

上海航天电子有限公司

2023 年度

财务报表之审计报告

目 录

一、审计报告	1-3
二、已审公司财务报表	
1. 资产负债表	1-2
2. 利润表	3
3. 现金流量表	4
4. 所有者（股东）权益变动表	5-6
5. 财务报表附注	7-51

中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）



审计报告

中证天通(2024)审字21100105号

上海航天电子有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了上海航天电子有限公司(以下简称“上海航天”)财务报表,包括2023年12月31日的资产负债表,2023年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了上海航天2023年12月31日的财务状况以及2023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,我们独立于上海航天,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

上海航天管理层(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,管理层负责评估上海航天的持续经营能力,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上海航天、终止营运或别无其他现实的选择。



四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对上海航天的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致上海航天不能持续经营。

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

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



(本页无正文，系审计报告签字页)



中国·北京

中国注册会计师:

(项目合伙人)



中国注册会计师:

2024年3月18日



资产负债表

编制单位：上海航天电子有限公司

2023 年 12 月 31 日

单位：人民币元

项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	七(一)	33,332,035.39	100,074,881.15
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	七(三)	3,672,801.00	3,808,950.00
应收账款	七(四)	1,578,891,362.32	1,248,871,995.67
应收款项融资	七(四)	166,180.00	-
预付款项	七(五)	84,119,563.56	76,255,822.03
其他应收款	七(六)	6,663,503.93	1,266,099.40
其中：应收利息			
应收股利			
存货	七(七)	1,148,994,169.32	1,017,440,480.57
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	七(八)		22,300,518.13
流动资产合计		2,855,749,614.52	2,476,121,746.95
非流动资产：		33,332,035.39	100,074,881.15
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	七(九)	224,059,221.58	249,162,017.75
在建工程	七(十)	120,562.08	3,674,761.79
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	七(十一)	39,676,211.98	47,731,144.48
无形资产	七(十二)	51,141,789.42	51,633,433.82
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	七(十三)	1,439,359.53	2,344,259.99
递延所得税资产	七(十四)	7,659,551.11	9,890,473.86
其他非流动资产			
非流动资产合计		324,096,695.70	364,436,091.69
资产总计		3,179,846,310.22	2,840,557,838.64

(后附注系财务报表的组成部分)

企业负责人：

刘刚

主管会计工作负责人：

王瑞

会计机构负责人：

王瑞



资产负债表（续）

编制单位：上海航天电子有限公司

2023 年 12 月 31 日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	七（十五）	640,000,000.00	550,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	七（十六）	178,317,347.96	448,967,381.73
应付账款	七（十七）	741,562,986.28	505,786,198.29
预收款项			
合同负债	七（十八）	2,774,834.78	3,531,929.20
应付职工薪酬	七（十九）	327,922.88	1,035,808.08
应交税费	七（二十）	32,123,646.12	149,262.19
其他应付款	七（二十一）	322,311,841.84	108,918,493.39
其中：应付利息			
应付股利	七（二十二）	132,641,631.89	102,293,831.89
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	七（二十三）	8,676,791.56	13,283,639.26
其他流动负债	七（二十三）	193,920.22	236,070.80
流动负债合计		1,926,289,291.64	1,631,908,782.94
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	七（二十四）	35,476,092.93	45,742,063.55
长期应付款	七（二十五）	151,472,518.10	142,200,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	七（二十六）	16,347,651.82	18,537,340.96
递延所得税负债	七（二十四）	5,951,431.80	7,159,671.67
其他非流动负债			
非流动负债合计		209,247,694.65	213,639,076.18
负债合计		2,135,536,986.29	1,845,547,859.12
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本	七（二十七）	102,923,200.00	102,923,200.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七（二十八）	230,976,800.00	230,976,800.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	七（二十九）	17,309,319.04	14,094,376.77
盈余公积	七（三十）	114,872,111.52	107,228,891.31
未分配利润	七（三十一）	578,227,893.37	539,786,711.44
所有者权益（或股东权益）合计		1,044,309,323.93	995,009,979.52
负债和所有者权益（或股东权益）总计		3,179,846,310.22	2,840,557,838.64

（后附附注系财务报表的组成部分）

企业负责人：

刘刚

主管会计工作负责人：

张瑞

会计机构负责人：

张瑞



利润表

编制单位：上海航天电子有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,054,651,516.95	1,173,386,550.45
其中：营业收入	七(三十一)	1,054,651,516.95	1,173,386,550.45
二、营业总成本		968,726,913.05	1,074,575,794.40
其中：营业成本	七(三十二)	761,981,598.32	885,226,376.82
税金及附加	七(一)	1,344.37	870,332.87
销售费用	七(三十四)	2,661,295.12	749,965.19
管理费用	七(三十五)	93,154,552.94	93,077,184.12
研发费用		90,161,506.83	80,375,516.67
财务费用	七(三十六)	19,096,088.90	14,336,418.73
加：其他收益	七(三十七)	8,493,210.59	3,785,225.32
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七(三十八)	-21,460,083.66	-20,007,638.34
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		73,285,230.83	82,588,343.03
加：营业外收入	七(三十九)	278,283.88	730,310.00
减：营业外支出	七(四十)	69,222.48	4,824.62
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		73,494,292.23	83,313,828.41
减：所得税费用	七(四十一)	-2,937,909.91	-4,770,835.04
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		76,432,202.14	88,084,663.45
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		76,432,202.14	88,084,663.45
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
七、综合收益总额		76,432,202.14	88,084,663.45

