

航天电工集团有限公司

中兴财光华审专字（2024）第 401003 号

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
报告编码：京2460V5T9A2



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	5-6
财务报表附注	7-51



审计报告

中兴财光华审专字（2024）第 401003 号

航天电工集团有限公司：

一、 审计意见

我们审计了航天电工集团有限公司（以下简称航天电工集团）财务报表，包括 2023 年 8 月 31 日、2022 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年 1-8 月、2022 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了航天电工集团 2023 年 8 月 31 日、2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年 1-8 月、2022 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，我们独立于航天电工集团，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层对财务报表的责任

航天电工集团管理层（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，管理层负责评估航天电工集团的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算航天电工集团、终止运营或别无其他现实的选择。



治理层负责监督航天电工集团的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

(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，就可能对航天电工集团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航天电工集团不能持续经营。

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



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

五、审计报告用途

本审计报告仅供航天时代电子技术股份有限公司办理航天电工集团有限公司股权转让时使用。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2024年2月28日



资产负债表

编制单位：航天电子集团有限公司

单位：人民币元

项 目	附注七	2023年8月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	注释1	70,461,928.65	144,807,605.38
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	注释2	4,500,000.00	4,450,853.00
应收账款	注释3	357,989,057.18	324,448,568.33
应收款项融资	注释4	5,420,344.60	1,050,000.00
预付款项	注释5	33,599,197.57	33,891,792.70
其他应收款	注释6	83,471,445.19	155,134,198.34
其中：应收利息			
应收股利		19,250,000.00	39,861,330.20
存货	注释7	107,534,297.28	111,250,991.86
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释8	133,617,538.77	177,439,530.87
流动资产合计		796,593,809.24	952,473,540.48
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释9	1,001,890,325.96	929,490,175.49
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	注释10	40,758,811.29	115,593,710.57
在建工程	注释11		3,059,648.38
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	注释12	8,372,023.21	8,535,561.47
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释13	3,885,651.00	
递延所得税资产	注释14	3,569,267.31	1,724,960.10
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,058,476,078.77	1,058,404,056.01
资产总计		1,855,069,888.01	2,010,877,596.49

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



资产负债表（续）

编制单位：航天电工集团有限公司

单位：人民币元

项 目	附注七	2023年8月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	注释15	303,200,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	注释16	165,000,000.00	135,896,181.88
应付账款	注释17	91,058,640.71	97,355,599.82
预收款项			
合同负债	注释18	12,308,883.21	8,230,984.27
应付职工薪酬	注释19	413,959.71	39,285.30
应交税费	注释20	343,654.31	1,552,236.66
其他应付款	注释21	195,985,771.15	476,700,777.67
其中：应付利息			-
应付股利		25,859,350.34	40,754,450.34
持有待售负债			-
一年内到期的非流动负债			-
其他流动负债	注释22	133,535,722.94	320,154,168.11
流动负债合计		901,846,632.03	1,039,929,233.71
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		-	-
负债合计		901,846,632.03	1,039,929,233.71
所有者权益：			
实收资本	注释23	637,629,818.79	637,629,818.79
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释24	106,642,249.66	106,642,249.66
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释25	36,883,439.68	36,883,439.68
未分配利润	注释26	172,067,747.85	189,792,854.65
所有者权益合计		953,223,255.98	970,948,362.78
负债和所有者权益总计		1,855,069,888.01	2,010,877,596.49

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



利 润 表

编制单位：航天电工集团有限公司

单位：人民币元

项 目	附注七	2023年1-8月	2022年度
一、营业总收入		908,131,277.40	1,833,170,179.24
其中：营业收入	注释27	908,131,277.40	1,833,170,179.24
二、营业总成本		919,388,763.54	1,832,250,418.09
其中：营业成本	注释27	856,764,293.24	1,742,238,595.20
税金及附加	注释28	1,884,325.89	2,230,958.02
销售费用	注释29	14,578,534.48	22,682,926.70
管理费用	注释30	23,242,498.96	26,418,444.23
研发费用	注释31	16,318,766.84	28,487,322.18
财务费用	注释32	6,600,344.13	10,192,171.76
其中：利息费用		6,440,485.20	10,835,106.41
利息收入		765,102.06	2,001,900.52
加：其他收益	注释33	33,418.84	31,336.49
投资收益(损失以“-”号填列)	注释34	-1,643,200.01	35,035,070.81
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(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)	注释35	-2,629,456.32	-986,046.35
资产减值损失(损失以“-”号填列)	注释36	-4,747,772.52	
资产处置收益(损失以“-”号填列)	注释37	1,963.30	-16,401.73
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-20,242,532.85	34,983,720.37
加：营业外收入	注释38	1,016,052.81	8,960.04
减：营业外支出	注释39	477,144.86	
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-19,703,624.90	34,992,680.41
减：所得税费用	注释40	-1,978,518.10	195,265.72
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-17,725,106.80	34,797,414.69
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-17,725,106.80	34,797,414.69
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
六、其他综合收益的税后净额		-	-
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
(1)重新计量设定受益计划变动额			
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3)其他权益工具投资公允价值变动			
(4)企业自身信用风险公允价值变动			
(5)其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益		-	-
(1)权益法下可转损益的其他综合收益			
(2)其他债权投资公允价值变动			
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4)其他债权投资信用减值准备			
(5)现金流量套期储备			
(6)外币财务报表折算差额			
(7)其他			
七、综合收益总额		-17,725,106.80	34,797,414.69
八、每股收益：			
(一)基本每股收益			
(二)稀释每股收益			

