

中航富士达科技股份有限公司

审计报告

大华审字[2024]0011005357号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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，  
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。  
报告编码：京24BADCW6R5



# 中航富士达科技股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2023年1月1日至2023年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-5
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-91



## 审计报告

大华审字[2024]0011005357号

中航富士达科技股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了中航富士达科技股份有限公司（以下简称富士达公司）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东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，公允反映了富士达公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

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

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最



为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

#### (一)收入确认事项

##### 1.事项描述

如财务报表附注五注释 35 所述，富士达公司 2023 年度营业收入为 81,514.44 万元，主要为电子元器件产品的销售收入。

由于收入是富士达公司的关键业绩指标，其确认涉及管理层的重大判断和估计，因此我们将富士达公司收入确认识别为关键审计事项。

##### 2.审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解和评价与营业收入确认相关的内部控制的设计及运行的有效性；

(2) 复核收入确认的会计政策及具体方法是否符合会计准则的规定、行业的特点，以及是否合理且一贯地运用；

(3) 结合收入类型对营业收入以及毛利情况实施分析程序，判断本期收入金额是否出现异常的情况；

(4) 获取与客户签署的合同、本期完成的销售清单，核对营业收入确认相关依据，分析客户销售的合理性和真实性；

(5) 获取与客户的交易记录，通过查询客户的收货记录、结算记录、向客户询证交易额等方式确认营业收入的真实性。

(6) 从营业收入记录中选取样本执行抽样测试，抽样获取收入确认单以及原始合同、发票、出库单等依据检查支持性文件是否齐全；

(7) 进行截止性测试，关注是否存在重大跨期的情形。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层在收入确认中采用的



假设和方法是可接受的、管理层对收入确认的总体评估是可以接受的、管理层对收入确认的相关判断及估计是合理的。

#### 四、其他信息

富士达公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

富士达公司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，富士达公司管理层负责评估富士达公司的持续经营能力，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算富士达公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督富士达公司的财务报告过程。

#### 六、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。
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，就可能对富士达公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告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富士达公司不能持续经营。
5. 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。
6. 就富士达公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事



项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



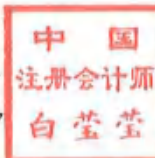
中国注册会计师：



(项目合伙人)

张玲

中国注册会计师：



白莹莹

二〇二四年三月十三日



# 合并资产负债表

2023年12月31日

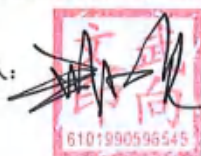
编制单位：中航富士达科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上期期末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	注释1	232,387,851.71	244,036,723.79
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	注释2	145,634,163.18	225,807,510.32
应收账款	注释3	439,040,454.07	368,933,576.39
应收款项融资	注释4	8,799,370.32	12,221,354.10
预付款项	注释5	1,001,786.67	1,014,209.26
其他应收款	注释6	2,065,516.47	1,245,788.11
存货	注释7	123,251,326.51	164,719,194.48
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	402,127.19	1,748,127.78
<b>流动资产合计</b>		<b>952,582,596.12</b>	<b>1,019,726,484.23</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释9	13,440,216.98	14,061,983.39
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	注释10	2,862,942.98	1,970,058.23
固定资产	注释11	362,328,847.02	332,914,393.45
在建工程	注释12	17,330,332.86	651,667.77
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释13	310,166.96	1,169,359.88
无形资产	注释14	12,233,304.51	13,038,592.35
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	注释15	13,441,067.12	9,397,720.49
其他非流动资产	注释16	1,435,250.00	1,167,540.18
<b>非流动资产合计</b>		<b>423,382,128.43</b>	<b>374,371,315.74</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,375,964,724.55</b>	<b>1,394,097,799.97</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：中航富士达科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	期末余额	上期期末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	注释17	48,297,013.47	44,336,823.41
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	注释18	151,205,660.47	271,295,709.88
应付账款	注释19	153,597,794.51	155,395,094.80
预收款项			
合同负债	注释20	8,821,406.31	8,538,603.00
应付职工薪酬	注释21	24,952,505.60	28,605,568.02
应交税费	注释22	3,944,403.81	10,067,301.49
其他应付款	注释23	18,827,981.27	16,701,624.19
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释24	10,189,924.77	30,597,979.14
其他流动负债	注释25	9,659,919.58	16,249,740.86
<b>流动负债合计</b>		<b>429,496,609.79</b>	<b>581,788,444.79</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	注释26	35,000,000.00	10,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释27		280,486.73
长期应付款	注释28	937,582.34	-819,002.42
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释29	10,252,746.41	17,057,060.90
递延所得税负债	注释15	9,475,586.49	5,576,585.28
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>55,665,915.24</b>	<b>32,095,130.49</b>
<b>负债合计</b>		<b>485,162,525.03</b>	<b>613,883,575.28</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	注释30	187,728,000.00	187,728,000.00
其他权益工具			
资本公积	注释31	171,592,858.66	153,646,298.93
减：库存股			
其他综合收益	注释32	343,621.68	198,157.49
专项储备			
盈余公积	注释33	83,645,188.72	69,299,967.76
未分配利润	注释34	417,857,614.92	342,349,006.34
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>861,167,283.98</b>	<b>753,221,430.52</b>
少数股东权益		29,634,915.54	26,992,794.17
<b>股东权益合计</b>		<b>890,802,199.52</b>	<b>780,214,224.69</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,375,964,724.55</b>	<b>1,394,097,799.97</b>

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 合并利润表

2023年度

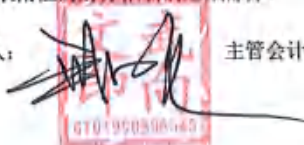
编制单位：中航富士达科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>	注释35	815,144,377.60	808,483,650.87
减：营业成本	注释35	476,801,145.15	489,867,601.95
税金及附加	注释36	10,257,454.47	8,251,977.08
销售费用	注释37	22,473,763.03	24,784,747.61
管理费用	注释38	75,505,105.96	55,943,123.26
研发费用	注释39	72,984,751.00	64,469,630.81
财务费用	注释40	1,440,902.74	1,546,334.23
其中：利息费用	注释40	2,064,007.83	3,340,700.64
利息收入	注释40	1,071,931.40	1,277,359.07
加：其他收益	注释41	19,125,967.08	12,393,121.23
投资收益（损失以“-”号填列）	注释42	-1,174,215.78	1,505,759.64
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	注释42	-111,766.41	1,699,695.66
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）	注释43	100,247.94	620,021.07
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释44	-7,480,898.54	-6,360,149.13
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释45	-2,662,191.52	-1,458,940.19
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释46	-11,840.35	-42,781.50
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>163,578,324.08</b>	<b>170,277,267.05</b>
加：营业外收入	注释47	5,940.53	30,236.81
减：营业外支出	注释48	125,116.54	170,796.51
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>163,459,148.07</b>	<b>170,136,707.35</b>
减：所得税费用	注释49	8,029,797.16	18,318,347.83
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>155,429,350.91</b>	<b>151,818,359.52</b>
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		155,429,350.91	151,818,359.52
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		146,172,229.54	142,825,530.40
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		9,257,121.37	8,992,829.12
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>145,464.19</b>	<b>180,212.87</b>
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		145,464.19	180,212.87
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
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		145,464.19	180,212.87
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	注释32	145,464.19	180,212.87
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>155,574,815.10</b>	<b>151,998,572.39</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额		146,317,693.73	143,005,743.27
归属于少数股东的综合收益总额		9,257,121.37	8,992,829.12
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益	附注十六	0.7786	0.7608
（二）稀释每股收益	附注十六	0.7786	0.7608

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




# 合并现金流量表

2023年度

编制单位：中航富士达科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		740,199,314.55	662,386,589.59
收到的税费返还			1,852,003.48
收到其他与经营活动有关的现金	注释50	21,676,554.34	13,108,828.03
经营活动现金流入小计		761,875,868.89	677,347,421.10
购买商品、接受劳务支付的现金		344,443,770.51	286,071,812.34
支付给职工以及为职工支付的现金		167,458,344.11	156,607,523.07
支付的各项税费		66,922,697.25	61,553,622.14
支付其他与经营活动有关的现金	注释50	57,626,805.75	50,064,370.77
经营活动现金流出小计		636,451,617.62	554,297,328.32
经营活动产生的现金流量净额		125,424,251.27	123,050,092.78
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金		610,247.94	620,021.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		181,800.00	419,558.00
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		792,047.94	1,039,579.07
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		74,570,878.48	97,743,833.48
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		74,570,878.48	97,743,833.48
投资活动产生的现金流量净额		-73,778,830.54	-96,704,254.41
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		143,232,843.09	176,930,871.39
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		143,232,843.09	176,930,871.39
偿还债务支付的现金		122,517,675.64	119,349,656.07
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		65,908,943.83	45,608,736.37
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		6,615,000.00	4,961,250.00
支付其他与筹资活动有关的现金	注释50	963,000.00	956,850.00
筹资活动现金流出小计		189,389,619.47	165,915,242.44
筹资活动产生的现金流量净额		-46,156,776.38	11,015,628.95
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		208,478.67	1,040,972.01
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		5,697,123.02	38,402,439.33
加：期初现金及现金等价物余额	注释51	166,272,592.26	127,870,152.93
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		171,969,715.28	166,272,592.26

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

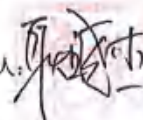
企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




# 合并股东权益变动表

2023年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 中航富士达科技股份有限公司

项目	本期金额									
	归属于母公司股东权益									
	股本	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	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	187,728,000.00		153,640,298.93		188,157.49		69,299,987.76	342,349,006.34	26,992,794.17	780,214,224.69
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	187,728,000.00		153,640,298.93		188,157.49		69,299,987.76	342,349,006.34	26,992,794.17	780,214,224.69
三、本年增减变动金额			17,946,559.73		145,464.19		14,345,220.96	75,208,608.93	2,842,121.37	110,597,974.83
(一) 综合收益总额					145,464.19			146,172,229.54	9,257,121.37	155,574,915.10
(二) 股东投入和减少资本			17,946,559.73							17,946,559.73
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他			17,946,559.73							17,946,559.73
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积							14,345,220.96	-70,063,620.96	-6,615,000.00	-62,933,400.00
2. 对股东的分配							14,345,220.96	-14,345,220.96		
3. 其他								-56,318,400.00	-6,615,000.00	-62,933,400.00
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	187,728,000.00		171,592,858.66		343,621.68		83,645,188.72	417,897,614.92	29,654,915.54	890,802,199.52