（后附注系财务报表的组成部分）

企业负责人：

刘刚

主管会计工作负责人：

张瑞明

会计机构负责人：

张瑞明



现金流量表

编制单位：上海航天电子有限公司

2023 年度

单位：人民币元

项 目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		903,681,075.37	172,519,758.60
收到的税费返还			4,169,444.04
收到其他与经营活动有关的现金		1,700,735.99	1,700,735.99
经营活动现金流入小计		919,882,304.37	178,389,938.63
购买商品、接受劳务支付的现金		788,253,657.56	503,543,009.93
支付给职工以及为职工支付的现金		327,115,586.00	324,819,896.64
支付的各项税费		1,332,589.34	4,661,599.79
支付其他与经营活动有关的现金		13,646,688.66	13,514,152.45
经营活动现金流出小计		1,130,348,495.56	646,538,658.81
经营活动产生的现金流量净额		-215,466,191.19	-468,148,720.18
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		7,931.00	
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		7,931.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,137,881.30	8,984,687.58
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,137,881.30	8,984,687.58
投资活动产生的现金流量净额		-3,129,950.30	-8,984,687.58
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		1,270,000,000.00	650,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		235,823,243.10	247,131,000.00
筹资活动现金流入小计		1,505,823,243.10	897,131,000.00
偿还债务支付的现金		1,180,000,000.00	230,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		17,342,158.36	9,451,530.26
支付其他与筹资活动有关的现金		156,627,789.01	161,830,730.66
筹资活动现金流出小计		1,353,969,947.37	401,282,260.92
筹资活动产生的现金流量净额		151,853,295.73	495,848,739.08
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			
加：期初现金及现金等价物余额		100,074,881.15	81,359,549.83
六、期末现金及现金等价物余额			
		33,332,035.39	100,074,881.15

(后附注系财务报表的组成部分)

企业负责人：

刘刚

主管会计工作负责人：

张瑞

会计机构负责人：

张瑞



上海航天电子有限公司
2023年度财务报表

编制单位：上海航天电子有限公司

所有者权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项 目	本年金额					
	实收资本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	所有者权益合计
一、上年年末余额	102,923,200.00		230,976,800.00			995,009,979.52
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、本年年初余额	102,923,200.00		230,976,800.00			995,009,979.52
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						
（一）综合收益总额					539,881.31	539,881.31
1.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						
（二）利润分配						
1.提取盈余公积			7,643,220.21		-37,991,020.21	-30,347,800.00
2.提取一般风险准备						
3.对所有者权益的分配			7,643,220.21		-7,643,220.21	
4.其他						
（三）所有者权益内部结转						
1.资本公积转增资本						
2.盈余公积转增资本						
3.盈余公积弥补亏损						
4.其他综合收益结转留存收益						
5.其他综合收益结转留存收益						
6.其他						
（四）专项储备						
1.本年提取						
2.本年使用						
四、本年年末余额	102,923,200.00		230,976,800.00			1,044,309,323.93

中证天通会计师事务所
3119192934441
76,432,202.14

企业负责人：

刘刚

（后附财务报表的组成部分）
主管会计工作负责人：

张瑞

会计机构负责人：

张瑞



上海航天电子有限公司
2023 年度财务报表

所有者权益变动表 (续)

编制单位: 上海航天电子有限公司

2023 年度

单位: 人民币元

项 目	上年金额					所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	
一、上年年末余额	102,923,200.00		230,976,800.00			955,444,359.77
二、本年年初余额	102,923,200.00		230,976,800.00			955,444,359.77
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)						145,410.97
(一) 综合收益总额						145,410.97
(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. 提取一般风险准备						
3. 对所有者进行分配						
4. 其他						
(四) 所有者权益内部结转						
1. 资本公积转增资本						
2. 盈余公积转增资本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 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. 本年提取						
2. 本年使用						
四、本年年末余额	102,923,200.00		230,976,800.00			995,059,979.52

中证天通会计师事务所
 审计报告

企业负责人: 

(后附财务报表报表的组成部分)
主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 



上海航天电子有限公司

2023 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 历史沿革、注册地、组织形式及总部地址

上海航天电子有限公司（以下简称本公司）创建于 2003 年，于上海市工商管理机构注册登记，总部地址为上海市，现注册资本为 10,292.32 万元。

本公司是从事研制生产星、船、箭、弹及地面系统的电子及机电产品的航天高新技术企业。

(二) 企业的业务性质和主要经营

本公司属其他电子设备制造行业，主要产品或服务为航天技术、运载火箭、航天飞行器的配套设备、遥控、遥测、遥感、接收机、计算机软件、自动化控制设备的制造及上述产品的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；销售本公司开发的产品。

(三) 母公司以及集团总部的名称

本公司母公司航天时代电子技术股份有限公司，集团最终母公司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总经理办公会于 2024 年 3 月 8 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“现行企业会计准则”)进行确认和计量；

三、遵循企业会计准则的声明

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

四、重要会计政策、会计估计的说明

(一) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(二) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(三) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(四) 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。

(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) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所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下三类：

- 1) 以摊余成本计量的金融资产。
- 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。
- 3) 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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本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。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本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、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(1) 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

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，且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，则本公司将该金融资产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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(2) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

(3) 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

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(4) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 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。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融

负债)。

本公司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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既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的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 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有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移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) 被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金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前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（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）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确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，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金融资产）之和。

金融资产转移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。

5. 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，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。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，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，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、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、租赁应收款、合同资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续

期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的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，则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其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该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，本公司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其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具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。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而