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



现金流量表

编制单位：航天电工集团有限公司

项 目	附注七	2023年1-8月	2022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		1,058,782,882.25	2,782,305,483.12
收到的税费返还		223,319.87	2,028,109.41
收到其他与经营活动有关的现金		133,596,485.82	231,264,381.05
经营活动现金流入小计		1,192,602,687.94	3,015,597,973.58
购买商品、接受劳务支付的现金		915,443,072.89	2,580,608,426.38
支付给职工以及为职工支付的现金		41,837,546.93	51,796,715.11
支付的各项税费		7,070,437.27	2,938,293.95
支付其他与经营活动有关的现金		274,970,706.27	419,716,203.38
经营活动现金流出小计		1,239,321,763.36	3,055,059,638.82
经营活动产生的现金流量净额	注释41	-46,719,075.42	-39,461,665.24
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		20,611,330.20	34,953,490.43
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13,600.00	30,000.00
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		20,624,930.20	34,983,490.43
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		459,590.61	6,530,403.14
投资支付的现金			30,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		459,590.61	36,530,403.14
投资活动产生的现金流量净额		20,165,339.59	-1,546,912.71
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		474,200,000.00	45,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			521,000,000.00
筹资活动现金流入小计		474,200,000.00	566,000,000.00
偿还债务支付的现金		408,000,000.00	45,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		21,075,561.97	28,083,490.04
支付其他与筹资活动有关的现金			471,000,000.00
筹资活动现金流出小计		429,075,561.97	544,083,490.04
筹资活动产生的现金流量净额		45,124,438.03	21,916,509.96
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		67,496.90	16,749.20
五、现金及现金等价物净增加额		18,638,199.10	-19,075,318.79
加：期初现金及现金等价物余额		4,117,421.88	23,192,740.67
六、期末现金及现金等价物余额		22,755,620.98	4,117,421.88

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



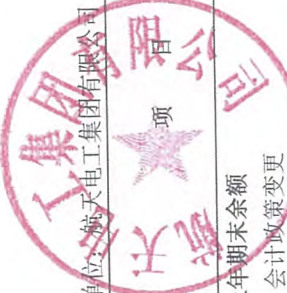
所有者权益变动表

单位：人民币元

2023年1-8月

项目	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债							
一、上年期末余额	637,629,818.79	-	106,642,249.66	-	-	-	36,883,439.68	189,792,854.65	970,948,362.78
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	637,629,818.79	-	106,642,249.66	-	-	-	36,883,439.68	189,792,854.65	970,948,362.78
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									
（一）综合收益总额									
（二）所有者投入和减少资本									
1. 所有者投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对所有者的分配									
3. 其他									
（四）所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增实收资本									
2. 盈余公积转增实收资本									
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	637,629,818.79	-	106,642,249.66	-	-	-	36,883,439.68	172,067,747.85	953,223,255.98

编制单位：航天电工业集团有限公司



法定代表人：

蔡江印

主管会计工作的公司负责人：

征刘印

公司会计机构负责人：

宏李印



所有者权益变动表

单位：人民币元

	2022年度							未分配利润	股东权益合计	
	实收资本	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
		优先股	永续债							
一、上年期末余额	637,629,818.79			106,642,249.66				173,370,281.43	951,046,048.09	
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	637,629,818.79			106,642,249.66				173,370,281.43	951,046,048.09	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										
（一）综合收益总额								16,422,573.22	19,902,314.69	
（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								34,797,414.69	34,797,414.69	
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积								-18,374,841.47	-14,895,100.00	
2. 对所有者的分配								-3,479,741.47	-3,479,741.47	
3. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增实收资本										
2. 盈余公积转增实收资本										
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、本年年末余额	637,629,818.79			106,642,249.66				189,792,854.65	970,948,362.78	

主管会计工作的公司负责人：征刘 征刘印长

公司会计机构负责人：宏李 宏李印正

法定代表人：蔡江 蔡江印江



航天电工集团有限公司

截止 2023 年 8 月 31 日止及 2022 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

航天电工集团有限公司（原武汉电缆集团有限公司，以下简称公司或本公司）是由中国航天时代电子有限公司（以下简称航天时代）引进中国建银投资有限责任公司、北京恒隆景投资管理有限公司等战略投资者，以武汉电缆集团有限公司为载体更名，整合湖北长天通信科技有限公司、湖北航天电缆有限公司重组而成，并全资控股武汉瑞奇特种电缆有限公司。武汉瑞奇特种电缆有限公司于 2016 年 6 月 22 日经武汉市工商行政管理局批准，正式更名为航天瑞奇电缆有限公司。

本公司于 2002 年在武汉市工商行政管理局注册登记，总部地址为武汉市硚口区硚口路 162 号葛洲坝国际中心 17 楼，注册资本为人民币 637,629,818.79 元。

(二) 企业的业务性质和主要经营

本公司属电线电缆制造行业，许可经营项目：电线电缆制造；货物进出口；技术进出口（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。

一般经营项目：电力行业高效节能技术研究，技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；光缆制造、光缆销售；电工机械专用设备制造；电气设备销售；润滑油加工、制造（不含危险化学品）；润滑油销售；非居住房地产租赁；机械设备租赁（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）。

2016 年 5 月 19 日，中国证券监督管理委员会《关于核准航天时代电子技术股份有限公司向中国航天时代等发行股份购买资产并募集配套资金申请的批复》（证监许可[2016]1101 号）核准了航天时代电子技术股份有限公司（以下简称航天电子）向航天时代等发行股份购买资产的重组方案。