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





# 母公司资产负债表

2023年12月31日

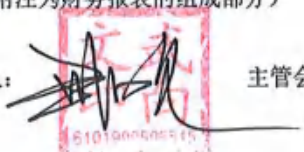
编制单位：中航富士达科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十五	期末余额	上期期末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		230,850,506.91	240,011,239.09
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		157,145,015.01	224,020,543.45
应收账款	注释1	428,216,161.79	363,423,292.34
应收款项融资		6,669,444.82	11,124,519.10
预付款项		965,128.12	1,009,448.01
其他应收款	注释2	2,070,943.25	1,200,248.84
存货		108,960,369.87	145,943,591.94
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		402,127.19	1,720,930.99
<b>流动资产合计</b>		<b>935,279,696.96</b>	<b>988,453,813.76</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释3	19,273,446.98	19,895,213.39
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		2,862,942.98	1,970,058.23
固定资产		339,227,940.85	308,624,829.70
在建工程		17,330,332.86	651,667.77
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		310,166.96	1,169,359.88
无形资产		12,233,304.51	13,038,592.35
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		12,784,155.00	9,236,452.30
其他非流动资产		1,435,250.00	793,922.18
<b>非流动资产合计</b>		<b>405,457,540.14</b>	<b>355,380,095.80</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,340,737,237.10</b>	<b>1,343,833,909.56</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：中航富士达科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十五	期末余额	上期期末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		40,029,041.10	40,332,117.85
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		156,614,173.86	279,423,012.42
应付账款		166,079,789.84	162,499,487.78
预收款项			
合同负债		8,821,406.31	8,538,603.00
应付职工薪酬		21,405,354.21	25,115,046.10
应交税费		2,495,954.70	7,311,711.95
其他应付款		20,642,877.17	16,239,767.50
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		10,189,924.77	25,792,112.47
其他流动负债		23,330,850.46	16,185,339.86
<b>流动负债合计</b>		<b>449,609,372.42</b>	<b>581,437,198.93</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		35,000,000.00	10,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			280,486.73
长期应付款		937,582.34	-819,002.42
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		10,092,746.41	16,817,060.90
递延所得税负债		9,475,586.49	5,576,585.28
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>55,505,915.24</b>	<b>31,855,130.49</b>
<b>负债合计</b>		<b>505,115,287.66</b>	<b>613,292,329.42</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		187,728,000.00	187,728,000.00
其他权益工具			
资本公积		171,592,858.66	153,646,298.93
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		83,645,188.72	69,299,967.76
未分配利润		392,655,902.06	319,867,313.45
<b>股东权益合计</b>		<b>835,621,949.44</b>	<b>730,541,580.14</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,340,737,237.10</b>	<b>1,343,833,909.56</b>

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 母公司利润表

2023年度

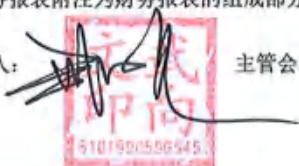
编制单位：中航富士达科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	802,616,774.81	804,254,593.02
减：营业成本	注释4	489,438,462.06	512,214,407.89
税金及附加		9,412,123.76	7,512,096.63
销售费用		21,474,188.89	23,775,542.92
管理费用		68,478,991.50	49,267,383.13
研发费用		76,113,586.86	67,276,926.79
财务费用		1,209,806.07	975,464.43
其中：利息费用		1,842,754.73	2,764,547.74
利息收入		1,059,347.47	1,222,053.56
加：其他收益		18,307,634.22	11,907,887.75
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	5,773,449.75	6,669,509.64
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	注释5	-111,766.41	1,099,695.66
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）		100,247.94	620,021.07
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-9,055,097.22	-6,288,807.34
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,978,914.61	-1,318,071.39
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-11,840.35	6,664,008.95
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		149,625,095.40	161,487,319.91
加：营业外收入		5,004.53	18,722.80
减：营业外支出		67,014.22	73,739.41
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		149,563,085.71	161,432,303.30
减：所得税费用		6,110,876.14	16,117,338.54
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		143,452,209.57	145,314,964.76
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		143,452,209.57	145,314,964.76
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
六、综合收益总额		143,452,209.57	145,314,964.76
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

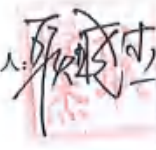
企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：






# 母公司现金流量表

2023年度

编制单位：中航富士达科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		689,995,439.87	628,347,452.47
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		22,691,565.50	12,654,894.70
经营活动现金流入小计		712,687,005.37	641,002,347.17
购买商品、接受劳务支付的现金		328,731,975.71	273,176,665.00
支付给职工以及为职工支付的现金		150,925,865.43	141,201,655.89
支付的各项税费		57,750,120.96	56,709,903.63
支付其他与经营活动有关的现金		54,751,118.61	47,066,228.62
经营活动现金流出小计		592,159,080.71	518,154,453.14
经营活动产生的现金流量净额		120,527,924.66	122,847,894.03
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金		7,495,247.94	620,021.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		181,800.00	23,483,544.00
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		7,677,047.94	24,103,565.07
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		74,330,227.48	95,871,134.88
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		74,330,227.48	95,871,134.88
投资活动产生的现金流量净额		-66,653,179.54	-71,767,569.81
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		127,717,675.64	151,363,568.69
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		127,717,675.64	151,363,568.69
偿还债务支付的现金		113,717,675.64	119,149,656.07
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		59,016,513.05	40,293,847.51
支付其他与筹资活动有关的现金		963,000.00	956,850.00
筹资活动现金流出小计		173,697,188.69	160,400,353.58
筹资活动产生的现金流量净额		-45,979,513.05	-9,036,784.89
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		184,910.85	813,426.88
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		8,080,142.92	42,856,966.21
加：期初现金及现金等价物余额		162,352,227.56	119,495,261.35
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		170,432,370.48	162,352,227.56

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 母公司股东权益变动表

2023年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额					股东权益合计		
	股本	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 专项储备		盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	187,728,000.00		153,646,298.93			69,299,967.76	319,867,313.45	730,541,580.14
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	187,728,000.00		153,646,298.93			69,299,967.76	319,867,313.45	730,541,580.14
三、本年增减变动金额			17,946,559.73			14,345,220.96	72,788,586.61	105,080,369.30
(一) 综合收益总额							143,452,209.57	143,452,209.57
(二) 股东投入和减少资本			17,946,559.73					17,946,559.73
1. 股东投入的普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额								
4. 其他			17,946,559.73					17,946,559.73
(三) 利润分配								
1. 提取盈余公积						14,345,220.96	-70,663,620.96	-56,318,400.00
2. 对股东的分配						14,345,220.96	-14,345,220.96	
3. 其他								
(四) 股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
(五) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(六) 其他								
四、本年年末余额	187,728,000.00		171,592,858.66			83,645,188.72	392,655,902.06	835,621,949.44

编制单位: 中航富士达科技股份有限公司



(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



# 母公司股东权益变动表

2023年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

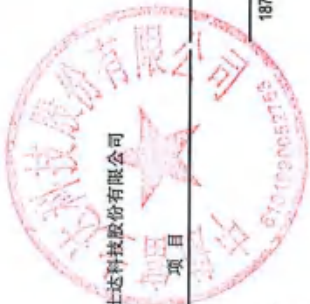
项目	上期金额								
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	187,728,000.00		147,175,358.50			54,770,362.30	-1,881.02	228,646,464.32	616,320,185.12
加: 会计政策变更								-17,019.15	-18,910.17
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	187,728,000.00		147,175,358.50			54,788,471.28		226,629,445.17	616,301,274.95
三、本年增减变动金额			6,470,940.43			14,531,496.48		93,237,868.28	114,240,305.19
(一) 综合收益总额								145,314,964.76	145,314,964.76
(二) 股东投入和减少资本			6,470,940.43						6,470,940.43
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额			6,470,940.43						6,470,940.43
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积						14,531,496.48		-52,077,096.48	-37,545,600.00
2. 对股东的分配						14,531,496.48		-14,531,496.48	
3. 其他								-37,545,600.00	-37,545,600.00
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	187,728,000.00		153,646,298.93			69,299,967.76		319,887,313.45	730,541,580.14

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



## 中航富士达科技股份有限公司

### 2023 年度财务报表附注

#### 一、公司基本情况

##### (一)公司注册地、组织形式和总部地址

中航富士达科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”，包含子公司时简称“本集团”）是 2002 年 10 月 31 日经陕西省人民政府陕改函[2002]258 号文《关于设立西安富士达科技股份有限公司的批复》批准，由西安创联电器科技（集团）有限公司、郭建雄、周东升、武向文、程振武、朱启定、张安强共同发起设立的股份有限公司。

公司于 2002 年 12 月 31 日在西安市工商行政管理局登记注册成立，注册号 610100100094961，成立时注册资本人民币 2,180 万元，股份总数为 2,180 万股（每股面值为 1 元），其中西安创联电气科技（集团）有限公司以净资产出资人民币 1,020 万元，占 46.79%；自然人郭建雄以净资产出资人民币 196 万元，占 8.99%；周东升以净资产出资人民币 196 万元，占 8.99%；武向文以净资产出资人民币 196 万元，占 8.99%；朱启定以净资产出资人民币 196 万元，占 8.99%；程振武以净资产出资人民币 196 万元，占 8.99%；张安强以货币资金出资人民币 180 万元，占 8.26%。

根据 2005 年 11 月 21 日临时股东大会决议，经陕西省人民政府国有资产监督管理委员会陕西产权发[2005]19 号文批复，同意公司注册资本由人民币 2,180 万元增加到人民币 2,656.1905 万元，由中国—比利时直接股权投资基金以现金出资认购新增股份。上述股权变动事项已于 2006 年 4 月 5 日完成工商变更登记手续。

根据 2006 年股东股权转让协议，公司股东周东升将所持股份 6 万股转让给张安强，朱启定将所持股份 7 万股转让给张安强，程振武将所持股份 7 万股转让给张安强。

根据 2006 年 5 月 5 日临时股东大会决议，同意公司关于资本公积转增股本的议案，注册资本由人民币 2,656.1905 万元增加到人民币 4,180 万元，其中西安创联电气科技（集团）有限公司转增 585.1560 万股，增至 1,605.1560 万股，转增后持股比例 38.401%；中国—比利时直接股权投资基金转增 273.1821 万股，增至 749.3726 万股，转增后持股比例 17.928%；张安强转增 114.7364 万股，增至 314.7364 万股，转增后持股比例 7.530%；郭建雄转增 112.4417 万股，增至 308.4417 万股，转增后持股比例 7.379%；武向文转增 112.4417 万股，增至 308.4417 万股，转增后持股比例 7.379%；周东升转增 108.9996 万股，增至 298.9996 万股，转增后持股比例 7.153%；朱启定转增 108.4260 万股，增至 297.4260 万股，转增后持股比例 7.115%；程振武转增 108.4260 万股，增至 297.4260 万股，转增后持股比例 7.115%。上述股权变动事项已于 2006



年 7 月 17 日办妥工商变更登记手续。

根据 2008 年 7 月签订的股权转让协议，张安强将其所持有的公司股份 2,761,575 股转让给黄洛刚等 43 名自然人，并已于 2008 年 7 月 24 日办妥工商变更登记手续。

2009 年 12 月西安创联电气科技（集团）有限责任公司与陕西省国有资产经营有限公司签订了国有股权无偿划转协议，西安创联电气科技（集团）有限责任公司将其持有的本公司 16,051,560 股（占总股本的 38.401%）股份无偿划转至陕西省国有资产经营有限公司。该股权无偿划转协议已经陕西省人民政府国有资产监督管理委员会于 2009 年 12 月 31 日下发的陕国资产权发[2009]471 号《关于西安创联电气科技（集团）有限责任公司所持西安富士达科技股份有限公司股权无偿划转至陕西省国有资产经营有限公司的批复》批准。