确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 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) 本公司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) 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。

(七) 应收款项

A. 应收票据

本公司对 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本附注四 / (十) 6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本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判断，依据信用风险特征将 应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
商业承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验不计提坏账准备

B. 应收账款

本公司对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本附注四 / (十) 6. 金融工具减值。

本公司对单项金额超 1000 万的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本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判断，依据信用风险特征将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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄分析法组合	按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

组合名称	确定组合的依据	计提方法
	关。	

C. 其他应收款

本公司对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附注四 / (十) 6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄分析法组合	按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

(八) 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。存货发出时按移动加权平均法。

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。

(九) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量，其中：

(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	10-50	3-5	9.7-1.9
机器设备	10-15	3-5	9.7-6.33
运输设备	3-8	3-5	32.33-11.88
电子设备	5-10	3-5	19.4-9.5
办公设备	5-10	3-5	19.4-9.5
其他设备	5-10	3-5	19.4-9.5

（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) 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。

(十一) 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。

(十二) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

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

类别	使用寿命	备注
----	------	----

软件	10	
土地使用权	50	
专利权	10	

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。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置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

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

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

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

4. 划分本公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

5. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

(十三) 合同负债

(1) 合同负债的确认方法

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

(十四) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

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

3. 辞退福利

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

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

4. 其他长期职工福利

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

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

(十五) 收入

(1) 收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

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

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

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

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

(2) 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。

无

(十六) 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。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

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

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

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

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

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

(十七) 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。

(十六) 租赁

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

(1) 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

(2) 租赁合同的合并本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

(3) 本公司作为承租人的会计处理在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(4) 本公司作为出租人的会计处理

租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

取决于指数或比率的可变租赁付款额；

合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

（十七）其他重要的会计政策和会计估计

专项储备

根据财企（2012）16号《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知，公司以上年度军品实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取安全生产费用：

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

(4) 营业收入超过 10 亿元至 100 亿元的部分，按照 0.2%提取；

(5) 营业收入超过 100 亿元的部分，按照 0.1%提取。

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

五、会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正的说明

(一) 会计政策变更

1.企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日资产负债表和 2022 年度利润表的影响如下：

会计科目	调整前金额	调整后金额	调整金额
递延所得税资产	1,036,618.44	9,890,473.86	8,853,855.42
递延所得税负债	-	7,159,671.67	7,159,671.67
盈余公积	107,059,472.93	107,228,891.31	169,418.38
未分配利润	538,261,946.07	539,786,711.44	1,524,765.37
所得税费用	-3,222,062.26	-4,770,835.04	-1,548,772.78
净利润	86,535,890.67	88,084,663.45	1,548,772.78

(二) 会计估计变更

本报告期无重大前期差错更正事项。

(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

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务；以及进口等货物；提供有形动产租赁服务	13%	注 1、注 2
	销售或进口石油液化气、食用植物油、图书、报纸、杂志、化肥提供交通运输、邮政、基础电信、建筑、不动产租赁服务，销售不动产，转让土地使用权	9%	注 1
	其他应税销售服务行为	6%	
	简易计税方法	5%或 3%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%	
教育费附加	应交流转税额	3%	
地方教育费附加	应交流转税额	2%	

注 1：根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号）的规定，本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%和 10%税率的，税率分别调整为 13%、9%。

（二）企业所得税

公司名称	税率	备注
本公司	15%	注 3

注 3：本公司取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局 2008 年 12 月 29 日共同颁发的高新技术企业证书，2020 年通过复审程序，取得高新技术企业证书编号为：GR202031002580,2020 年、2021 年、2022 年享受优惠税率，税率为 15%。

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，期初余额均为 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 12 月 31 日，本期指 2023 年度，上期指 2022 年度。）

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	2,391.01	16,938.03
银行存款	33,291,644.38	100,019,943.12
其他货币资金	38,000.00	38,000.00
合计	33,332,035.39	100,074,881.15
其中：存放在境外的款项总额		

注：截止 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

(二) 应收票据

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						
商业承兑汇票	3,672,800.00		3,672,800.00	9,808,950.00		9,808,950.00
合计	3,672,800.00		3,672,800.00	9,808,950.00		9,808,950.00

注：截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

(三) 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,626,991,685.69	99.99	48,190,323.37	2.96	1,578,801,362.32
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	38,000.00	0.01	38,000.00	100.00	
合计	1,627,029,685.69	100	48,291,199.37	2.97	1,578,801,362.32

(续)

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,275,852,694.71	100.00	26,877,699.04	2.11	1,248,974,995.67
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	1,275,852,694.71	100.00	26,877,699.04	2.11	1,248,974,995.67

2. 按单项计提坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	预期信用损失	计提比例(%)	计提原因
中国电子信息产业集团有限公司第六研究所	38,000.00	38,000.00	100.00	预计无法收回

名称	期末余额			
	账面余额	预期信用损失	计提比例(%)	计提原因
合计	38,000.00	38,000.00	100.00	预计无法收回

3. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	1,109,690,597.00	22,193,811.94	2.00
1-2年(含2年)	515,897,404.71	25,794,870.24	5.00
2-3年(含3年)	1,191,040.00	119,104.00	10.00
3-4年(含4年)	150,163.98	45,049.19	30.00
4年以上	62,480.00	37,488.00	60.00
合计	1,626,991,685.69	48,190,323.37	2.96

