45,600.00
应收账款	中电国基北方有限公司及下属企业	1,237,728.00	49,509.12	80,000.00	3,200.00
应收账款	中电国基南方集团有限公司及下属企业	1,111,800.00	44,472.00	480,550.00	19,222.00
应收账款	中电海康集团有限公司及下属企业	945,950.00	37,838.00	89,000.00	3,560.00
应收账款	中国电子科技网络信息安全有限公司及下属企业	665,900.00	26,636.00	1,329,600.00	57,787.80
应收账款	中电科数字科技（集团）有限公司及下属企业	470,770.00	18,830.80	438,170.00	17,526.80
应收账款	中电太极（集团）有限公司及下属企业	450,000.00	18,000.00	4,630.00	185.20
应收账款	中电科思仪科技股份有限公司及下属企业	402,000.00	16,080.00	345,400.00	13,816.00
应收账款	中电科新防务技术有限公司及下属企业	382,113.00	15,284.52	186,850.00	8,056.00
应收账款	中电科核心技术研发投资有限公司及下属企业	10,080.00	403.20		
应收账款	合计	294,005,421.11	15,586,152.86	162,939,888.58	9,693,179.40
应收票据	中国电子科技集团公司第十研究所及下属企业	36,271,200.00		25,810,800.00	
应收票据	中电国睿集团有限公司及下属企业	2,524,300.00		3,872,383.00	
应收票据	中国电子科技集团公司第二十九研究所及下属企业	1,630,326.00			
应收票据	中电天奥有限公司及下属企业	1,452,500.00			
应收票据	中电网络通信集团有限公司及下属企业	510,000.00		5,937,979.00	
应收票据	中科芯集成电路有限公司及下属企业	297,524.00			
应收票据	中电国基南方集团有限公司及下属企业	130,000.00			
应收票据	中国电子科技集团公司第三十六研究所及下属企业	103,000.00		204,600.00	
应收票据	中电科技集团重庆声光电有限公司及下属企业	101,705.90		222,507.31	
应收票据	中电博微电子科技有限公司及下属企业			817,822.84	
应收票据	合计	43,020,555.90		36,866,092.15	
其他应收款	中国远东国际贸易总公司及下属企业	30,000.00	1,500.00	400,000.00	20,000.00
其他应收款	合计	30,000.00	1,500.00	400,000.00	20,000.00

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	中电博微电子科技有限公司及下属企业	394,075.19	167,917.30
应付账款	中电国基南方集团有限公司及下属企业	3,188,249.43	333,434.00
应付账款	中电国睿集团有限公司及下属企业	156,866.20	119,847.50
应付账款	中电科技集团重庆声光电有限公司及下属企业	5,586,495.69	221,240.69
应付账款	中电科能源有限公司及下属企业	621,799.12	462,500.00
应付账款	中电科软件信息服务有限公司及下属企业	296,548.67	
应付账款	中电科思仪科技股份有限公司及下属企业	427,688.50	480,800.00
应付账款	中电科真空电子科技有限公司及下属企业	6,865,832.58	614,442.48
应付账款	中电天奥有限公司及下属企业	3,212,173.34	
应付账款	中电网络通信集团有限公司及下属企业	4,729,135.97	2,499,543.36
应付账款	中国电子科技集团公司第二十九研究所及下属企业	676,446.90	2,714,749.68
应付账款	中国电子科技集团公司第三十六研究所及下属企业	7,433.62	
应付账款	中国电子科技集团公司第十三研究所及下属企业	22,768,265.17	
应付账款	中国电子科技集团公司第四十七研究所及下属企业	447,658.76	2,000.00
应付账款	中国电子科技网络信息安全有限公司及下属企业	2,362,393.24	946,007.13
应付账款	中国远东国际贸易总公司及下属企业	12,437.83	
应付账款	中科芯集成电路有限公司及下属企业	4,325,187.54	546,892.00
应付账款	中电国基北方有限公司及下属企业		2,504,489.97
应付账款	中国电子科技集团公司第十研究所及下属企业	2,276,749.25	1,911,832.89
应付账款	中电科数字科技(集团)有限公司及下属企业		270,000.00
	小计	58,355,437.00	13,795,697.00
项目名称	关联方		
应付票据	中电博微电子科技有限公司及下属企业	117,225.00	
应付票据	中电国基南方集团有限公司及下属企业	500,000.00	500,000.00
应付票据	中电科技集团重庆声光电有限公司及下属企业	1,200,000.00	3,811,000.00
应付票据	中电科能源有限公司及下属企业	220,000.00	500,000.00
应付票据	中电科思仪科技股份有限公司及下属企业	595,000.00	255,000.00

应付票据	中电科真空电子科技有限公司及下属企业		4,000,000.00
应付票据	中国电子科技集团公司第二十九研究所及下属企业	2,680,322.00	
应付票据	中国电子科技网络信息安全有限公司及下属企业	1,500,000.00	3,400,000.00
应付票据	中国远东国际贸易总公司及下属企业	175,000.00	
应付票据	中科芯集成电路有限公司及下属企业	800,000.00	800,000.00
应付票据	中电网络通信集团有限公司及下属企业		1,000,000.00
应付票据	合计	7,787,547.00	14,266,000.00
合同负债	中国电子科技集团公司信息科学研究院及下属企业	280,000.00	280,000.00
合同负债	中电网络通信集团有限公司及下属企业		1,800.00
合同负债	合计	280,000.00	281,800.00

7、关联方承诺

8、其他

十三、股份支付

1、股份支付总体情况

适用 不适用

2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

4、股份支付的修改、终止情况

5、其他

十四、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重大承诺事项。

2、或有事项

- (1) 资产负债表日存在的重要或有事项
- (2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

3、其他

十五、资产负债表日后事项

- 1、重要的非调整事项
- 2、利润分配情况
- 3、销售退回
- 4、其他资产负债表日后事项说明

十六、其他重要事项

- 1、前期会计差错更正
 - (1) 追溯重述法
 - (2) 未来适用法
- 2、债务重组
- 3、资产置换
 - (1) 非货币性资产交换
 - (2) 其他资产置换
- 4、年金计划
- 5、终止经营
- 6、分部信息
 - (1) 报告分部的确定依据与会计政策

①本公司无报告分部，公司集中统一管理，内部无可区分的、能够提供单项或一组相关产品或劳务的组成部分，且无一个组成部分能在经营过程中独立产生收入、发生费用。

②2022 年 1-6 月本公司在国内及其他国家和地区的对外交易收入总额，以及于 2022 年 6 月 30 日本公司位于国内及其他国家和地区的除金融资产及递延所得税资产之外的非流动资产总额列示如下：

对外交易收入：

项目	本期发生额	上期发生额
产品和劳务名称：		
频率系列产品	145,883,133.98	208,132,219.18
时间同步系列产品	232,345,998.28	153,752,611.26
北斗卫星应用产品	12,132,305.03	4,171,266.25
地区名称：		
四川省内	260,328,640.06	194,763,833.98
四川省外	130,032,797.23	171,292,262.71

非流动资产总额：

国家或地区名称	期末余额	期初余额
四川省	296,545,866.32	285,755,706.21

(2) 报告分部的财务信息

(3) 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

(4) 其他说明

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

8、其他

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	9,905.97	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	1,608,462.25	
委托他人投资或管理资产的损益	2,381,960.42	理财产品收益
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	55,201.38	
减：所得税影响额	608,329.50	
合计	3,447,200.52	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	2.44%	0.1290	0.1290
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.20%	0.1163	0.1163

3、境内外会计准则下会计数据差异

（1）同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

（2）同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

（3）境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

4、其他