2009 年 12 月陕西省国有资产经营有限公司与陕西省创业投资引导基金管理中心签订了股权转让协议，陕西省国有资产经营有限公司将其持有的本公司 3,603,603 股（占总股本的 8.621%）股份转让给陕西省创业投资引导基金管理中心。该股权转让协议已经陕西省人民政府国有资产监督管理委员会于 2009 年 12 月 31 日下发的陕国资产权发[2009]472 号《关于陕西省国有资产经营有限公司转让所持西安富士达科技股份有限公司部分股权的批复》批准。

2013 年 11 月 13 日，中航光电科技股份有限公司（以下简称“中航光电”）分别与中国—比利时直接股权投资基金、陕西省创业投资引导基金管理中心及郭建雄等 39 个自然人股东签订了股权转让协议。共收购本公司 48.182% 股权。

2014 年 3 月 14 日，西部产权交易所（www.xbcq.com）在其网站上挂出“股权转让项目信息公告表”，陕西省国有资产经营有限公司将其所持西安富士达科技股份有限公司 1,244.7957 万股股权（占西安富士达总股权的 29.78%）进行公告挂牌转让，挂牌价为人民币 7,966.6952 万元。中航光电与陕西省国有资产经营有限公司及其他相关方签订股权交易合同，以自筹资金人民币 2,675.2 万元以及 4.5 万元手续费再次收购陕西省国有资产经营有限公司所持西安富士达 418 万股，即 10% 的股权。股权转让完成后，中航光电合计持有西安富士达 58.182% 的股权。

2014 年 12 月 12 日，公司经西安市工商行政管理局审核批准，更名为中航富士达科技股份有限公司。

本公司于 2015 年 12 月 30 日收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意中航富士达科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》。

本公司于 2016 年 4 月 20 日召开 2015 年度股东大会决议并审议通过《关于第一期股票发行方案的议案》，西安富士达为激励公司高级管理人员、核心员工，确定向符合条件的激励对象 60 人发行不超过 251 万股普通股股票，发行价格为每股 4.53。截至 2016 年 4 月 20 日止，本公司已收到 60 名激励对象的出资款人民币 10,690,800.00 元，认缴 2,360,000.00 股计入



股本。余额计人民币 8,330,800.00 计入资本公积。截至 2016 年 4 月 20 日止,变更后的注册资本人民币 65,060,000.00 元,股本人民币 65,060,000.00 元。本次发行后,中航光电科技股份有限公司持股比例由 58.182%变为 56.071%。

本公司于 2016 年 6 月 12 日召开 2016 年第二次临时股东大会审议通过了《关于第二次股票发行方案的议案》,确定向符合条件的激励对象不超过 36 人发行不超过 70 万股普通股股票,发行价格为每股 4.53 元,2015 年分红预案为每 10 股派现金红利 4 元人民币(含税),除权后发行价格为每股人民币 4.13 元。截至 2016 年 6 月 16 日止,本公司已收到 36 名激励对象的出资款人民币 2,725,800.00 元,认缴 660,000.00 元计入股本,余额人民币 2,065,800.00 元计入资本公积。本次发行后,中航光电科技股份有限公司持股比例由 56.071%变为 55.508%。截至 2016 年 12 月 31 日,本公司注册资本为人民币 65,720,000 元,股本为人民币 65,720,000 元。

本公司于 2019 年 9 月 12 日召开 2019 年第二次临时股东大会,审议通过了决议:以股权登记日总股本为基数,以未分配利润向全体股东每 10 股转增 2 股,公司注册资本由 65,720,000.00 元变更为 78,864,000.00 元。截至 2020 年 3 月 31 日,本公司注册资本为人民币 78,864,000 元,股本为人民币 78,864,000 元。

2020 年 6 月 29 日,经中国证券监督管理委员会《关于核准中航富士达科技股份有限公司向不特定合格投资者公开发行股票的批复》(证监许可[2020]1301 号)核准,公司以公开发行人方式向不特定合格投资者发行人民币普通股 15,000,000 股,发行价格人民币 15.96 元/股,募集资金总额人民币 239,400,000 元。本次公开发行后,本公司股本变更为 93,864,000.00 元。信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)已于 2020 年 7 月 16 日对公司公开发行股票的募集资金到位情况进行了审验,并出具了 XYZH/2020BJGX0772 号《验资报告》。

本公司于 2021 年 4 月 23 日召开 2020 年度股东大会,审议通过了决议:以股权登记日总股本为基数,以资本公积溢价向全体股东每 10 股转增 10 股,公司注册资本由 93,864,000.00 元变更为 187,728,000.00 元。截至 2021 年 12 月 31 日,本公司注册资本为人民币 187,728,000.00 元,股本为人民币 187,728,000.00 元。

公司注册地址:西安市高新区锦业路 71 号;

公司法定代表人:武向文。

公司经营范围:一般项目:电子元器件制造;电力电子元器件制造;光电子器件制造;网络设备制造;仪器仪表制造;货物进出口;技术进出口;非居住房地产租赁;机械设备租赁;物业管理;特种陶瓷制品制造。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)许可项目:电线、电缆制造。(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,具体经营项目以审批结果为准)。



公司的组织架构：股东大会是公司的权力机构，董事会是股东大会的执行机构，监事会是公司的内部监督机构，总经理负责公司的日常经营管理工作。

本集团的母公司和实际控制人分别为中航光电科技股份有限公司和中国航空工业集团有限公司。

## (二)公司业务性质和主要经营活动

本集团属电子元器件制造业，主要从事射频同轴连接器、电缆组件、微波元器件等的生产销售。

## (三)合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 3 户，详见附注八、在其他主体中的权益。

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

## (四)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 3 月 13 日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### (一)财务报表的编制基础

本公司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，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

### (二)持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### (三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除投资性房地产及某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 三、重要会计政策、会计估计

### (一)具体会计政策和会计估计提示

1、本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项预期



信用损失计提的方法（附注【十二】）、收入的确认时点（附注【二十七】）等。

2、本集团根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。下列重要会计估计及关键假设如果发生重大变动，则可能会导致以后会计年度的资产和负债账面价值的重大影响。

（1）应收账款和其他应收款预期信用损失。信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本集团通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，及该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本集团考虑的信息包括：①债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；②已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级(如有)的严重恶化；③已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；④现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本集团的还款能力产生重大不利影响。应描述管理层根据其判断的应收账款和其他应收款的预期信用损失，以此来估计应收账款和其他应收款减值准备。如发生任何事件或情况变动，显示公司未必可追回有关余额，则需要使用估计，对应收账款和其他应收款计提准备。若预期数字与原来估计数不同，有关差额则会影响应收账款和其他应收款的账面价值，以及在估计变动期间的减值费用。

#### （2）收入确认时点。

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

履约义务，是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本集团在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本集团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)客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；(3)本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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。否则，本集团在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

## （二）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。会计期间自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### (三)营业周期

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

### (四)记账本位币

采用人民币为记账本位币。境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

### (五)重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
应收账款	资产总额占比超过 30%
应收票据	变动幅度超过 30%
存货	变动幅度超过 30%
重要在建工程	当期变动额超 50 万元
营业收入	经营业绩考核关键指标

### (六)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、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。

#### 2. 同一控制下的企业合并

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当



期损益。

### 3. 非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下的企业合并。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

### 4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

## (七)控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### 1. 控制的判断标准

控制，是指投资方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，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。



(3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。

(4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。

(5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

(6) 投资方与其他方的关系。

## 2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

## 3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

### (1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。



因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## （2）处置子公司或业务

### 1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；



D. 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。

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，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，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，在合并财务报表中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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

### (3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## (八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司将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。

## (九) 外币业务和外币报表折算

### 1. 外币业务

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

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当



期损益或确认为其他综合收益。

## 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，采用当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

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

## (十)金融工具

本公司在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. 金融资产的分类、确认和计量

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、部分以摊余成本计量的应收票据、应收账款和其他应收款等。

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。

#### (2) 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。

#### (3) 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。

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）。

#### （4）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

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。

#### （5）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. 金融负债的分类、确认和计量

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



本公司对以摊余成本计量的金融资产以预期信用损失为基础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。

本公司在前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



风险特征为账龄组合等。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。

#### (十一) 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(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
银行承兑汇票组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据	不计提坏账准备



组合名称	确定组合的依据	计提方法
	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	
商业承兑汇票组合	对期末商业承兑汇票，根据其应收账款确认日的账龄进行连续计算账龄	参照应收账款确定预期信用损失率计提坏账准备

## (十二)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（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
信用风险特征组合	应收款项的账龄	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，编制应收账款客户信用风险与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

## (十三)应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策详见本附注（十）。

本公司对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本附注（十）6.金融工具减值。

## (十四)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（十）6.金融工具减值。

本集团按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本集团按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本集团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；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，本集团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。

以组合为基础的评估。对于其他应收款，本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本集团按照债务人类型和初始确认日期为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。



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
无风险组合	员工备用金、押金	不计提坏账准备
账龄组合	除备用金、押金以外的其他往来款项	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。

## (十五)存货

### 1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

#### (1) 存货类别

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、委托加工材料、在产品、库存商品等。

#### (2) 存货发出计价方法

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。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

#### (3) 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

### 2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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。





## (十六)长期股权投资

### 1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

#### (2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### 2. 后续计量及损益确认

#### (1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

#### (2) 权益法

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

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，



调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资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，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. 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。

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。

## 4. 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。

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，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应对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。

#### 5. 共同控制、重大影响的判断标准

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。

#### (十七)投资性房地产



投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，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。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋建筑物	20-30	3.00-5.00	3.17-4.85

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十三）长期资产减值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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。

## （十八）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。

（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

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

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。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20-30	3.00-5.00	3.17-4.85
机器设备	直线法	6-10	3.00-5.00	9.5-16.17
电子设备	直线法	5	3.00-5.00	19.00-19.40
运输设备	直线法	5-6	3.00-5.00	15.83-19.40
办公设备	直线法	3	3.00-5.00	31.67-32.33
其他设备	直线法	4-10	3.00-5.00	9.50-24.25

#### (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) 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十三）长期资产减值。

#### (4) 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。



### (十九)在建工程

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。

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注(二十三)长期资产减值。

### (二十)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。

#### (二十一)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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注（二十三）长期资产减值。

#### (二十二)无形资产与开发支出

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，包括土地使用权、软件等。





### 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预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	3-10	
土地使用权	42-50	产权文件

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。  
使用寿命不确定的无形资产

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十三）长期资产减值。

### 3. 划分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。

#### 4. 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。

#### (二十三)长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、采用成本法计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期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。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。



## (二十四)合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

## (二十五)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。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

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。

### 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。

## (二十六)租赁负债



本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- 1.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；
- 2.取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3.在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- 4.在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

## (二十七)收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 销售商品收入
- (2) 提供劳务收入
- (3) 利息收入
- (4) 租赁收入

### 1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。



## 2. 收入确认的具体方法

### (1) 销售商品收入

①境内收入确认原则。公司国内商品销售均以对方收货获得控制权时为收入确认原则，主要分为通信产品收入和防务产品收入。其中：A.通信产品收入确认主要有两种：一种是产品生产完成发货到客户的 VMI 库，根据客户回执的使用确认单确认收入；另一种是产品经检查合格发运给客户后，根据客户收货确认后确认收入。B.防务产品生产完成后，经检验合格后发运给客户，经收货确认后确认收入。