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
上海科学仪器厂有限公司	1,423,867,026.71	87.51	43,873,930.63
上海卫星工程研究所	78,600,000.00	4.83	1,572,000.00
上海宇航系统工程研究所	26,230,000.00	1.61	524,600.00
上海微小卫星工程中心	22,850,000.00	1.40	489,000.00
北京机电工程研究所	16,100,000.00	0.99	322,000.00
合计	1,567,647,026.71	96.35	46,781,530.63

(四) 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	166,180.00	
合计	166,180.00	

(五) 预付款项

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	47,803,462.91	56.83	41,927,326.54	54.98
1-2年(含2年)	18,568,909.68	22.07	31,105,362.66	40.79
2-3年(含3年)	16,277,731.20	19.35	2,627,472.76	3.45
3年以上	1,469,459.77	1.75	595,660.07	0.78
合计	84,119,563.56	100.00	76,255,822.03	100.00

1. 账龄超过一年的大额预付款项

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
上海航天电子有限公司	中国和平国际贸易有限公司	28,018,026.28	1-2 年、2-3 年	产品尚未完成交付
	合计	28,018,026.28		—

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	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)
北京时代民芯科技有限公司	29,295,060.00	34.83
中国和平国际贸易有限公司	28,018,026.28	33.31
桂林航天电子有限公司	2,999,126.00	3.57
北京轩宇信息技术有限公司	2,007,085.00	2.39
郑州航天电子技术有限公司	1,680,320.00	2.00
合计	63,999,617.28	76.08

(六) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	6,663,503.93	1,266,099.40
合计	6,663,503.93	1,266,099.40

(一) 其他应收款项

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,813,692.16	100.00	150,188.23	2.20	6,663,503.93
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	6,813,692.16	100.00	150,188.23	2.20	6,663,503.93

(续)

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,306,828.30	100.00	40,728.90	3.12	1,266,099.40
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
合计	1,306,828.30	100.00	40,728.90	3.12	1,266,099.40

1. 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项

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)	6,426,212.62	94.31	128,524.25	940,557.16	71.97	18,811.14
1-2年(含2年)	341,679.54	5.01	17,083.98	294,187.20	22.51	14,709.36
2-3年(含3年)	45,800.00	0.67	4,580.00	72,083.94	5.52	7,208.39
3年以上						
合计	6,813,692.16	100.00	150,188.23	1,306,828.30	100.00	40,728.90

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
上海市嘉定区财政局	项目款	4,500,000.00	1年以内	66.04	90,000.00
刘煜骏	保证金	625,000.00	1年以内	9.17	12,500.00
马涛	评审费	171,179.54	1年以内	2.51	3,423.59
刘海荣	评审费	107,500.00	1年以内	1.58	2,150.00
祁春艳	评审费	90,000.00	1年以内	1.32	1,800.00
合计	—	5,493,679.54		80.63	109,873.59

(七) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	402,889,340.75		402,889,340.75	499,217,367.76		499,217,367.76
自制半成品及在产品	746,104,828.57		746,104,828.57	518,223,112.81		518,223,112.81
库存商品(产成品)						
周转材料(包装物、低值易耗品等)						
其他						
合计	1,148,994,169.32		1,148,994,169.32	1,017,440,480.57		1,017,440,480.57

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

上海航天电子有限公司
2023 年度财务报表附注

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税		21,880,293.41
多缴税金		420,224.72
已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据		
合计		22,300,518.13

(九) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	224,059,221.58	249,162,017.75
固定资产清理		
合计	224,059,221.58	249,162,017.75

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合计
一、账面原值							
1. 期初余额	121,026,407.73	155,925,347.48	10,094,549.39	292,899,102.05	11,597,121.54	2,076,672.78	593,619,200.97
2. 本期增加金额	404,302.75	6,297,542.61	204,424.78	3,156,000.49	251,693.05	182,698.12	10,496,661.80
(1) 购置		3,501,534.10	204,424.78	2,540,227.14	230,688.46	182,698.12	6,659,572.60
(2) 在建工程转入	404,302.75	2,796,008.51		615,773.35	21,004.59		3,837,089.20
(3) 其他增加							
3. 本期减少金额	16,606.25	746,425.29	741,448.47	1,697,682.42	443,826.43	2,960.18	3,648,949.04
(1) 处置或报废		250,767.00	701,901.00	45,500.00	425,606.10		1,423,774.10
(2) 其他减少	16,606.25	495,658.29	39,547.47	1,652,182.42	18,220.33	2,960.18	2,225,174.94
4. 期末余额	121,414,104.23	161,476,464.80	9,557,525.70	294,357,420.12	11,404,988.16	2,256,410.72	600,466,913.73
二、累计折旧							
1. 期初余额	42,730,125.92	94,041,103.32	8,394,865.50	188,065,498.84	9,961,247.25	1,264,342.39	344,457,183.22
2. 本期增加金额	3,750,470.44	12,122,269.19	338,161.51	16,634,418.59	387,317.32	71,668.50	33,304,305.55
(1) 计提	3,750,470.44	12,122,269.19	338,161.51	16,634,418.59	387,317.32	71,668.50	33,304,305.55
3. 本期减少金额		224,555.45	674,645.95	43,225.00	411,370.22		1,353,796.62
(1) 处置或报废		224,555.45	674,645.95	43,225.00	411,370.22		1,353,796.62
(2) 其他减少							
4. 期末余额	46,480,596.36	105,938,817.06	8,058,381.06	204,656,692.43	9,937,194.35	1,336,010.89	376,407,692.15
三、减值准备							