航天电子与航天时代、中国建投、航天创投、镇江国控、上缆所、恒隆景签署《资产转让交割确认函》，确认资产交割日为 2016 年 5 月 31 日，自资产交割日起本公司全部盈亏将由航天电子享有和承担，在航天电子发行股份前办理完成航天电工股权转让给航天电子的工商核准变更手续。航天时代、中国建投、航天创投、镇江国控、上缆所、恒隆景合计持有的本公司 100% 股权过户至航天电子的工商变更登记手续已于 2016 年 7 月 12 日办理完毕，并取得武汉市工商行政管理局换发的《营业执照》（统一社会信用代码：91420100744768688R），本公司成为航天电子全资子公司。

（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于 2024 年 2 月 28 日批准报出。

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。

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。公司应评价自报告期末起至少 12 个月的持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司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）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

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

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

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

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

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

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

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

(五) 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。

(六) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属

于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

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

（七）金融工具

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

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、金融资产

（1）金融资产的分类和计量

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

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：

A.企业管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。

B.该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、

长期应收款和债权投资等。

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

A.企业管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。

B.该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

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

(2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对该金融资产的控制。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，应当注重金融资产转移的实

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

①转移金融资产在终止确认日的账面价值；

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

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

①终止确认部分在终止日的账面价值；

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

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

2、金融负债

（1）金融负债的分类和计量

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

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

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

（2）金融负债终止确认条件

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

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

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现

金融资产或承担的新金融负债)之间的差额, 计入当期损益。

3、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

4、金融工具减值准备的计提

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

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

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

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

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

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

应收账款组合 1: 账龄分析组合

对于划分为组合的应收账款, 公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失。

应收票据组合 1: 商业承兑汇票

应收票据组合 2: 银行承兑汇票

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

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

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

5、金融资产及金融负债的抵销

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

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

(八) 应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、(七)金融工具。

(九) 应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、(七)金融工具。

(十) 应收款项融资

应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、(七)金融工具。

(十一) 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附注四、(七)金融工具。

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、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。存货发出时按加权平均法计价。

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。

（十三）合同资产与合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

（十四）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

(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。

(十五) 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：

(1) 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。

(2) 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。

(3) 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。

(4) 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	40	5	2.375
机器设备	15	5	6.33
运输设备	5	5	19
电子设备	10	5	9.5
办公设备	5-10	3-5	19.4-9.5
其他设备	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。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。

(十六) 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。

(十七) 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，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 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。

（十八）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

（十九）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，包括专利权、商标权、土地使用权、软件。

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	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。

(2) 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。本公司无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。

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臵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。

（二十）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短

期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

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

本公司离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

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

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

3. 辞退福利

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

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

4. 其他长期职工福利

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

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

（二十一）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。

（二十二）收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在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；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。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。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

（二十三）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。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，本公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注五之其他流动负债/其他非流动负债/营业外收入项目注释。

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；

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；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。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；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。

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。

(二十四) 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。

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	应税收入	13%	
城建税	应交流转税额	7%	

税目	纳税(费)基础	税(费)率	备注
教育费附加	应交流转税额	3%	
地方教育附加	应交流转税额	2%	

(二) 企业所得税

公司名称	税率	备注
本公司	25%	

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, 期初指 2022 年 12 月 31 日, 期末指 2023 年 8 月 31 日, 本期指 2023 年 1-8 月, 上期指 2022 年度。)

注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	22,755,620.98	4,117,421.88
其他货币资金	47,706,307.67	140,690,183.50
合计	70,461,928.65	144,807,605.38
其中: 受限制的货币资金明细	47,706,307.67	140,690,183.50

受限制的货币资金明细如下:

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	31,736,986.71	125,232,807.58
信用证保证金		
履约保证金	15,969,320.96	15,457,375.92
其他		
合计	47,706,307.67	140,690,183.50

注释 2. 应收票据

1. 应收票据分类

种类	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
银行承兑汇票	1,500,000.00		1,500,000.00	550,853.00		550,853.00
商业承兑汇票	3,000,000.00		3,000,000.00	3,900,000.00		3,900,000.00
合计	4,500,000.00		4,500,000.00	4,450,853.00		4,450,853.00

2. 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	146,256,523.32	42,749,448.45
商业承兑汇票		89,247,814.73

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
合计	146,256,523.32	131,997,263.18

注释 3. 应收账款

1. 以摊余成本计量的应收账款

种类	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
应收账款	366,937,408.80	8,948,351.62	357,989,057.18	331,269,999.81	6,821,431.48	324,448,568.33
合计	366,937,408.80	8,948,351.62	357,989,057.18	331,269,999.81	6,821,431.48	324,448,568.33

2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

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	366,937,408.80	100.00	8,948,351.62	2.44	331,269,999.81	100.00	6,821,431.48	2.06
其中：无风险组合								
账龄分析组合	366,542,846.00	99.89	8,948,351.62	2.44	331,269,999.81	100.00	6,821,431.48	2.06
关联方往来组合	394,562.80	0.11	-					
合计	366,937,408.80	100.00	8,948,351.62	2.44	331,269,999.81	100.00	6,821,431.48	2.06

3. 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

2023 年 8 月 31 日，账龄组合计提坏账准备：

账龄	账面余额	整个存续期 预期信用损失率 (%)	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	332,689,965.23	2.00	6,653,799.32
1-2 年 (含 2 年)	24,658,980.84	5.00	1,232,949.04
2-3 年 (含 3 年)	8,736,874.41	10.00	873,687.44
3-4 年 (含 4 年)	287,664.97	30.00	86,299.49
4-5 年 (含 5 年)	169,360.55	60.00	101,616.33
5 年以上			
合计	366,542,846.00	—	8,948,351.62