②境外收入确认原则。目前外销模式为 EXW（工厂出货模式），该方式下将货物移交给货代机构的时点为外销收入确认时点，确认依据为货代机构签收单。

### (2) 提供劳务收入

于资产负债表日，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，按完工百分比法确认提供劳务收入；否则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认收入。提供劳务交易的结果能够可靠估计，指同时满足下列条件：收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入本集团，交易的完工进度能够可靠地确定，交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。本集团以已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务收入总额，按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。本集团与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

### (3) 利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

### (4) 租赁收入

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按照直线法确认，或有租金在实际发生时计入当期损益。

## (二十八)合同成本

### 1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；



(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

## 2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

## 3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

## 4. 合同成本减值

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

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## (二十九)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。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

### 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明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

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行



会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

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，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、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或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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。

### **(三十)递延所得税资产和递延所得税负债**

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

#### **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、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减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。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）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。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

#### **2. 确认递延所得税负债的依据**

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：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；



(2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；

(3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### 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。

## (三十一) 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。

### 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：

(1) 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。

(2) 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。

(3) 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，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### (1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。





本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注(二十一)和(二十六)。

#### 4. 本公司作为出租人的会计处理

##### (1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。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：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 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。
- 3) 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。
- 4) 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。
- 5) 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：

- 1) 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。
- 2) 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。
- 3) 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。

##### (2) 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：

- 1) 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；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 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；
- 4) 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；
- 5) 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。

### (3) 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。

## (三十二)重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

#### 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号单项交易而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，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释 16 号的相关规定，本公司对财务报表相关项目累积影响调整如下：

项目	2022 年 1 月 1 日原列报金额	累积影响金额	2022 年 1 月 1 日调整后列报金额
递延所得税资产	7,896,965.86	290,533.56	8,187,499.42
递延所得税负债	1,174,413.30	309,443.73	1,483,857.03
盈余公积	54,770,362.30	-1,891.02	54,768,471.28
未分配利润	251,625,851.73	-25,279.31	251,600,572.42
少数股东权益	22,952,954.89	8,260.16	22,961,215.05

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至解释施行日（2023 年 1 月 1 日）之间发生的适用解释 16 号的单项交易而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，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。

根据解释 16 号的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：



资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	9,240,888.83	156,831.66	9,397,720.49
递延所得税负债	5,401,181.29	175,403.99	5,576,585.28
盈余公积	69,301,824.99	-1,857.23	69,299,967.76
未分配利润	342,378,306.60	-29,300.26	342,349,006.34
少数股东权益	26,980,209.01	12,585.16	26,992,794.17

根据解释 16 号的规定，本公司对损益表相关项目调整如下：

损益表项目	2022 年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
所得税费用	18,318,685.67	-337.84	18,318,347.83
少数股东损益	8,988,504.12	4,325.00	8,992,829.12

#### 四、税项

##### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务；提供有形动产租赁服务	13%
	不动产租赁服务，销售不动产	9%
	其他应税销售服务行为	6%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、5%
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
中航富士达科技股份有限公司	15%
西安富士达线缆有限公司	15%
西安泰斯特检测技术有限公司	5%
富士达科技（香港）有限公司	16.5%

##### (二) 税收优惠政策及依据



本公司 2020 年 12 月 01 日取得编号为 GR202061002163 的高新技术企业证书，有效期至 2023 年 11 月 29 日；2023 年 11 月 29 日取得取得编号为 GR202361002594 的高新技术企业证书，自发证之日起三年内适用 15%的企业所得税税率，本年度适用税率为 15%；根据财税[2018]54 号、财税[2021]6 号关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知，单位价值不超过 500 万元的企业新购进的设备、器具，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除。

本公司下属西安富士达线缆有限公司 2020 年 12 月 01 日取得编号为 GR202061001055 的高新技术企业证书，有效期至 2023 年 11 月 29 日；2023 年 11 月 29 日取得编号为 GR202361002559 的高新技术企业证书，自发证之日起三年内适用 15%的企业所得税税率，本年度适用税率为 15%。

本公司下属公司西安泰斯特检测技术有限公司，根据《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 6 号）、《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号），对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税，本年度实际税率为 5%。

本公司及其下属公司西安富士达线缆有限公司、司西安泰斯特检测技术有限公司，根据《财政部 税务总局 人力资源社会保障部 农业农村部公告 2023 年第 15 号》规定“企业招用脱贫人口，以及在人力资源社会保障部门公共就业服务机构登记失业半年以上且持《就业创业证》或《就业失业登记证》的人员，与其签订 1 年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，在 3 年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠”。

本公司及其下属公司西安富士达线缆有限公司根据《财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号》公告，享受先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额的 5%计提当期加计抵减额的优惠。

## 五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2023 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，上期期末指 2022 年 12 月 31 日）

### 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	171,969,715.28	166,272,592.26
其他货币资金	60,418,136.43	77,764,131.53
合计	232,387,851.71	244,036,723.79
其中：存放在境外的款项总额	12.60	
其中：存放财务公司的款项总额		90,764,237.73

其中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	60,418,136.43	77,764,131.53
合计	60,418,136.43	77,764,131.53

## 注释2. 应收票据

### 1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,804,064.97	41,941,000.15
商业承兑汇票	143,830,098.21	183,866,510.17
合计	145,634,163.18	225,807,510.32

### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	161,073,249.81	100.00	15,439,086.63	9.59	145,634,163.18
其中：银行承兑汇票组合	1,804,064.97	1.12			1,804,064.97
商业承兑汇票组合	159,269,184.84	98.88	15,439,086.63	9.69	143,830,098.21
合计	161,073,249.81	—	15,439,086.63	—	145,634,163.18

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	241,591,216.90	100.00	15,783,706.58	6.53	225,807,510.32
其中：银行承兑汇票组合	41,941,000.15	17.36			41,941,000.15



类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
商业承兑汇票组合	199,650,216.75	82.64	15,783,706.58	7.91	183,866,510.17
合计	241,591,216.90	—	15,783,706.58	—	225,807,510.32

### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	15,783,706.58	-344,619.95				15,439,086.63
其中：银行承兑汇票组合						
商业承兑汇票组合	15,783,706.58	-344,619.95				15,439,086.63
合计	15,783,706.58	-344,619.95				15,439,086.63

### 4. 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	
商业承兑汇票	9,312,180.00
合计	9,312,180.00

### 5. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	29,455,319.82	1,125,709.61
商业承兑汇票	13,760,398.56	7,394,042.80
合计	43,215,718.38	8,519,752.41

### 6. 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项目	期末转应收账款金额
商业承兑汇票	4,179,753.40
合计	4,179,753.40

注：因出票人未履约而转应收账款的商业承兑汇票已于 2024 年 1 月兑付收款。

## 注释3. 应收账款

### 1. 按账龄披露应收账款



账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	420,349,985.00	374,317,190.88
1—2 年	42,194,547.88	10,801,979.33
2—3 年	950,764.94	620,668.94
3—4 年	176,859.58	185,886.58
4—5 年	126,000.00	155,260.00
5 年以上	155,260.00	
小计	463,953,417.40	386,080,985.73
减：坏账准备	24,912,963.33	17,147,409.34
合计	439,040,454.07	368,933,576.39

## 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	463,953,417.40	100.00	24,912,963.33	5.37	439,040,454.07
其中：账龄组合	463,953,417.40	100.00	24,912,963.33	5.37	439,040,454.07
合计	463,953,417.40	—	24,912,963.33	—	439,040,454.07

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	386,080,985.73	100.00	17,147,409.34	4.44	368,933,576.39
其中：账龄组合	386,080,985.73	100.00	17,147,409.34	4.44	368,933,576.39
合计	386,080,985.73	—	17,147,409.34	—	368,933,576.39

按组合计提坏账准备

### (1) 账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	420,349,985.00	15,699,146.39	3.73
1—2 年	42,194,547.88	8,250,220.82	19.55
2—3 年	950,764.94	505,476.54	53.17



账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3-4 年	176,859.58	176,859.58	100.00
4-5 年	126,000.00	126,000.00	100.00
5 年以上	155,260.00	155,260.00	100.00
合计	463,953,417.40	24,912,963.33	

### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	17,147,409.34	7,765,553.99				24,912,963.33
其中：账龄组合	17,147,409.34	7,765,553.99				24,912,963.33
合计	17,147,409.34	7,765,553.99				24,912,963.33

### 4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	已计提应收账款坏账准备余额
期末余额前五名应收账款汇总	178,671,064.91	38.51	7,584,884.84

### 注释4. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	8,799,370.32	12,221,354.10
合计	8,799,370.32	12,221,354.10

于 2023 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的应收款项融资不存在重大的信用风险，不会因违约而产生重大损失。

### 注释5. 预付款项

#### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,001,786.67	100.00	1,014,209.26	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	1,001,786.67	100.00	1,014,209.26	100.00





## 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	520,760.37	51.98

## 注释6. 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	2,065,516.47	1,245,788.11
合计	2,065,516.47	1,245,788.11

### (一) 其他应收款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,772,662.76	1,106,692.25
1—2 年	238,800.00	152,619.14
2—3 年	136,650.00	9,108.51
3—4 年		
4—5 年		
5 年以上	101,661.85	101,661.85
小计	2,249,774.61	1,370,081.75
减：坏账准备	184,258.14	124,293.64
合计	2,065,516.47	1,245,788.11

#### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金及押金	969,248.71	868,845.79
往来款	1,280,525.90	501,235.96
小计	2,249,774.61	1,370,081.75
减：坏账准备	184,258.14	124,293.64
合计	2,065,516.47	1,245,788.11

#### 3. 按坏账计提方法分类披露



类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,249,774.61	100.00	184,258.14	8.19	2,065,516.47
其中：账龄组合	1,280,525.90	56.92	184,258.14	14.39	1,096,267.76
无风险组合	969,248.71	43.08			969,248.71
合计	2,249,774.61	—	184,258.14	—	2,065,516.47

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,370,081.75	100.00	124,293.64	9.07	1,245,788.11
其中：账龄组合	501,235.96	36.58	124,293.64	24.80	376,942.32
无风险组合	868,845.79	63.42			868,845.79
合计	1,370,081.75	—	124,293.64	—	1,245,788.11

按组合计提坏账准备

(1) 组合 1：账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	1,118,864.05	64,374.29	5.75
1—2 年			
2—3 年	60,000.00	18,222.00	30.37
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上	101,661.85	101,661.85	100.00
合计	1,280,525.90	184,258.14	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	124,293.64			124,293.64



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	59,964.50			59,964.50
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	184,258.14			184,258.14

#### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	124,293.64	59,964.50				184,258.14
其中：账龄组合	124,293.64	59,964.50				184,258.14
无风险组合						
合计	124,293.64	59,964.50				184,258.14

#### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
陕西四菱科技股份有限公司	往来款	627,029.41	1 年以内	27.87	36,076.39
洛阳洛科技术服务有限公司	押金	315,450.00	2 年以内	14.02	
西安鸿图精工机电科技有限公司	往来款	122,001.16	1 年以内	5.42	7,019.39
西安西整熔断器有限公司	往来款	118,870.84	1 年以内	5.28	6,839.28
上海精密计量测试研究所	保证金	100,000.00	5 年以上	4.44	100,000.00
合计		1,283,351.41		57.04	149,935.06