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合计
1.期初余额							
2.本期增加金额							
(1) 计提							
3.本期减少金额							
(1) 处置或报废							
(2) 其他减少							
4.期末余额							
四、账面价值							
1.期末账面价值	74,933,507.87	55,537,647.74	1,499,144.64	89,700,727.69	1,467,793.81	920,399.83	224,059,221.58
2.期初账面价值	78,296,281.81	61,884,244.16	1,699,683.89	104,833,603.21	1,635,874.29	812,330.39	249,162,017.75

(十) 使用权资产

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	62,267,667.05					62,267,667.05
2.本期增加金额						
(1) 新增						
(2) 续租						
(3) 合并增加						
(4) 其他						
3.本期减少金额						
(1) 租赁变更						
(2) 租赁到期						
(3) 企业合并减少						
(4) 其他						
4.期末余额	62,267,667.05					62,267,667.05
二、累计折旧						
1.期初余额	14,536,522.57					14,536,522.57
2.本期增加金额	8,054,932.50					8,054,932.50
(1) 计提	8,054,932.50					8,054,932.50
(2) 企业合并增加						
(3) 其他						
3.本期减少金额						
(1) 租赁到期						
(2) 企业合并减少						

上海航天电子有限公司
2023 年度财务报表附注

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
(3) ...						
4.期末余额	22,591,455.07					22,591,455.07
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
(2) ...						
3.本期减少金额						
(1) 处置						
(2) ...						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	39,676,211.98					39,676,211.98
2.期初账面价值	47,731,144.48					47,731,144.48

(十一) 无形资产

项目	软件	土地使用权	非专利技术	专利权	商标	特许权	合计
一、账面原值							
1.期初余额	84,164,088.45	19,574,259.00					103,738,347.45
2.本期增加金额	8,547,714.06						8,547,714.06
(1)购置	8,547,714.06						8,547,714.06
(2)内部研发							
(3)企业合并增加							
3.本期减少金额	1,798,776.23						1,798,776.23
(1) 处置	1,798,776.23						1,798,776.23
(2) 企业合并减少							
4.期末余额	90,913,026.28	19,574,259.00					110,487,285.28
二、累计摊销							
1.期初余额	46,499,691.77	5,605,221.86					52,104,913.63
2.本期增加金额	6,858,740.67	381,841.56					7,240,582.23
(1) 计提	6,858,740.67	381,841.56					7,240,582.23
(2) 企业合并增加							
3.本期减少金额							
(1) 处置							
(2) 企业合并减少							
4.期末余额	53,358,432.44	5,987,063.42					59,345,495.86
三、减值准备							
1.期初余额							
2.本期增加金额							

上海航天电子有限公司
2023 年度财务报表附注

项目	软件	土地使用权	非专利技术	专利权	商标	特许权	合计
(1) 计提							
(2) 企业合并增加							
3.本期减少金额							
(1) 处置							
(2) 企业合并减少							
4.期末余额							
四、账面价值							
1.期末账面价值	37,554,593.84	13,587,195.58					51,141,789.42
2.期初账面价值	37,664,396.68	13,969,037.14					51,633,433.82

(十二) 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
综合展厅-行保	28,351.90		28,351.90		-	
9 号楼屋顶大修-六部	321,109.30		167,535.28		153,574.02	
10#楼测试供电电装置改造-八部	155,422.50		81,090.00		74,332.50	
三防间改造-七部	250,072.77		130,472.72		119,600.05	
6 号楼屋顶大修及外墙粉刷-行保部	273,730.20		93,850.36		179,879.84	
7 号楼干燥机设备安装-六部	4,122.78		1,413.56		2,709.22	
10 号楼试验大厅设备安装-八部	57,448.67		19,696.72		37,751.95	
新进高低温设备安装配套工程-八部	240,237.25		82,367.08		157,870.17	
10 号楼设备安装-八部	91,403.90		31,338.48		60,065.42	
高低温实验设备安装-五部	19,537.93		6,698.72		12,839.21	
六部净化装配间改造	119,169.60		38,649.60		80,520.00	
六号楼会议中心改造完工-六部	250,821.42		81,347.52		169,473.90	
公司展厅升级改造-办公室	318362.32		84896.64		233,465.68	
公司二楼圆厅贴膜-行保	214469.45		57191.88		157,277.57	
合计	2,344,259.99		904,900.46		1,439,359.53	

(十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

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	7,659,551.11	51,063,674.09	9,890,473.86	65,936,492.41
信用减值准备	1,036,618.44	6,910,789.60	1,036,618.44	6,910,789.60
租赁负债	6,622,932.67	44,152,884.49	8,853,855.42	59,025,702.81

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
二、递延所得税负债	5,951,431.80	39,676,211.98	7,159,671.67	47,731,144.48
使用权资产	5,951,431.80	39,676,211.98	7,159,671.67	47,731,144.48

(十四) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款		
信用借款	640,000,000.00	550,000,000.00
未到期应付利息		
合计	640,000,000.00	550,000,000.00

(十五) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	178,317,347.96	448,967,381.73
合计	178,317,347.96	448,967,381.73

(十六) 应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	644,840,407.91	486,997,557.01
1-2年(含2年)	81,803,989.55	15,290,395.67
2-3年(含3年)	11,554,849.21	499,345.61
3年以上	3,363,739.61	2,998,900.00
合计	741,562,986.28	505,786,198.29