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
广东电网有限责任公司梅州供电局	非关联方	44,535,291.12	1 年以内	12.14	890,705.82
江苏瑞莱伯进出口有限公司	非关联方	36,794,822.40	1 年以内	10.03	735,896.45
国网福建省电力有限公司	非关联方	17,343,593.83	1 年以内	4.73	346,871.88
国家电网有限公司	非关联方	16,282,748.14	1 年以内	4.44	325,654.96
国能(海北刚察)新能源开发有限公司	非关联方	14,904,661.66	1 年以内	4.06	298,093.23
合计	—	129,861,117.15	—	35.40	2,597,222.34

注释 4. 应收款项融资

种类	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
应收票据	5,420,344.60		5,420,344.60	1,050,000.00		1,050,000.00
应收账款						
合计	5,420,344.60		5,420,344.60	1,050,000.00		1,050,000.00

注释 5. 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)	33,599,197.57	100.00		33,769,692.70	99.64	
1-2 年(含 2 年)				122,100.00	0.36	
2-3 年(含 3 年)						
3 年以上						
合计	33,599,197.57	100.00		33,891,792.70	100.00	

1. 账龄超过一年的大额预付款项

无

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
长江期货股份有限公司	非关联方	31,896,699.68	1 年以内	94.93	
航天新商务信息科技有限公司	非关联方	630,386.50	1 年以内	1.88	
虹峰电缆股份有限公司	非关联方	437,634.40	1 年以内	1.3	
上海国缆检测股份有限公司	非关联方	401,500.00	1 年以内	1.19	
盛隆电气集团武汉有限公司	非关联方	220,932.20	1 年以内	0.66	
合计		33,587,152.78		99.96	

注释 6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收利润	19,250,000.00	39,861,330.20
其他应收款	64,221,445.19	115,272,868.14
合计	83,471,445.19	155,134,198.34

(一) 应收利润

项目	期末余额	期初余额	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
账龄一年以内的应收利润:				
1. 武汉电缆有限公司	750,000.00	1,500,000.00		
2. 湖北长天科技通信有限公司	6,000,000.00	12,000,000.00		
3. 航天瑞奇电缆有限公司	7,500,000.00	15,000,000.00		
4. 湖北航天电缆有限公司	5,000,000.00	10,000,000.00		
账龄一年以上的应收利润:				
1. 武汉电缆有限公司		30,411.78		
2. 湖北长天科技通信有限公司		573,522.35		
3. 航天瑞奇电缆有限公司				
4. 湖北航天电缆有限公司		757,396.07		
合计	19,250,000.00	39,861,330.20		

(二) 其他应收款

I. 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款

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 (%)
单项计提坏账准备的其他应收款项								
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	64,802,390.29	100.00	580,945.10	0.90	115,351,277.06	100.00	78,408.92	0.07
其中: 无风险组合	1,199,143.75	1.85			6,543,165.63	5.67		
账龄分析组合	11,781,948.24	18.18	580,945.10	4.93	2,573,731.97	2.23	78,408.92	3.05
关联方往来组合	51,821,298.30	79.97			106,234,379.46	92.10		
合计	64,802,390.29	100.00	580,945.10	0.90	115,351,277.06	100.00	78,408.92	0.07

II. 按账龄披露其他应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	62,560,182.28	115,139,967.06
1-2 年 (含 2 年)	1,728,123.86	188,410.00
2-3 年 (含 3 年)	154,603.37	
3-4 年 (含 4 年)		
4-5 年 (含 5 年)	102,900.00	2,900.00
5 年以上	256,580.78	20,000.00
小计	64,802,390.29	115,351,277.06
减: 坏账准备	580,945.10	78,408.92
合计	64,221,445.19	115,272,868.14

III.按性质披露其他应收款项

项目	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
关联方往来款	51,821,298.30		51,821,298.30	115,351,277.06	78,408.92	115,272,868.14
非关联方往来款	3,962,034.04	178,090.53	3,783,943.51			
备用金	6,650,763.04	378,688.70	6,272,074.34			
代收代付款暂存						
租金						
押金、保证金	1,001,234.11		1,001,234.11			
其他	1,367,060.80	24,165.87	2,344,129.04			
合计	64,802,390.29	580,945.10	64,221,445.19	115,351,277.06	78,408.92	115,272,868.14

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)	10,540,974.34	89.47	210,819.49	2,362,421.97	91.79	47,248.42
1-2 年 (含 2 年)	726,889.75	6.17	36,344.49	188,410.00	7.32	9,420.50
2-3 年 (含 3 年)	154,603.37	1.31	15,460.34			
3 至 4 年 (含 4 年)						
4 至 5 年 (含 5 年)	102,900.00	0.87	61,740.00	2,900.00	0.11	1,740.00
5 年以上	256,580.78	2.18	256,580.78	20,000.00	0.78	20,000.00
合计	11,781,948.24	100.00	580,945.10	2,573,731.97	100.00	78,408.92

(2) 其他组合

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
无风险组合	1,199,143.75			6,543,165.63		
关联企业应收款项组合	51,821,298.30			106,234,379.46		
合计	53,020,442.05			112,777,545.09		

2. 其他应收款坏账准备计提情况

减值准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预期信用损失	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)	
期初余额	78,408.92			78,408.92
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	502,536.18			502,536.18
本期转回				
本期转销				
其他变动				
期末余额	580,945.10			580,945.10