### 注释7. 存货

#### 1. 存货分类



项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	25,859,328.19	1,706,828.49	24,152,499.70	25,503,507.93	1,418,877.33	24,084,630.60
在产品	53,909,521.42	2,803,512.35	51,106,009.07	46,056,022.00	2,152,785.39	43,903,236.61
库存商品	51,092,474.80	3,099,657.06	47,992,817.74	98,954,521.69	2,223,194.42	96,731,327.27
合计	130,861,324.41	7,609,997.90	123,251,326.51	170,514,051.62	5,794,857.14	164,719,194.48

## 2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	1,418,877.33	611,855.10			323,903.94		1,706,828.49
在产品	2,152,785.39	904,314.47			253,587.51		2,803,512.35
库存商品	2,223,194.42	1,146,021.95			269,559.31		3,099,657.06
合计	5,794,857.14	2,662,191.52			847,050.76		7,609,997.90

## 注释8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	402,127.19	1,748,127.78
合计	402,127.19	1,748,127.78

## 注释9. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 联营企业						
西安创联电镀有限责任公司	3,449,173.41				-968,340.32	
西安瑞新通微波技术有限公司	10,612,809.98				856,573.91	
小计	14,061,983.39				-111,766.41	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 联营企业						
西安创联电镀有限责任公司					2,480,833.09	
西安瑞新通微波技术有限公司		-510,000.00			10,959,383.89	



被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
小计		-510,000.00			13,440,216.98	

## 注释10. 投资性房地产

### 1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	4,149,228.33	4,149,228.33
2. 本期增加金额	1,900,841.23	1,900,841.23
固定资产转入	1,900,841.23	1,900,841.23
3. 本期减少金额		
处置		
其他原因减少		
4. 期末余额	6,050,069.56	6,050,069.56
二. 累计折旧（摊销）		
1. 期初余额	2,179,170.10	2,179,170.10
2. 本期增加金额	1,007,956.48	1,007,956.48
本期计提	126,764.52	126,764.52
固定资产转入	881,191.96	881,191.96
3. 本期减少金额		
处置		
其他原因减少		
4. 期末余额	3,187,126.58	3,187,126.58
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
固定资产转入		
3. 本期减少金额		
处置		
其他原因减少		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	2,862,942.98	2,862,942.98
2. 期初账面价值	1,970,058.23	1,970,058.23



**注释11. 固定资产**

项目	期末余额	期初余额
固定资产	362,328,847.02	332,914,393.45
固定资产清理		
合计	362,328,847.02	332,914,393.45

**(一) 固定资产**



1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合计
一、账面原值							
1. 期初余额	284,900,328.56	75,134,175.95	3,928,276.76	19,495,228.95	6,026,030.04	62,301,652.32	451,765,692.58
2. 本期增加金额	6,460,113.19	29,072,461.46	228,482.07	3,765,351.60	3,868,695.70	15,844,628.84	59,259,732.86
重分类	1,475,756.16	265,795.28		-1,130,644.24	-464,169.18	-146,738.02	
购置	932,727.94	1,625,463.08	162,982.07	767,268.18	402,694.90	3,303,372.72	7,234,508.89
在建工程转入	4,051,629.09	27,181,203.10	45,500.00	4,128,727.66	3,930,169.98	12,687,994.14	52,025,223.97
3. 本期减少金额	1,900,841.23	3,301,876.28	776,168.65	338,708.70	303,532.81	1,332,579.20	7,953,706.87
处置或报废		3,301,876.28	776,168.65	338,708.70	303,532.81	1,332,579.20	6,052,865.64
转入投资性房地产	1,900,841.23						1,900,841.23
其他减少							
4. 期末余额	289,459,600.52	100,904,761.13	3,380,590.18	22,941,871.85	9,591,192.93	76,813,701.96	503,091,718.57
二、累计折旧							
1. 期初余额	29,144,395.52	43,668,471.64	3,045,060.74	8,644,722.49	3,034,760.29	31,333,888.45	118,871,299.13
2. 本期增加金额	9,723,849.75	7,066,531.54	220,151.48	1,998,646.01	1,513,116.26	7,865,704.00	28,387,999.04
重分类	163,563.04	54,513.64		-100,033.61	-72,184.66	-45,858.41	
本期计提	9,560,286.71	7,012,017.90	220,151.48	2,098,679.62	1,585,300.92	7,911,562.41	28,387,999.04
其他增加							
3. 本期减少金额	881,191.96	3,040,947.86	739,946.54	319,236.39	247,653.64	1,267,450.23	6,496,426.62
处置或报废		3,040,947.86	739,946.54	319,236.39	247,653.64	1,267,450.23	5,615,234.66
转入投资性房地产	881,191.96						881,191.96
其他减少							



中航富士达科技股份有限公司  
2023 年度  
财务报表附注

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
4. 期末余额	37,987,053.31	47,694,055.32	2,525,265.68	10,324,132.11	4,300,222.91	37,932,142.22	140,762,871.55
三、减值准备							
1. 期初余额							
2. 本期增加金额							
重分类							
本期计提							
其他增加							
3. 本期减少金额							
处置或报废							
转入投资性房地产							
其他减少							
4. 期末余额							
四、账面价值							
1. 期末账面价值	251,472,547.21	53,210,705.81	855,324.50	12,617,739.74	5,290,970.02	38,881,559.74	362,328,847.02
2. 期初账面价值	255,755,933.04	31,465,704.31	883,216.02	10,850,506.46	2,991,269.75	30,967,763.87	332,914,393.45





## 2. 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	16,019,805.62
合计	16,019,805.62

## 3. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	214,007,378.19	正在办理中
合计	214,007,378.19	

## 注释12. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	17,330,332.86	651,667.77
工程物资		
合计	17,330,332.86	651,667.77

### (一) 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
富士达产业基地（二期）	9,735,035.41		9,735,035.41	230,688.87		230,688.87
CAXA 电子图版	301,886.80		301,886.80	301,886.80		301,886.80
富士达生产科研楼建设及生产研发能力提升项目	557,503.94		557,503.94	119,092.10		119,092.10
小型化大功率互连项目— —高温共烧陶瓷（HTCC） 生产线	6,735,906.71		6,735,906.71			
合计	17,330,332.86		17,330,332.86	651,667.77		651,667.77

#### 2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
富士达产业基地（二期）	230,688.87	49,446,406.45	39,523,874.07	418,185.84	9,735,035.41
高性能电缆产业化项目		7,252,750.79	7,252,750.79		
小型化大功率互连项目— —高温共烧陶瓷（HTCC） 生产线		12,461,394.21	5,190,148.25	535,339.25	6,735,906.71
富士达生产科研楼建设及 生产研发能力提升项目	119,092.10	438,411.84			557,503.94



工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
合计	349,790.97	69,598,963.29	51,966,773.11	953,525.09	17,028,446.06

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入占预 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
富士达产业基地（二期）	30,669.00	73.12	99.00				募集资金
高性能电缆产业化项目	3,376.00	83.00	100.00				自筹资金
小型化大功率互连项目——高温共烧陶瓷（HTCC）生产线	4,800.00	25.96	20.00				自筹资金
富士达生产科研楼建设及生产研发能力提升项目	28,000.00	0.20	绘图 设计				自筹资金
合计							

### 注释13. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	2,577,578.81	2,577,578.81
2. 本期增加金额		
租赁		
3. 本期减少金额		
租赁到期		
4. 期末余额	2,577,578.81	2,577,578.81
二. 累计折旧		
1. 期初余额	1,408,218.93	1,408,218.93
2. 本期增加金额	859,192.92	859,192.92
本期计提	859,192.92	859,192.92
3. 本期减少金额		
租赁到期		
4. 期末余额	2,267,411.85	2,267,411.85
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
本期计提		
3. 本期减少金额		
租赁到期		



项目	房屋及建筑物	合计
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	310,166.96	310,166.96
2. 期初账面价值	1,169,359.88	1,169,359.88

#### 注释14. 无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	15,208,817.10	6,765,416.68	21,974,233.78
2. 本期增加金额		116,283.18	116,283.18
购置		116,283.18	116,283.18
3. 本期减少金额			
处置			
4. 期末余额	15,208,817.10	6,881,699.86	22,090,516.96
二. 累计摊销			
1. 期初余额	3,024,419.79	5,911,221.64	8,935,641.43
2. 本期增加金额	309,862.20	611,708.82	921,571.02
本期计提	309,862.20	611,708.82	921,571.02
3. 本期减少金额			
处置			
4. 期末余额	3,334,281.99	6,522,930.46	9,857,212.45
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
本期计提			
3. 本期减少金额			
处置子公司			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	11,874,535.11	358,769.40	12,233,304.51
2. 期初账面价值	12,184,397.31	854,195.04	13,038,592.35

#### 注释15. 递延所得税资产和递延所得税负债

##### 1. 未经抵销的递延所得税资产



项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	48,146,306.00	7,185,175.83	38,850,266.70	5,806,570.44
内部交易未实现利润	4,505,980.95	675,897.14	205,429.61	30,814.44
政府补助	10,092,746.41	1,513,911.96	6,717,060.90	1,007,559.14
股权激励	26,952,974.73	4,042,946.21	15,972,965.41	2,395,944.81
租赁相关	154,239.84	23,135.98	1,045,544.38	156,831.66
合计	89,852,247.93	13,441,067.12	62,791,267.00	9,397,720.49

## 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	62,860,409.67	9,429,061.45	36,007,875.24	5,401,181.29
租赁相关	310,166.96	46,525.04	1,169,359.93	175,403.99
合计	63,170,576.63	9,475,586.49	37,177,235.17	5,576,585.28

## 注释16. 其他非流动资产

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
预付设备款	1,435,250.00		1,435,250.00	1,167,540.18		1,167,540.18
合计	1,435,250.00		1,435,250.00	1,167,540.18		1,167,540.18

## 注释17. 短期借款

### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	48,258,875.82	40,299,117.86
保证借款		4,000,000.00
未到期应付利息	38,137.65	37,705.55
合计	48,297,013.47	44,336,823.41

## 注释18. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	137,313,820.64	225,791,792.12
商业承兑汇票	13,891,839.83	45,503,917.76
合计	151,205,660.47	271,295,709.88



### 注释19. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
材料采购款	130,359,392.40	141,270,569.81
工程款	22,146,672.42	13,915,942.99
其他	1,091,729.69	208,582.00
合计	153,597,794.51	155,395,094.80

### 注释20. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	8,821,406.31	8,538,603.00
合计	8,821,406.31	8,538,603.00

### 注释21. 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
短期薪酬	28,575,365.39	158,121,496.84	161,744,356.63	24,952,505.60
离职后福利-设定提存计划	30,202.63	10,335,835.66	10,366,038.29	
合计	28,605,568.02	168,457,332.50	172,110,394.92	24,952,505.60

#### 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	27,941,566.37	134,199,964.97	138,027,583.71	24,113,947.63
职工福利费		7,104,813.51	7,104,813.51	
社会保险费	17,147.00	5,952,770.51	5,969,917.51	
其中：医疗保险费	16,785.28	5,738,885.47	5,755,670.75	
工伤保险费	361.72	213,885.04	214,246.76	
住房公积金		7,074,963.00	7,074,963.00	
工会经费和职工教育经费	616,652.02	3,788,984.85	3,567,078.90	838,557.97
合计	28,575,365.39	158,121,496.84	161,744,356.63	24,952,505.60