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	未偿还原因
中国电子科技集团公司第五十五研究所	12,704,815.00	1-2年、2-3年	合同履行中
中国电子科技集团公司第二十四研究所	13,280,150.00	1-2年、2-3年	合同履行中
中国电子科技集团公司第十三研究所	8,219,000.00	1年以内、1-2年	合同履行中
北京卫星制造厂有限公司	8,560,000.00	1-2年	合同履行中
中国电子科技集团公司第五十八研究所	6,852,503.00	1-2年	合同履行中
成都宏科电子科技有限公司	5,193,048.90	1-2年	合同履行中
合计	54,809,516.90		

(十七) 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	1,035,808.08	274,528,972.35	275,236,857.55	327,922.88
二、离职后福利-设定提存计划		49,316,936.32	49,316,936.32	
三、辞退福利		314,769.03	314,769.03	
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	1,035,808.08	324,160,677.70	324,868,562.90	327,922.88

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		201,203,170.16	201,203,170.16	
二、职工福利费		22,959,143.28	22,959,143.28	
三、社会保险费		21,676,470.64	21,676,470.64	
其中：医疗保险费		20,495,906.19	20,495,906.19	
工伤保险费		1,180,564.45	1,180,564.45	
生育保险费				
其他				
四、住房公积金		24,665,933.00	24,665,933.00	
五、工会经费和职工教育经费	1,035,808.08	4,024,255.27	4,732,140.47	327,922.88
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	1,035,808.08	274,528,972.35	275,236,857.55	327,922.88

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		32,793,445.44	32,793,445.44	
二、失业保险费		1,024,796.59	1,024,796.59	
三、企业年金缴费		15,498,694.29	15,498,694.29	
合计		49,316,936.32	49,316,936.32	

(十八) 应交税费

项目	期初余额	期末余额
增值税	31,652,018.05	
企业所得税	149,262.19	149,262.19
城市维护建设税		
房产税		
车船税		
土地使用税		
个人所得税	322,365.88	

项目	期初余额	期末余额
教育费附加		
地方教育费附加		
其他税费		
合计	32,123,646.12	149,262.19

(十九) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	132,641,631.89	102,293,831.89
其他应付款项	189,670,209.95	6,624,661.50
合计	322,311,841.84	108,918,493.39

1. 应付股利情况

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	132,641,631.89	102,293,831.89
划分为权益工具的优先股\永续债股利		
其他		
合计	132,641,631.89	102,293,831.89

2. 其他应付款项

(1) 按账龄列示其他应付款项

项目	期末余额	年初余额
1年以内(含1年)	189,407,159.95	6,207,065.83
1-2年(含2年)	263,050.00	126,036.00
2-3年(含3年)		10,000.00
3年以上		281,559.67
合计	189,670,209.95	6,624,661.50

(2) 按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	年初余额
工资扣款	1,711,270.25	1,422,871.77
募集资金	180,000,000.00	
食堂供应商食材款	6,703,516.17	4,450,068.30
专项奖励	550,000.00	
脱密期押金	263,050.00	304,175.84
基建		15,759.00
在建工程		104,868.50
团委经费		17,210.16

项目	期末余额	年初余额
其他	442,373.53	309,707.93
合计	189,670,209.95	6,624,661.50

(3) 账龄超过 1 年的重要其他应付款项

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
脱密期押金	263,050.00	未到期
合计	263,050.00	—

(二十) 合同负债

账龄	期末余额	期初余额
合同负债	2,968,755.00	3,768,000.00
减：列式于其他流动负债的部分	193,920.22	236,070.80
合计	2,774,834.78	3,531,929.20

(二十一) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款		
1 年内到期的应付债券		
1 年内到期的长期应付款		
1 年内到期的其他长期负债		
1 年内到期的租赁负债	8,676,791.56	13,283,639.26
合计	8,676,791.56	13,283,639.26

(二十二) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转增值税	193,920.22	236,070.80
合计	193,920.22	236,070.80

(二十三) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	50,131,198.10	66,983,714.05
减：未确认的融资费用	5,978,313.61	7,958,011.24
重分类至一年内到期的非流动负债	8,676,791.56	13,283,639.26
租赁负债净额	35,476,092.93	45,742,063.55

(二十四) 长期应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
长期应付款项				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
专项应付款	142,200,000.00	9,272,518.10		151,472,518.10
合计	142,200,000.00	9,272,518.10		151,472,518.10

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

1.专项应付款期末余额最大的前 5 项

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	142,200,000.00	9,272,518.10		151,472,518.10
其中：融资三期	140,250,000.00			140,250,000.00
2020 高新工程	1,950,000.00			1,950,000.00
发展规划部战新项目		4,400,000.00		4,400,000.00
融资四期		4,872,518.10		4,872,518.10

(二十五) 递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
张江补贴项目	5,045,781.17		1,125,560.47	3,920,220.70
重点技术改造项目	8,991,559.79		1,271,199.95	7,720,359.84
工业强基专项资金项目	4,500,000.00	3,258,000.00	3,050,928.72	4,707,071.28
合计	18,537,340.96			16,347,651.82

(二十六) 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	96,223,200.00	93.49			96,223,200.00	93.49
航天长征火箭技术有限公司	6,700,000.00	6.51			6,700,000.00	6.51
合计	102,923,200.00	100.00			102,923,200.00	100.00

(二十七) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本（股本）溢价	230,976,800.00			230,976,800.00
二、其他资本公积				
合计	230,976,800.00			230,976,800.00
其中：国有独享资本公积				

(二十八) 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	备注
安全生产费	14,094,376.77	6,396,773.15	3,181,830.88	17,309,319.04	
合计	14,094,376.77	6,396,773.15	3,181,830.88	17,309,319.04	