3. 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	与本公司关系	账面余额	账龄	占其他应收款合计的比例 (%)	坏账准备
航天瑞奇电缆有限公司	关联方	51,608,543.16	1 年以内	79.64	
长江期货股份有限公司	非关联方	1,001,234.11	1-2 年	1.55	
特变电工山东鲁能泰山电缆有限公司	非关联方	918,300.00	1-2 年	1.42	45,915.00
国网物资有限公司	非关联方	563,857.00	1 年以内	0.87	11,277.14
国网福建招标有限公司	非关联方	431,761.00	1 年以内	0.67	8,635.22
合计		54,523,695.27		84.15	65,827.36

注释 7. 存货

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	15,432,378.60	38,273.84	15,394,104.76	25,210,993.05		25,210,993.05
在产品及自制半成品	2,424,149.92		2,424,149.92	2,711,183.36		2,711,183.36
产成品 (库存商品)	91,100,169.03	4,129,844.42	86,970,324.61	81,240,294.47		81,240,294.47
周转材料 (包装物、低值易耗品等)	2,745,717.99		2,745,717.99	2,088,520.98		2,088,520.98
其他						
合计	111,702,415.54	4,168,118.26	107,534,297.28	111,250,991.86		111,250,991.86

注释 8.其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	257,729.75	355,390.72
未终止确认的应收票据	131,997,263.18	177,084,140.15
其他（预缴企业所得税）	1,362,545.84	
合计	133,617,538.77	177,439,530.87

注释 9.长期股权投资

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	929,490,175.49	72,400,150.47		1,001,890,325.96
对合营企业投资				
对联营企业投资				
小计	929,490,175.49	72,400,150.47		1,001,890,325.96
减：长期股权投资减值准备				
合计	929,490,175.49	72,400,150.47		1,001,890,325.96

注释 10.固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	40,758,811.29	115,285,201.03
固定资产清理		308,509.54
合计	40,758,811.29	115,593,710.57

1. 固定资产

项目	房屋及建筑物	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	117,387,584.55	593,302.52	1,553,536.99	1,030,813.07	3,361,945.52	62,957.33	123,990,139.98
2、本期增加金额	-	255,752.22	-	65,485.84	-	-	321,238.06
（1）购置		255,752.22		65,485.84			321,238.06
（2）在建工程转入							
（3）企业合并增加							
（4）其他增加							
3、本期减少金额	75,850,977.13	-	201,442.00	-	534,548.90	-	76,586,968.03
（1）处置或报废			201,442.00				201,442.00
（2）对外投资转出	75,850,977.13				534,548.90		76,385,526.03
（3）退出合并范围							
（4）其他减少							
4、期末余额	41,536,607.42	849,054.74	1,352,094.99	1,096,298.91	2,827,396.62	62,957.33	47,724,410.01
二、累计折旧：							

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	其他	合计
1、期初余额	5,610,919.48	51,200.00	1,249,301.59	623,541.80	1,160,891.47	9,084.61	8,704,938.95
2、本期增加金额	1,358,359.62	41,237.50	21,577.04	87,606.77	367,093.12	6,645.52	1,882,519.57
(1) 计提	1,358,359.62	41,237.50	21,577.04	87,606.77	367,093.12	6,645.52	1,882,519.57
(2) 企业合并增加							
(3) 其他增加							
3、本期减少金额	3,723,001.29	-	191,369.90	-	262,374.27	-	4,176,745.46
(1) 处置或报废			191,369.90				191,369.90
(2) 对外投资转出	3,723,001.29				262,374.27		3,985,375.56
(3) 退出合并范围							
(4) 其他减少							
4、期末余额	3,246,277.81	92,437.50	1,079,508.73	711,148.57	1,265,610.32	15,730.13	6,410,713.06
三、减值准备:							
1、期初余额							
2、本期增加金额	422,119.61	17,432.52	1,074.25		114,259.28		554,885.66
(1) 计提	422,119.61	17,432.52	1,074.25		114,259.28		554,885.66
(2) 企业合并增加							
(3) 其他增加							
3、本期减少金额							
(1) 处置或报废							
(2) 对外投资转出							
(3) 退出合并范围							
(4) 其他减少							
4、期末余额	422,119.61	17,432.52	1,074.25		114,259.28		554,885.66
四、账面价值:							
1、期末账面价值	37,868,210.00	739,184.72	271,512.01	385,150.34	1,447,527.02	47,227.20	40,758,811.29
2、期初账面价值	111,776,665.07	542,102.52	304,235.40	407,271.27	2,201,054.05	53,872.72	115,285,201.03

2. 固定资产清理

项目	期末账面价值	期初账面价值	转入清理的原因
机器设备报废		308,509.54	
合计		308,509.54	

注释 11. 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
金思维对接国网 EIP 系统				274,161.51		274,161.51
洪湖搬迁项目				2,785,486.87		2,785,486.87

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
合计				3,059,648.38		3,059,648.38

2. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入固定 资产金额	本期其他减 少金额	期末余额
金思维对接国网 EIP 系统	304,623.89	274,161.51	30,462.38		304,623.89	
洪湖搬迁项目	4,170,000.00	2,785,486.87	990,799.21		3,776,286.08	
合计	4,474,623.89	3,059,648.38	1,021,261.59		4,080,909.97	

续表：

项目名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金 额	本期利息资 本化率 (%)	资金来源
金思维对接国网 EIP 系统	100.00	100.00				自筹
洪湖搬迁项目	100.00	100.00				自筹
合计	—	—			—	—