#### 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
基本养老保险	28,936.64	9,913,975.67	9,942,912.31	
失业保险费	1,265.99	421,859.99	423,125.98	
合计	30,202.63	10,335,835.66	10,366,038.29	



### 注释22. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	764,118.43	3,295,312.94
企业所得税	1,384,514.81	4,321,624.67
个人所得税	629,982.36	936,498.54
城市维护建设税	29,466.08	170,740.71
房产税	916,381.23	1,060,766.31
土地使用税	91,816.68	88,238.15
教育费附加	12,628.32	72,858.41
地方教育费附加	8,418.87	48,572.27
印花税	86,122.20	60,748.86
其他	20,954.83	11,940.63
合计	3,944,403.81	10,067,301.49

### 注释23. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	18,827,981.27	16,701,624.19
合计	18,827,981.27	16,701,624.19

#### (一) 其他应付款

##### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
职工代扣代缴款项	7,377.81	405,087.07
代收代付款项	309,256.18	94,262.82
应付试验费	10,199,647.60	8,212,825.51
暂收风险金、保险金	4,269,323.16	4,833,250.98
其他	4,042,376.52	3,156,197.81
合计	18,827,981.27	16,701,624.19

### 注释24. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的资金拆借款		25,027,054.80
一年内到期的长期借款	10,035,684.93	4,805,866.67
一年内到期的租赁负债	154,239.84	765,057.67



项目	期末余额	期初余额
合计	10,189,924.77	30,597,979.14

#### 注释25. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
合同负债税款	1,140,167.17	1,110,018.39
已背书未到期票据还原	8,519,752.41	15,139,722.47
合计	9,659,919.58	16,249,740.86

#### 注释26. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	45,000,000.00	10,000,000.00
保证借款		4,800,000.00
未到期应付利息	35,684.93	32,921.47
减：一年内到期的长期借款	10,035,684.93	4,832,921.47
合计	35,000,000.00	10,000,000.00

#### 注释27. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额现值	154,239.84	1,045,544.40
减：一年内到期的租赁负债	154,239.84	765,057.67
合计		280,486.73

本期确认租赁负债利息费用 40,438.32 元。

#### 注释28. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		
专项应付款	937,582.34	-819,002.42
合计	937,582.34	-819,002.42

#### (一) 专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
科研试制经费	-819,002.42	1,949,145.25	192,560.49	937,582.34
合计	-819,002.42	1,949,145.25	192,560.49	937,582.34



### 注释29. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
与资产相关政府补助	17,057,060.90		6,804,314.49	10,252,746.41
与收益相关政府补助				
合计	17,057,060.90		6,804,314.49	10,252,746.41

#### 1. 与政府补助相关的递延收益

本公司政府补助详见附注九、政府补助（一）涉及政府补助的负债项目。

### 注释30. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	187,728,000.00						187,728,000.00

### 注释31. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	107,975,594.58			107,975,594.58
其他资本公积	45,670,704.35	17,946,559.73		63,617,264.08
合计	153,646,298.93	17,946,559.73		171,592,858.66

注：其他资本公积的增加为本公司之控股股东中航光电科技股份有限公司限制性股票股权激励摊销。

### 注释32. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额								期末余额	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额		减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益
一、不能重分类进损益的其他综合收益											
1.重新计量设定受益计划变动额											
2.权益法下											





项目	期初余额	本期发生额								期末余额	
		本期所得 税前发生 额	减：前 期计入 其他综 合收益 当期转 入损益	减：前 期计入 其他综 合收益 当期转 入以摊 余成本 计量的 金融资 产	减：套 期储 备相 关资 产或 负债	减：所 得税 费 用	税 后 归 属 于 母 公 司	税 后 归 属 于 少 数 股 东	减：结 转重 新设 定受 益计 划变 动额		减：前 期计 入其 他综 合收 益当 期转 入留 存收 益
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											
二、将重分类进损益的其他综合收益	198,157.49	145,464.19									343,621.68
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.外币报表折算差额	198,157.49	145,464.19									343,621.68
其他综合收益合计	198,157.49	145,464.19									343,621.68



### 注释33. 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	69,145,420.05	14,345,220.96		83,490,641.01
任意盈余公积	154,547.71			154,547.71
合计	69,299,967.76	14,345,220.96		83,645,188.72

### 注释34. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	342,349,006.34	251,625,851.73
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-25,279.31
调整后期初未分配利润	342,349,006.34	251,600,572.42
加：本期归属于母公司所有者的净利润	146,172,229.54	142,825,530.40
减：提取法定盈余公积	14,345,220.96	14,531,496.48
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	56,318,400.00	37,545,600.00
加：盈余公积弥补亏损		
期末未分配利润	417,857,614.92	342,349,006.34

#### 注：期初未分配利润调整说明

由于会计政策变更，影响期初未分配利润-25,279.31 元，详见附注三、三十二。

### 注释35. 营业收入和营业成本

#### 1. 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
主营业务	804,240,310.15	470,893,471.57	800,216,244.34	483,691,932.62
其他业务	10,904,067.45	5,907,673.58	8,267,406.53	6,175,669.33
合计	815,144,377.60	476,801,145.15	808,483,650.87	489,867,601.95

#### 2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期		上期	
	收入	成本	收入	成本
一、商品类型	815,144,377.60	476,801,145.15	808,483,650.87	489,867,601.95
射频频轴连接器	419,549,508.23	233,462,893.61	385,564,465.25	227,185,823.66



合同分类	本期		上期	
	收入	成本	收入	成本
射频同轴电缆组件	384,690,801.92	237,430,577.96	414,651,779.09	256,506,108.96
其他收入	10,904,067.45	5,907,673.58	8,267,406.53	6,175,669.33
二、按经营地区分类	815,144,377.60	476,801,145.15	808,483,650.87	489,867,601.95
国内	795,498,197.07	461,829,257.21	773,981,973.77	463,723,194.21
海外	19,646,180.53	14,971,887.94	34,501,677.10	26,144,407.74

### 注释36. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	3,257,615.53	2,814,659.45
教育费附加	1,396,120.94	1,205,966.45
地方教育费附加	930,747.32	803,977.61
房产税	3,585,830.55	2,302,106.38
土地使用税	378,002.31	352,952.60
车船使用税	1,020.00	1,000.00
印花税	446,347.01	511,062.09
水利基金	261,770.81	260,252.50
合计	10,257,454.47	8,251,977.08

### 注释37. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	13,517,128.75	17,578,593.13
销售服务费	2,143,487.78	2,079,544.95
差旅费	2,304,723.97	1,769,553.60
业务招待费	2,536,442.89	1,630,880.44
租赁费	1,288,014.27	1,210,678.07
展览费	188,648.19	38,079.72
折旧费	104,191.69	100,885.13
办公费	64,544.57	60,243.78
运输费	51,427.59	83,261.91
广告费	40,478.76	5,039.82
其他	234,674.57	227,987.06
合计	22,473,763.03	24,784,747.61



### 注释38. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	34,798,907.42	31,343,198.53
股权激励摊销额	15,602,901.65	6,275,635.59
办公费	7,878,574.97	6,599,136.31
折旧费	7,369,742.80	4,451,681.35
评审咨询费	3,197,101.59	1,209,108.70
差旅费	960,034.74	198,263.45
修理费	881,922.32	748,491.64
无形资产摊销	627,611.62	609,327.31
业务招待费	352,493.60	254,611.91
其他	3,835,815.25	4,253,668.47
合计	75,505,105.96	55,943,123.26

### 注释39. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接人工	43,558,365.09	38,360,397.60
材料费	17,923,039.03	17,690,292.08
试验费	5,729,951.53	4,884,599.60
折旧及摊销	4,407,880.77	2,385,428.46
知识产权申请、注册、代理费	260,641.18	339,788.95
技术服务费	763,244.18	177,922.63
差旅费	43,302.68	114,288.99
其他	298,326.54	516,912.50
合计	72,984,751.00	64,469,630.81

### 注释40. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,064,007.83	3,340,700.64
减：利息收入	1,071,931.40	1,277,359.07
汇兑损益	31,714.58	-1,638,188.11
其他	417,111.73	1,121,180.77
合计	1,440,902.74	1,546,334.23

### 注释41. 其他收益



### 1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	15,189,201.41	12,324,601.9
个税手续费返还	90,453.25	68,519.33
增值税加计扣除	3,846,312.42	
合计	19,125,967.08	12,393,121.23

### 2. 计入其他收益的政府补助

本公司政府补助详见附注九、政府补助。

### 注释42. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-111,766.41	1,699,695.66
其他（票据贴现手续费）	-1,062,449.37	-193,936.02
合计	-1,174,215.78	1,505,759.64

### 注释43. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	100,247.94	620,021.07
合计	100,247.94	620,021.07

### 注释44. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-7,480,898.54	-6,360,149.13
合计	-7,480,898.54	-6,360,149.13

### 注释45. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-2,662,191.52	-1,458,940.19
合计	-2,662,191.52	-1,458,940.19

### 注释46. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-11,840.35	-42,781.50



项目	本期发生额	上期发生额
合计	-11,840.35	-42,781.50

#### 注释47. 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
其他	5,940.53	30,236.81	5,940.53
合计	5,940.53	30,236.81	5,940.53

#### 注释48. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
存货报废损失	55,696.38	80,729.74	55,696.38
非流动资产毁损报废损失	36,950.46	4,237.54	36,950.46
对外捐赠		41,400.00	
其他	32,469.70	44,429.23	32,469.70
合计	125,116.54	170,796.51	125,116.54

#### 注释49. 所得税费用

##### 1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	8,174,142.58	15,435,840.65
递延所得税费用	-144,345.42	2,882,507.18
合计	8,029,797.16	18,318,347.83

##### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	163,459,148.07
按法定/适用税率计算的所得税费用	24,518,872.21
子公司适用不同税率的影响	-231,339.68
调整以前期间所得税的影响	-2,773,852.47
非应税收入的影响	-1,015,985.04
不可抵扣的成本、费用和损失影响	171,234.82
税率调整导致期初递延所得税资产余额的变化	-4,297.54
其他（加计扣除及视同销售）	-12,634,835.14
所得税费用	8,029,797.16



## 注释50. 现金流量表附注

### 1. 与经营活动有关的现金

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助款及军研项目	10,704,988.92	10,025,989.18
房租水电杂项收入	8,271,789.33	1,395,431.24
利息收入	1,011,291.07	1,187,581.11
往来款	1,567,434.82	431,307.17
其他	121,050.20	68,519.33
合计	21,676,554.34	13,108,828.03

#### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
招待费、办公费、会议费、租赁费等其他费用	16,898,079.11	17,028,499.88
往来及代垫款	18,665,125.48	11,421,614.26
水电暖费、修理费	8,917,224.37	11,976,064.04
差旅费	6,966,713.72	5,133,751.82
保险费、咨询费、培训费	4,423,620.23	2,812,676.00
支付的研发费	974,300.00	1,554,684.77
其他	781,742.84	137,080.00
合计	57,626,805.75	50,064,370.77