(二十九) 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	107,228,891.31	7,643,220.21		114,872,111.52
任意盈余公积金				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	107,228,891.31	7,643,220.21		114,872,111.52

盈余公积增减变动说明：

2023 度新增净利润 76,432,202.14 元，按法定提取盈余公积比例 10%进行提取，故本年新增法定盈余公积金 7,643,220.21 元。

(三十) 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	539,786,711.44	486,567,579.01
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		130,869.87
调整后期初未分配利润	539,786,711.44	486,698,448.88
本期增加额	76,432,202.14	88,084,663.45
其中：本期净利润转入	76,432,202.14	88,084,663.45
其他调整因素		
本期减少额	37,991,020.21	34,996,400.89
其中：本期提取盈余公积数	7,643,220.21	8,808,466.35
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数	30,347,800.00	26,187,934.54
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	578,227,893.37	539,786,711.44

(三十一) 营业收入、营业成本

1. 营业收入

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	1,053,365,898.65	761,507,963.77	1,172,533,498.27	884,582,817.12
宇航	772,545,716.46	558,616,480.41	853,476,796.88	643,880,034.51
防务	136,827,752.33	98,857,515.93	183,777,726.27	138,645,607.20
航天技术应用	143,992,429.86	104,033,967.43	135,278,975.12	102,057,175.41
2. 其他业务小计	1,285,618.30	473,632.55	853,052.18	643,559.70
其他	1,285,618.30	473,632.55	853,052.18	643,559.70
合计	1,054,651,516.95	761,981,596.32	1,173,386,550.45	885,226,376.82

(三十二) 税金及附加

上海航天电子有限公司
2023 年度财务报表附注

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税		71,853.69
教育费附加		71,853.70
房产税	915,397.60	535,806.76
土地使用税	294,891.00	147,445.50
车船使用税	11,783.60	11,298.72
印花税	122,300.74	32,074.50
合计	1,344,372.94	870,332.87

(三十三) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
业务经费	1,195,616.95	749,965.19
差旅费	1,125,937.23	
广告宣传费	200,376.04	
其他费用	139,364.90	
合计	2,661,295.12	749,965.19

(三十四) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	65,596,638.89	65,690,241.49
保险费	418,570.40	345,179.94
折旧费	6,434,431.88	6,864,415.65
修理费	5,342,068.79	5,989,786.09
无形资产摊销	1,362,039.02	1,386,680.06
业务招待费	947,639.59	927,508.07
差旅费	664,692.64	793,650.52
办公费	385,298.78	814,996.14
会议费	74,849.54	26,563.86
聘请中介机构费	225,683.87	239,193.44
物料消耗	1,349,037.16	
物业费	5,263,087.31	4,610,371.64
其他	5,090,515.07	5,328,597.22
合计	93,154,552.94	93,017,184.12

(三十五) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	26,923,255.70	21,731,017.29
折旧费	2,863,357.56	1,761,606.51
物料消耗	47,972,816.61	44,940,946.76
外协费	6,609,960.86	8,860,848.93
制造费用分配		
动力燃料费		955,512.34
其他费用	3,932,304.14	526,926.40
评审费		107,040.77
无形资产摊销	561,720.03	415,386.50
使用权资产折旧		481,644.13
办公费	211,179.67	109,595.46

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	1,086,912.26	484,991.58
合计	90,161,506.83	80,375,516.67

(三十六) 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息费用	18,556,094.51	9,451,530.26
减：利息收入	218,179.89	327,454.59
手续费	6,460.79	10,218.06
票据贴现利息	593,163.49	2,869,000.00
其他	158,550.00	73123.72
合计	19,096,088.90	14,336,418.73

(三十七) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
张江补贴项目	1,125,560.47	1,125,576.00
重点技术改造项目	1,271,199.95	1,297,567.57
税务局退个税手续费	47,521.45	132,081.75
上海市嘉定区科学技术委员会（产学研项目）	756,000.00	
工业强基项目补贴递延收益分摊	4,292,928.72	
小巨人计划奖励资金		1,200,000.00
嘉定工匠创新工作室扶持金	1,000,000.00	30,000.00
合计	8,493,210.59	3,785,225.32

(三十八) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-21,460,083.66	-20,007,638.34
债权投资信用减值损失		
其他债权投资减值损失		
合同资产减值损失		
财务担保合同减值		
其他		
合计	-21,460,083.66	-20,007,638.34

(三十九) 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	6,918.88		6,918.88
其中：固定资产报废利得	6,918.88		6,918.88
无形资产报废利得			

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期 非经常性损益的金额
非货币性资产交换利得			
政府补助		100,000.00	
罚款利得		4,000.00	
其他	271,365.00	626,310.00	271,365.00
合计	278,283.88	730,310.00	

(四十) 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利得	69,222.48	4,824.62	69,222.48
对外捐赠			
合计	69,222.48	4,824.62	69,222.48

(四十一) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-3,960,592.79	3,960,592.79
递延所得税费用	1,022,682.88	-8,731,427.83
合计	-2,937,909.91	-4,770,835.04

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	73,494,292.23
按法定/适用税率计算的所得税费用	11,024,143.83
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-3,960,592.79
非应税收入的影响	-10,001,460.95
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
其他	
所得税费用	-2,937,909.91

(四十二) 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	76,432,202.14	86,535,890.67
加：资产减值准备		
信用减值损失（新准则适用）	21,460,083.66	20,007,638.34