注释 12. 无形资产

项目	软件	土地使用权	非专利 技术	专利权	商标权	特许权	合计
一、账面原值：							
1、期初余额	1,817,522.52	8,193,199.94					10,010,722.46
2、本期增加金额	361,236.01						361,236.01
（1）购置	56,612.12						56,612.12
（2）内部研发							
（3）企业合并增加							
（4）其他增加	304,623.89						304,623.89
3、本期减少金额							
（1）处置							
（2）对外投资转出							
（3）退出合并范围							
（4）其他减少							
4、期末余额	2,178,758.53	8,193,199.94					10,371,958.47
二、累计摊销：							
1、期初余额	1,099,249.63	375,911.36					1,475,160.99
2、本期增加金额	79,761.85	420,243.82	-	-	-	-	500,005.67
（1）摊销	79,761.85	420,243.82					500,005.67
（2）企业合并增加							
（3）其他增加							

项目	软件	土地使用权	非专利技术	专利权	商标权	特许权	合计
3、本期减少金额	-	-	-	-	-	-	
(1) 处置							
(2) 对外投资转出							
(3) 退出合并范围							
(4) 其他减少							
4、期末余额	1,179,011.48	796,155.18	-	-	-	-	1,975,166.66
三、减值准备:							
1、期初余额							
2、本期增加金额	24,768.60						24,768.60
(1) 计提	24,768.60						24,768.60
(2) 企业合并增加							
(3) 其他增加							
3、本期减少金额							
(1) 处置							
(2) 对外投资转出							
(3) 退出合并范围							
(4) 其他减少							
4、期末余额	24,768.60						24,768.60
四、账面价值:							
1、期末账面价值	974,978.45	7,397,044.76	-	-	-	-	8,372,023.21
2、期初账面价值	718,272.89	7,817,288.58	-	-	-	-	8,535,561.47

注释 13. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
建设活动室改造工程		241,272.92	6,031.82		235,241.10	
洪湖分公司搬迁项目		3,776,286.08	125,876.18		3,650,409.90	
合计		4,017,559.00	131,908.00		3,885,651.00	

注释 14. 递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产	3,569,267.31	14,277,069.24	1,724,960.10	6,899,840.40
资产减值准备	3,569,267.31	14,277,069.24	1,724,960.10	6,899,840.40
二、递延所得税负债				
政府拆迁补偿				

注释 15. 短期借款

类别	期末余额	期初余额
信用借款	150,000,000.00	
保证借款		
委托贷款	153,200,000.00	
质押借款		
抵押借款		
合计	303,200,000.00	

注释 16. 应付票据

类别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	87,000,000.00	42,896,181.88
商业承兑汇票	78,000,000.00	93,000,000.00
合计	165,000,000.00	135,896,181.88

注释 17. 应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	89,804,133.73	93,028,062.66
1-2 年 (含 2 年)	1,202,517.77	4,317,537.16
2-3 年 (含 3 年)		10,000.00
3 年以上	51,989.21	
合计	91,058,640.71	97,355,599.82

账龄超过 1 年的重要应付账款:

债权单位名称	期末余额	账龄	未结算原因
新疆中超新能源电力科技有限公司	1,127,361.37	1-2 年	合同尚未执行完毕
湖北特缆集团有限公司	61,469.80	1-2 年	合同尚未执行完毕
河南鑫峰电缆有限公司	41,989.21	2-3 年	合同尚未执行完毕
合计	1,230,820.38	—	—

注释 18. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	12,308,883.21	8,230,984.27
合计	12,308,883.21	8,230,984.27

注释 19. 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	39,285.30	39,799,641.59	39,424,967.18	413,959.71

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
二、离职后福利-设定提存计划		3,794,807.67	3,794,807.67	
三、辞退福利		402,341.23	402,341.23	
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	39,285.30	43,996,790.49	43,622,116.08	413,959.71

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
一、工资、奖金、津贴和补贴		32,063,384.13	32,063,384.13	
二、职工福利费		2,378,801.82	2,378,801.82	
三、社会保险费		1,862,301.70	1,841,367.93	20,933.77
其中：医疗保险费		1,761,604.11	1,761,604.11	
工伤保险费		78,851.68	78,851.68	
生育保险费		21,845.91	912.14	20,933.77
四、住房公积金	-34,028.00	2,420,087.00	2,357,624.00	28,435.00
五、工会经费和职工教育经费	73,313.30	1,075,066.94	783,789.30	364,590.94
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	39,285.30	39,799,641.59	39,424,967.18	413,959.71

3. 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
一、基本养老保险		3,639,750.48	3,639,750.48	
二、失业保险费		155,057.19	155,057.19	
三、企业年金缴费				
合计		3,794,807.67	3,794,807.67	

注释 20. 应交税费

项目	期初余额	本期应交数	本期已交数	期末余额
增值税	80,873.45	3,801,001.80	3,759,938.34	121,936.91
消费税				
城市维护建设税		244,671.11	236,207.64	8,463.47
教育费附加		104,859.04	101,231.84	3,627.20
地方教育附加		69,906.02	67,487.89	2,418.13
资源税				
房产税	123,657.18	278,990.14	398,697.32	3,950.00
车船税		840.00	840.00	
城镇土地使用税	14,411.43	28,822.86	43,234.29	

项目	期初余额	本期应交数	本期已交数	期末余额
土地增值税				
企业所得税	200,000.00	1,228,334.95	1,428,334.95	
个人所得税	989,549.39	1,706,771.05	2,613,868.93	82,451.51
印花税	143,745.21	1,006,873.33	1,029,811.45	120,807.09
其他税费				
合计	1,552,236.66	8,471,070.30	9,679,652.65	343,654.31

注释 21.其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付利润	25,859,350.34	40,754,450.34
其他应付款	170,126,420.81	435,946,327.33
合计	195,985,771.15	476,700,777.67