### 2. 与筹资活动有关的现金

#### (1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁付款额	963,000.00	956,850.00
合计	963,000.00	956,850.00

#### (2) 筹资活动产生的各项负债变动情况



项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	44,336,823.41	108,232,843.09	38,137.65	92,717,675.64	11,593,115.04	48,297,013.47
一年内到期的 资金拆借款	25,027,054.80			15,000,000.00	10,027,054.80	
一年内到期的 长期借款	4,805,866.67		10,035,684.93	4,800,000.00	5,866.67	10,035,684.93
应付股利及应 付利息			65,908,943.83	65,908,943.83		
长期借款	10,000,000.00	35,000,000.00		10,000,000.00		35,000,000.00
租赁负债（含 1 年内到期）	1,045,544.40			963,000.00	82,544.40	
合计	85,215,289.28	143,232,843.09	75,982,766.41	189,389,619.47	21,708,580.91	93,332,698.40

## 注释51. 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	155,429,350.91	151,818,359.52
加：信用减值损失	7,480,898.54	6,360,149.13
资产减值准备	2,662,191.52	1,458,940.19
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	28,514,763.56	21,016,556.11
使用权资产折旧	859,192.92	849,362.86
无形资产摊销	921,571.02	951,003.83
长期待摊费用摊销		491,348.23
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列）	11,840.35	42,781.50
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	36,950.46	4,237.54
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-100,247.94	-620,021.07
财务费用（收益以“-”号填列）	2,807,693.76	3,017,453.25
投资损失（收益以“-”号填列）	1,174,215.78	-1,505,759.64
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-4,043,346.63	-1,210,221.07
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	3,899,001.21	4,092,728.25
存货的减少（增加以“-”号填列）	39,652,727.21	-78,740,934.49
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	14,595,893.91	-114,817,839.25
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-153,044,199.53	186,049,957.72
其他	24,565,754.22	-56,208,009.83
经营活动产生的现金流量净额	125,424,251.27	123,050,092.78
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		





项目	本期金额	上期金额
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	171,969,715.28	166,272,592.26
减：现金的期初余额	166,272,592.26	127,870,152.93
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	5,697,123.02	38,402,439.33

## 2. 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 963,000.00 元（上期：人民币 956,850.00 元）。

## 3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	171,969,715.28	166,272,592.26
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	171,969,715.28	166,272,592.26
可随时用于支付的其他货币资金		
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	171,969,715.28	166,272,592.26
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

## 注释52. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	受限情况
货币资金	60,418,136.43	票据保证金
应收票据	9,312,180.00	票据质押开具承兑汇票
合计	69,730,316.43	

## 注释53. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			2,628,447.43
其中：美元	370,458.93	7.08	2,623,849.46



项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
欧元	583.44	7.86	4,585.37
港币	13.90	0.91	12.60
应收账款			1,464,680.12
其中：美元	206,796.86	7.08	1,464,680.12

#### 注释54. 租赁

##### (一) 作为承租人的披露

本公司使用权资产、租赁负债和与租赁相关的总现金流出情况详见注释 13、注释 27 和注释 51。本公司作为承租人，计入损益情况如下：

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债的利息	40,438.32	78,777.00
短期租赁费用	928,419.34	843,430.01

##### (二) 作为出租人的披露

与经营租赁相关的收益如下：

项目	租赁收入
房屋建筑物	8,333,165.16
合计	8,333,165.16

## 六、研发支出

### (一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
直接人工	43,558,365.09	38,360,397.60
材料费	17,923,039.03	17,690,292.08
试验费	5,729,951.53	4,884,599.60
折旧及摊销	4,407,880.77	2,385,428.46
知识产权申请、注册、代理费	260,641.18	339,788.95
技术服务费	763,244.18	177,922.63
差旅费	43,302.68	114,288.99
其他	298,326.54	516,912.50
合计	72,984,751.00	64,469,630.81
其中：费用化研发支出	72,984,751.00	64,469,630.81
资本化研发支出		



## 七、合并范围的变更

本期合并财务报表范围与上期相比未发生变化。

## 八、在其他主体中的权益

### (一)在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
西安富士达线缆有限公司	1,687.50 万元人民币	陕西西安	西安	制造业	51.00		设立
西安泰斯特检测技术有限公司	200 万元人民币	陕西西安	西安	技术服务	100.00		设立
富士达科技(香港)有限公司	0.81 万元港币	陕西西安	香港	贸易	100.00		设立

#### 2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
西安富士达线缆有限公司	49.00	9,257,121.37	6,615,000.00	29,634,915.54	

#### 3. 重要非全资子公司的主要财务信息

这些子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵消前的金额：

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	50,540,531.76	50,144,634.46
非流动资产	34,562,609.25	35,494,228.33
资产合计	85,103,141.01	85,638,862.79
流动负债	21,187,435.66	27,149,436.32
非流动负债	3,436,285.86	3,402,091.40
负债合计	24,623,721.52	30,551,527.72
营业收入	59,535,754.62	59,517,731.41
净利润	18,892,084.42	18,352,712.50
综合收益总额	18,892,084.42	18,352,712.50
经营活动现金流量	14,718,682.35	48,730.31

### (二)在联营企业中的权益

#### 1. 重要的联营企业



合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
西安瑞新通微波技术有限公司（曾用名：西安富士达微波技术有限公司）	陕西西安	西安	制造业	28.33		权益法
西安创联电镀有限责任公司	陕西西安	西安	制造业	23.95		权益法

## 2. 重要联营企业的主要财务信息（未经审计）

项目	期末余额/本期发生额	
	西安瑞新通微波技术有限公司	西安创联电镀有限责任公司
流动资产	74,888,221.68	21,701,853.94
非流动资产	8,075,569.72	4,306,959.52
资产合计	82,963,791.40	26,008,813.46
流动负债	31,919,157.46	15,045,783.84
非流动负债	4,448,000.00	598,798.34
负债合计	36,367,157.46	15,644,582.18
少数股东权益	6,825,221.69	
归属于母公司股东权益	39,850,958.71	10,364,231.28
按持股比例计算的净资产份额	11,289,776.60	2,482,233.39
调整事项	-330,392.71	-1,400.30
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他	-330,392.71	-1,400.30
对联营企业权益投资的账面价值	10,959,383.89	2,480,833.09
存在公开报价的权益投资的公允价值		
净资产	45,780,633.94	10,364,231.28
营业收入	63,235,563.09	20,747,800.61
财务费用	455,147.40	230,285.61
所得税费用	29,334.12	82,487.56
净利润	4,390,972.65	-4,117,861.52
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	4,390,972.65	-4,117,861.52
企业本期收到的来自联营企业的股利	510,000.00	

续：



项目	期初余额/上期发生额	
	西安瑞新通微波技术有限公司	西安创联电镀有限责任公司
流动资产	71,024,286.61	27,849,492.00
非流动资产	8,205,200.10	4,671,713.57
资产合计	79,229,486.71	32,521,205.57
流动负债	31,664,086.62	16,824,226.15
非流动负债	8,150,000.00	1,214,886.62
负债合计	39,814,086.62	18,039,112.77
少数股东权益	6,120,309.94	
归属于母公司股东权益	33,295,090.15	14,482,092.80
按持股比例计算的净资产份额	10,612,809.98	3,468,461.23
调整事项		-19,287.82
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		-19,287.82
对联营企业权益投资的账面价值	10,612,809.98	3,449,173.41
存在公开报价的权益投资的公允价值		
净资产	39,415,400.09	14,482,092.80
营业收入	75,891,369.05	34,679,443.50
财务费用	732,437.01	215,453.74
所得税费用	25,597.50	-66,008.97
净利润	5,251,752.33	3,247,763.40
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	5,251,752.33	3,247,763.40
企业本期收到的来自联营企业的股利		321,750.00

## 九、政府补助

### (一) 涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	17,057,060.90			6,804,314.49			10,252,746.41	与资产相关
合计	17,057,060.90			6,804,314.49			10,252,746.41	与资产相关

### (二) 计入当期损益的政府补助



补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
高性能电缆产业化项目	其他收益	5,977,647.84	3,878,214.19	与资产相关
产业技术改造项目	其他收益	486,666.65	486,666.67	与资产相关
毫米波射频同轴电缆组件生产线技术改造项目（省级工业转型升级资金）	其他收益	260,000.00	390,000.00	与资产相关
低损耗稳相射频同轴电缆产业化项目	其他收益	80,000.00	80,000.00	与资产相关
精密射频同轴连接器及其电缆组件	其他收益		96,000.00	与资产相关
2015 年陕西省省级军转民项目	其他收益		120,000.00	与资产相关
射频同轴跳线生产线技改项目	其他收益		150,000.00	与资产相关
西安高新技术产业开发区信用服务中心军民融合发展专项奖励款	其他收益	4,000,000.00		与收益相关
西安高新技术产业开发区普惠政策	其他收益	1,929,820.00	3,000,000.00	与收益相关
重点群体税收优惠	其他收益	566,800.00		与收益相关
西安高新技术产业开发区信用服务中心 2022 年省级“专精特新”中小企业项目补贴款	其他收益	500,000.00		与收益相关
企业研发投入奖补款	其他收益	500,000.00	510,000.00	与收益相关
2023 年市级工业中小企业发展专项资金	其他收益	300,000.00		与收益相关
西安高新技术产业开发区社会保险基金管理中心失业保险扩岗补贴款	其他收益	267,466.92	439,732.42	与收益相关
2022 年度规上企业研发投入奖补	其他收益	160,000.00	50,000.00	与收益相关
西安高新技术产业开发区信用服务中心工业稳增长超产超销专题资金费用	其他收益	150,000.00		与收益相关
企业恢复生产经营奖补	其他收益	100,000.00		与收益相关
2021 年规上企业安全生产奖励（“双重预防”机制与城市安全建设）	其他收益	20,000.00		与收益相关
房租补贴及减免	其他收益	75,000.00	209,994.70	与收益相关
2021 年购买综合信用等级评价服务的奖励	其他收益	5,000.00		与收益相关
企业招用脱贫人口就业扣减增值税	其他收益	7,800.00		与收益相关
西安高新技术产业开发区社会保险基金管理中心失业保险支出	其他收益	3,000.00	23,399.87	与收益相关
西安高新技术产业开发区信用服务中心 2022 年隐形冠军企业创新能力提升项目奖励款	其他收益		1,000,000.00	与收益相关
西安高新技术产业开发区信用服务中心 2022 年军民融合发展专项奖励款	其他收益		500,000.00	与收益相关
西安高新技术产业开发区人才服务中心企业招用高新毕业生社会保险补贴款	其他收益		310,800.00	与收益相关
西安高新技术产业开发区信用服务中心 2022 年省制造业中小企业研发经费投入奖补款	其他收益		207,271.00	与收益相关
西安市市场监督管理局 2021 年标准创新奖	其他收益		200,000.00	与收益相关
收以工代训费用	其他收益		129,015.20	与收益相关
2021 年陕西省中小企业发展专项资金中小企业技术改造项目以奖代补	其他收益		110,000.00	与收益相关