上海航天电子有限公司
2023 年度财务报表附注

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	33,304,305.55	34,523,130.18
使用权资产折旧	8,054,932.50	8,054,932.51
无形资产摊销	7,240,582.23	7,622,167.17
长期待摊费用摊销	904,900.46	1,291,402.22
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）		
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	62,303.60	4,439.62
公允价值变动损失（收益以“-”填列）		
财务费用（收益以“-”填列）	19,307,808.00	11,721,749.60
投资损失（收益以“-”填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”填列）	2,230,922.75	
递延所得税负债增加（减少以“-”填列）	-1,208,239.87	
存货的减少（增加以“-”填列）	-131,553,688.75	-75,424,922.68
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-336,257,964.85	-346,157,442.11
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	84,541,823.63	-216,327,705.70
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-215,480,028.95	-468,148,720.18
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	33,332,035.39	100,074,881.15
减：现金的期初余额	100,074,881.15	81,359,549.83
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	-66,742,845.76	18,715,331.32

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	33,332,035.39	100,074,881.15
其中：库存现金	2,391.01	16,938.03
可随时用于支付的银行存款	33,291,644.38	100,019,943.12
可随时用于支付的其他货币资金	38,000.00	38,000.00
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		

项目	期末余额	期初余额
三、期末现金及现金等价物余额	33,332,035.39	100,074,881.15
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

八、或有事项的说明

截止2023年12月31日，本公司无需要说明的或有事项的说明。

九、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出口止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项的。

十、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1. 母公司

母公司名称	注册地址	业务性质	注册资本 (万元)	持股比 例(%)	表决权 比例(%)
航天时代电子技术股份有限公司	武汉经济技术开发区高新科技园	民用航天与运载火箭技术及配套设备的生产销售等	271,927.13	93.49	93.49

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
桂林航天电子有限公司	同一控制人
郑州航天电子有限公司	同一控制人
杭州航天电子有限公司	同一控制人
中国航天时代电子有限公司	同一控制人
湖北航天电缆有限公司	同一控制人
北京时代民芯科技有限公司	同一控制人
上海科学仪器厂有限公司	同一实际控制人
北京航天动力研究所	同一控制人
北京遥测技术研究所	同一控制人
西安太乙电子有限公司	同一控制人

(二) 关联方交易

1. 从关联方采购货物

单位：人民币万元

单位名称	关联方关系	定价政策	本期发生额		上期发生额		备注
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)	
郑州航天电子技术有限公司	同一控制人	公允	446.30	0.89	253.77	0.44	
桂林航天电子有限公司	同一控制人	公允	198.13	0.40	99.38	0.17	
杭州航天电子技术有限公司	同一控制人	公允	70.68	0.14	1.64	0.00	

单位名称	关联方关系	定价政策	本期发生额		上期发生额		备注
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)	
湖北航天电缆有限公司	同一控制人	公允	0.49	0.00			
西安微电子技术研究所	同一控制人	公允			1,493.81	2.59	
航天时代电子技术股份有限公司	母公司	公允	45.15	0.09	27.45	0.05	
北京时代民芯科技有限公司	同一控制人	公允	6,133.62	12.26	679.87	1.18	

2. 向关联方销售货物

单位：人民币万元

单位名称	关联方关系	定价政策	本期发生额		上期发生额		备注
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)	
上海科学仪器厂有限公司	同一控制人	公允	73,066.32	58.15	109,217.66	93.08	
航天时代电子技术股份有限公司	母公司	公允			36.93	0.03	
北京微电子技术研究所	同一控制人	公允			110.75	0.09	

3. 与关联方签订的租赁协议

单位：人民币万元

单位名称	关联方关系	定价政策	本期发生额		上期发生额		备注
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)	
上海科学仪器厂有限公司	同一控制人	公允	784.56	89.82	784.56	89.82	

(三) 关联方应收应付款项余额

1. 应收关联方款项

单位：人民币万元

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
应收票据					
	北京航天动力研究所	200.00			
	上海科学仪器厂有限公司			0.70	
应收账款					
	上海科学仪器厂有限公司	142,386.70	4,387.39	125,613.92	2,631.57
	西安微电子技术研究所	1,078.00	21.56		

2. 应付关联方款项

单位：人民币万元

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付票据			
	北京遥测技术研究所	270.00	

上海航天电子有限公司
2023 年度财务报表附注

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
	北京微电子技术研究所		2,021.10
	西安微电子技术研究所	1,989.20	6,661.77
	航天时代电子技术股份有限公司	85.01	
	桂林航天电子有限公司		585.20
	郑州航天电子技术有限公司		557.49
	杭州航天电子技术有限公司	19.20	12.56
	湖北航天电缆有限公司		1.21
	北京时代民芯科技有限公司		3,840.24
应付账款			
	西安微电子技术研究所	2,879.93	1,550.79
	北京微电子技术研究所	144.19	137.92
	航天时代电子技术股份有限公司	185.62	294.84
	杭州航天电子技术有限公司	35.49	19.83
	桂林航天电子有限公司	76.51	58.58
	北京时代民芯科技有限公司	2,114.98	2,289.67
	北京遥测技术研究所	2,672.51	
	郑州航天电子技术有限公司	124.22	
	西安太乙电子有限公司	75.83	
	湖北航天电缆有限公司	1.20	

十一、有助于财务报表使用者评价企业管理资本的目标、政策及程序的信息

无

十二、按照有关财务会计和制度应披露的其他内容

无

企业法定代表人：

刘刚

主管会计工作负责人：

张瑞

审计机构负责人：

张瑞