1. 应付利润

单位名称	期末余额	期初余额
分配利润	25,859,350.34	40,754,450.34
划分为权益工具的优先股\永续债股利		
其他		
合计	25,859,350.34	40,754,450.34

2. 其他应付款

(1) 按账龄列示的其他应付款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	115,050,425.89	380,578,252.89
1-2 年 (含 2 年)	3,879,704.43	3,884,783.95
2-3 年 (含 3 年)	700,000.00	1,000,000.00
3 年以上	50,496,290.49	50,483,290.49
合计	170,126,420.81	435,946,327.33

(2) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	160,182,665.51	433,745,367.33
代收代付事项	110,497.56	
厂房租赁技术转让费		
保证金		2,200,960.00
其他	9,833,257.74	
合计	170,126,420.81	435,946,327.33

(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	账龄	未结算原因
航天瑞奇电缆有限公司	50,000,000.00	3 年以上	关联方往来款
中建三局第三建设工程有限责任公司	3,439,148.46	1-2 年	合同未执行完
合计	53,439,148.46	—	—

注释 22.其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
短期融资券		142,000,000.00
待转销项税	1,538,459.76	1,070,027.96
未终止确认的应收票据	131,997,263.18	177,084,140.15
合计	133,535,722.94	320,154,168.11

注释 23.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 (%)
航天时代电子技术股份有限公司	637,629,818.79	100.00			637,629,818.79	100.00
合计	637,629,818.79	100.00			637,629,818.79	100.00

注释 24.资本公积

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	106,517,399.02			106,517,399.02
二、其他资本公积	124,850.64			124,850.64
合计	106,642,249.66			106,642,249.66
其中：国有独享资本公积				

注释 25.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	36,883,439.68			36,883,439.68
任意盈余公积金				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	36,883,439.68			36,883,439.68

注释 26.未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
本期期初余额	189,792,854.65	173,370,281.43

项目	本期发生额	上期发生额
本期增加额	-17,725,106.80	34,797,414.69
其中：本期净利润转入	-17,725,106.80	34,797,414.69
其他调整因素		
本期减少额		18,374,841.47
其中：本期提取盈余公积数		3,479,741.47
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数		14,895,100.00
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	172,067,747.85	189,792,854.65

注释 27. 营业收入、营业成本

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	901,060,690.14	849,413,215.66	1,819,442,687.82	1,736,422,146.28
主营业务	901,060,690.14	849,413,215.66	1,819,442,687.82	1,736,422,146.28
2. 其他业务小计	7,070,587.26	7,351,077.58	13,727,491.42	5,816,448.92
其他业务	7,070,587.26	7,351,077.58	13,727,491.42	5,816,448.92
合计	908,131,277.40	856,764,293.24	1,833,170,179.24	1,742,238,595.20

注释 28. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	244,671.11	1,111.71
教育费附加	104,859.04	476.44
地方教育附加	69,906.02	317.63
房产税	278,990.14	625,819.81
土地使用税	28,822.86	57,617.42
车船使用税	840.00	3,360.00
印花税	1,156,236.72	1,542,255.01
其他		
合计	1,884,325.89	2,230,958.02

注释 29. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
保险费		
广告宣传费	62,551.79	48,680.00
销售服务费		785,298.35
职工薪酬	10,305,308.94	11,569,556.34

项目	本期发生额	上期发生额
业务经费	821,039.31	
折旧费	36,167.01	51,761.12
修理费		2,912.62
差旅费	508,710.25	236,995.53
办公费	34,005.41	53,092.11
租赁费		
其他	2,810,751.77	9,934,630.63
合计	14,578,534.48	22,682,926.70

注释 30.管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	19,061,811.13	19,068,398.04
保险费		
折旧费	934,691.92	1,353,796.11
修理费	133,111.53	152,053.27
无形资产摊销	933,849.11	929,011.65
业务招待费	219,629.60	207,338.32
差旅费	207,287.35	148,100.47
办公费	201,756.62	203,248.72
会议费		1,800.00
聘请中介机构费	5,730.85	404,150.95
咨询费		94,339.62
水电费	222,813.05	750,890.50
租赁费		
其他	1,321,817.80	3,105,316.58
合计	23,242,498.96	26,418,444.23

注释 31.研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,962,886.60	5,654,547.76
折旧费	98,307.35	173,651.30
无形资产摊销		
办公费	2,145.08	
差旅费	40,870.05	24,486.86
业务招待费	184,728.19	302,477.86
咨询费		
物料消耗	10,108,506.74	21,063,526.68
设计试验费	578,353.04	1,087,303.18

项目	本期发生额	上期发生额
其他	342,969.79	181,328.54
合计	16,318,766.84	28,487,322.18

注释 32. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	6,440,485.20	10,835,106.41
减：利息收入	765,102.06	2,001,900.52
汇兑损失	57,284.44	43,121.27
减：汇兑收益	351,612.81	37,818.83
手续费及其他	1,219,289.36	1,353,663.43
合计	6,600,344.13	10,192,171.76

注释 33. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
个税手续费返还	33,418.84	22,164.93
其他		9,171.56
合计	33,418.84	31,336.49

注释 34. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
应收款项融资终止确认损益	-1,643,200.01	-3,464,929.19
成本法核算的长期股权投资收益		38,500,000.00
其他		
合计	-1,643,200.01	35,035,070.81

注释 35. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-2,126,920.14	-1,271,494.95
其他应收款信用减值损失	-502,536.18	285,448.60
合计	-2,629,456.32	-986,046.35

注释 36. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-4,168,118.26	
固定资产减值损失	-554,885.66	
无形资产减值损失	-24,768.60	
合计	-4,747,772.52	

注释 37. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
处置固定资产	1,963.30	-16,401.73	1,963.30
合计	1,963.30	-16,401.73	1,963.30

注释 38. 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
非流动资产毁损报废利得			
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助	3,250.00		3,250.00
违约金、罚款利得	1,012,800.38	8,575.56	1,012,800.38
其他	2.43	384.48	2.43
合计	1,016,052.81	8,960.04	1,016,052.81

与企业日常活动无关的政府补助明细:

项目	本期发生额	上期发生额
重点群体就业增值税减免	3,250.00	
合计	3,250.00	

注释 39. 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
非流动资产毁损报废损失	308,509.54		308,509.54
对外捐赠			
赔偿金、违约金支出	168,635.32		168,635.32
返还的政府补助支出			
或有负债损失			
盘亏损失			
滞纳金			
罚款支出			
其他			
合计	477,144.86		477,144.86

注释 40. 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-134,210.89	441,777.31
递延所得税调整	-1,844,307.21	-246,511.59
合计	-1,978,518.10	195,265.72

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	-19,703,624.90
按法定/适用税率计算的所得税费用	-4,925,906.23
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-397,939.85
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	90,744.17
税率变动的影响对期初递延所得税余额的影响	
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	4,464,228.26
其他	-1,209,644.45
所得税费用	-1,978,518.10

注释 41. 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	-17,725,106.80	34,797,414.69
加: 信用减值损失	2,629,456.32	986,046.35
资产减值准备	4,747,772.52	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,882,519.57	2,989,530.21
使用权资产折旧		
无形资产摊销	500,005.67	271,392.45
长期待摊费用摊销	131,908.00	
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)	-1,963.30	16,401.73
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	308,509.54	
公允价值变动损失(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	6,440,485.20	10,835,106.41
投资损失(收益以“-”填列)	1,643,200.01	-35,035,070.81
递延所得税资产减少(增加以“-”填列)	-1,844,307.21	-246,511.59
递延所得税负债增加(减少以“-”填列)		
存货的减少(增加以“-”填列)	-451,423.68	-18,857,319.61
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	13,384,037.63	104,596,581.34
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-58,364,168.89	-139,815,236.41
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-46,719,075.42	-39,461,665.24
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		

项目	本期发生额	上期发生额
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	22,755,620.98	4,117,421.88
减: 现金的期初余额	4,117,421.88	23,192,740.67
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	18,638,199.10	-19,075,318.79

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	22,755,620.98	4,117,421.88
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	22,755,620.98	4,117,421.88
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	22,755,620.98	4,117,421.88
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注释 42. 所有权和使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	47,706,307.67	银行承兑汇票保证金、履约保证金

八、或有事项的说明

无。

九、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止, 本公司无应披露未披露的重大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(%)
-------	------	------	----------	---------	----------

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	武汉市	军品及民品	271,927.13	100.00	100.00

2. 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
湖北长天通信科技有限公司	本公司子公司
武汉电缆有限公司	本公司子公司
湖北航天电缆有限公司	本公司子公司
航天瑞奇电缆有限公司	本公司子公司
航天长征火箭技术有限公司	同一实际控制人
中国航天时代电子有限公司	同一实际控制人

(二) 关联方交易

(单位: 人民币万元)

1. 从关联方采购货物

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
湖北长天通信科技有限公司	子公司	协议价格	3,100.07	4,732.44	
武汉电缆有限公司	子公司	协议价格	2,939.70	22,127.74	
湖北航天电缆有限公司	子公司	协议价格	13,870.56	13,198.47	
航天瑞奇电缆有限公司	子公司	协议价格	25,842.41	68,395.91	

2. 向关联方销售货物

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
湖北长天通信科技有限公司	子公司	协议价格	1,274.60	620.51	
武汉电缆有限公司	子公司	协议价格	0.56	201.29	
湖北航天电缆有限公司	子公司	协议价格	310.83	289.70	
航天瑞奇电缆有限公司	子公司	协议价格		569.10	

(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	湖北航天电缆有限公司	394,562.80			
预付账款	航天瑞奇电缆有限公司			225,855.76	
应收股利	湖北长天通信科技有限公司	6,000,000.00		12,573,522.35	
	武汉电缆有限公司	750,000.00		1,530,411.78	
	湖北航天电缆有限公司	5,000,000.00		10,757,396.07	
	航天瑞奇电缆有限公司	7,500,000.00		15,000,000.00	

航天电工集团有限公司
截止 2023 年 8 月 31 日止及 2022 年度
财务报表附注

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
其他应收款	湖北长天通信科技有限公司	197,500.00		374,000.00	
	武汉电缆有限公司	7,939.20		44,046,712.71	
	湖北航天电缆有限公司	7,315.94		14,220,505.94	
	航天瑞奇电缆有限公司	51,608,543.16		47,593,160.81	

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	湖北长天通信科技有限公司	2,406,145.53	2,238,885.70
	武汉电缆有限公司	6,611,964.63	
	湖北航天电缆有限公司	25,013,133.27	13,497,910.09
	航天瑞奇电缆有限公司	7,449,989.14	
应付股利	航天时代电子技术股份有限公司	25,859,350.34	40,754,450.34
其他应付款	湖北长天通信科技有限公司	5,460,000.00	79,739,555.04
	武汉电缆有限公司	58,065,668.49	168,067,217.35
	航天瑞奇电缆有限公司	84,196,319.45	80,000,000.00
	中国航天时代电子有限公司	944,366.70	297,111.70
	航天长征火箭技术有限公司	142,124.02	121,883.88

十一、按照有关财务制度和制度应披露的其他内容
无。

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