补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
2021 年陕西省中小企业发展专项资金改造拟奖励	其他收益		100,000.00	与收益相关
陕西省知识产权局财政补贴入	其他收益		90,000.00	与收益相关
西安市就业服务中心中小微企业招用高校毕业生就业补贴款	其他收益		61,000.00	与收益相关
陕西省科技资源统筹中心创新券奖励拨款	其他收益		53,219.00	与收益相关
贷款贴息-西安市科学技术局	其他收益		50,000.00	与收益相关
西安市医疗保障待转金冲抵	其他收益		34,866.80	与收益相关
西安高新技术产业开发区信用中心	其他收益		25,248.00	与收益相关
2021 年政策奖励（新增技术贸易奖励）	其他收益		11,450.00	与收益相关
疫情防控期间贷款贴息优惠政策补贴	其他收益		7,379.00	与收益相关
一次性扩岗补助资金	其他收益		3,000.00	与收益相关
固定资产处置增值税减免	其他收益		165.05	与收益相关
小计		15,389,201.41	12,327,421.90	

### （三）退回的政府补助

补助项目	种类	本期发生额	上期发生额	退回原因
退专项奖励款	与收益相关	200,000.00		依据拨款单位通知文件退回
西安市人力资源和社会保障局职业技能提升补贴	与收益相关		2,820.00	职工退休返还
合计		200,000.00	2,820.00	

## 十、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。



## （一）金融工具产生的各类风险

### 1. 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、应收账款、应收票据、应收融资款项，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测得出预期损失率。

截止 2023 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	161,073,249.81	15,439,086.63
应收账款	463,953,417.40	24,912,963.33
其他应收款	2,249,774.61	184,258.14
合计	627,276,441.82	40,536,308.10

本集团的主要客户为华为技术有限公司及下属公司、中国电子科技集团有限公司下属公司、中国航天科技集团有限公司下属公司、中国航天科工集团有限公司下属公司和中国航空工业集团有限公司下属公司等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本集团认为该等客户并无重大信用风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集





中按照客户进行管理。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 38.51%（2022 年 12 月 31 日：44.98%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

## 2. 流动性风险

流动性风险是指本集团在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本集团下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。截止 2023 年 12 月 31 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 11.82 亿元，其中：已使用授信金额为 2.62 亿元。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额						合计
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上	
短期借款	48,297,013.47						48,297,013.47
应付票据	151,205,660.47						151,205,660.47
应付账款	153,597,794.51						153,597,794.51
其他应付款	18,827,981.27						18,827,981.27
其他流动负债	9,659,919.58						9,659,919.58
长期借款		35,000,000.00					35,000,000.00
1 年内到期的非流动负债	10,189,924.77						10,189,924.77
合计	391,778,294.07	35,000,000.00					426,778,294.07

## 3. 市场风险

### (1) 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和欧元）依然存在汇率风险。本集团各公司相关部门负责监控各公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本集团可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：



项目	期末余额			
	美元项目	欧元项目	港币项目	合计
外币金融资产：				
货币资金	2,623,849.46	4,585.37	12.60	2,628,447.43
应收账款	1,464,680.12			1,464,680.12
小计	4,088,529.58	4,585.37	12.60	4,093,127.55

#### 敏感性分析：

截止 2023 年 12 月 31 日，对于本公司各类美元、欧元及港币金融资产，如果人民币对美元、欧元及港币升值或贬值 5%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 173,957.60 元（2022 年度约 684,585.97 元）。

#### （2）利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

本年度公司无利率互换安排。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司长期带息债务主要为人民币计价的固定利率合同，金额为 45,035,684.93 元，详见附注五、注释 24 及注释 26。

## 十一、公允价值

### （一）以公允价值计量的金融工具

截止 2023 年 12 月 31 日，除应收款项融资外，本公司无以公允价值计量的金融工具。

本公司持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

### （二）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款，上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十二、关联方及关联交易



### (一)本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
中航光电科技股份有限公司	中国(河南)自 由贸易试验区	电连接器生产 及销售	212,004.6354	46.64	46.64

本公司最终控制方是中国航空工业集团有限公司。注册地北京市，业务性质为国有独资有限责任公司，注册资本为 6,400,000.00 万元。

### (二)本公司的子公司情况详见附注八(一)在子公司中的权益

### (三)本公司的联营企业情况

本公司重要的联营企业详见附注八(二)在联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他联营企业情况如下：

联营企业名称	与本公司关系
西安创联电镀有限责任公司	本公司联营企业
西安瑞新通微波技术有限公司	本公司联营企业
西安天泽讯达科技有限责任公司	本公司联营企业的子公司

### (四)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
东莞市翔通光电技术有限公司	同一母公司
沈阳兴华航空电器有限责任公司	同一母公司
中航光电华亿(沈阳)电子科技有限公司	同一母公司
中航工业集团财务有限责任公司	实际控制人控制的其他企业
中航工业集团财务有限责任公司西安分公司	实际控制人控制的其他企业
中国航空工业集团公司雷华电子技术研究所	实际控制人控制的其他企业
中航西飞民用飞机有限责任公司	实际控制人控制的其他企业
无锡华测电子系统有限公司	实际控制人的联营企业
深圳市南航电子工业有限公司	实际控制人控制的其他企业
中国航空工业集团公司洛阳电光设备研究所	实际控制人控制的其他企业
中国航空技术国际控股有限公司	实际控制人控制的其他企业
深圳市飞思通信技术有限公司	实际控制人控制的其他企业
深南电路股份有限公司	实际控制人控制的其他企业
中航亿通电子商务(北京)有限公司	实际控制人控制的其他企业



### (五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

#### 2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
西安天泽讯达科技有限责任公司	购买商品/接受劳务	22,362,814.52	13,618,253.17
西安瑞新通微波技术有限公司	购买商品/接受劳务	18,519,758.85	22,263,689.08
西安创联电镀有限责任公司	购买商品/接受劳务	3,686,570.03	8,602,167.94
中航光电科技股份有限公司	购买商品/接受劳务	2,665,577.73	4,065,372.94
东莞市翔通光电技术有限公司	购买商品/接受劳务	675,321.99	936,057.35
中航亿通电子商务(北京)有限公司	购买商品/接受劳务	33,866.00	
深南电路股份有限公司	购买商品/接受劳务	18,798.23	
合计		47,962,707.35	49,485,540.48

#### 3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中航光电科技股份有限公司	销售商品/提供劳务	59,986,850.72	47,143,327.47
西安天泽讯达科技有限责任公司	销售商品/提供劳务	1,499,172.41	6,613.58
西安瑞新通微波技术有限公司	销售商品/提供劳务	764,152.17	529,264.44
中国航空工业集团公司雷华电子技术研究所	销售商品/提供劳务	690,192.44	1,138,939.82
深圳市南航电子工业有限公司	销售商品/提供劳务	199,040.53	3,097.35
中航西飞民用飞机有限责任公司	销售商品/提供劳务	196,084.96	30,672.57
中国航空技术国际控股有限公司	销售商品/提供劳务	63,942.92	109,669.03
中航光电华亿(沈阳)电子科技有限公司	销售商品/提供劳务	62,499.70	
沈阳兴华航空电器有限责任公司	销售商品/提供劳务	12,480.11	34,513.27
深圳市飞思通信技术有限公司	销售商品/提供劳务	11,879.65	
无锡华测电子系统有限公司	销售商品/提供劳务		2,727,977.88
中国航空工业集团公司洛阳电光设备研究所	销售商品/提供劳务		4,800.00
合计		63,486,295.61	51,728,875.41

#### 4. 关联租赁情况

##### (1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
西安瑞新通微波技术有限公司	房屋建筑物	1,253,924.56	820,618.04
西安天泽讯达科技有限责任公司	房屋建筑物	378,294.84	202,989.65



承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
合计		1,632,219.40	1,023,607.69

#### 5. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	6,283,244.60	5,951,212.57

#### 6. 其他关联交易

##### (1) 关联方存款余额

关联方	本期余额	上期余额
中航工业集团财务有限责任公司		2,827.10
中航工业集团财务有限责任公司西安分公司		90,761,410.63

注：本期中航工业集团财务有限责任公司及中航工业集团财务有限责任公司西安分公司账户已销户。

##### (2) 关联方利息收入

关联方	本期发生额	上期发生额
中航工业集团财务有限责任公司	4.20	12.26
中航工业集团财务有限责任公司西安分公司	5,187.52	6,254.85

##### (3) 关联方资金拆借支付利息

关联方	本期发生额	上期发生额
中航工业集团财务有限责任公司西安分公司	537,804.18	1,253,220.85
中航光电科技股份有限公司	364,756.94	523,263.88

#### 7. 关联方应收应付款项

##### (1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	中航光电科技股份有限公司	22,831,718.89	764,713.11	19,507,355.85	752,644.00
	西安天泽讯达科技有限责任公司	1,467,849.36	55,044.35	3,474.35	136.89
	中航西飞民用飞机有限责任公司	256,236.00	21,933.95	34,660.00	688.07
	中国航空工业集团公司雷华	221,360.60	8,301.02	343,660.00	13,540.20



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
	电子技术研究所				
	深圳市南航电子工业有限公司	219,035.80	8,213.84		
	西安瑞新通微波技术有限公司	130,578.67	57,008.61	135,175.09	6,046.66
	中航光电华亿（沈阳）电子科技有限公司	70,624.66	26,484.25		
	中国航空技术国际控股有限公司	24,000.00	900.00	78,926.00	3,093.90
	深圳市飞思通信技术有限公司	13,424.00	503.40		
	无锡华测电子系统有限公司			1,417,736.00	55,858.80
应收票据					
	无锡华测电子系统有限公司			1,100,000.00	
	中航光电科技股份有限公司	200,821.51			
应收款项融资					
	中航光电科技股份有限公司	5,574,969.30		9,061,950.83	
预付账款					
	中航光电科技股份有限公司	28,837.37			

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	西安天泽讯达科技有限责任公司	6,274,411.52	5,036,760.91
	中航光电科技股份有限公司	5,254,488.32	7,947,667.42
	西安瑞新通微波技术有限公司	5,007,901.44	6,445,354.78
	西安创联电镀有限责任公司	1,408,831.97	2,670,467.56
	东莞市翔通光电技术有限公司		593,836.55
应付票据			
	西安创联电镀有限责任公司	1,020,190.60	2,065,673.07
	西安瑞新通微波技术有限公司	9,921,846.92	9,947,435.99
	西安天泽讯达科技有限责任公司	12,002,976.17	5,099,487.91
其他应付款			
	中航光电科技股份有限公司	897,634.12	184,161.08



项目名称	关联方	期末余额	期初余额
	西安瑞新通微波技术有限公司	323,950.00	862,282.09
一年内到期的其他非流动负债			
	中航光电科技股份有限公司		25,000,000.00

### 十三、承诺及或有事项

#### (一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

#### (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

### 十四、资产负债表日后事项

#### (一) 利润分配情况

以 2023 年 12 月 31 日总股本 187,728,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 3.00 元（含税）。本次权益分派共预计派发现金红利 56,318,400.00 元。

以上数据为初步测算数据，具体分配金额以公司权益分派实施时股权登记日的总股本为基准计算。

#### (二) 其他资产负债表日后事项说明

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本集团无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

### 十五、母公司财务报表主要项目注释

#### 注释1. 应收账款

##### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	409,318,000.58	369,168,798.11
1—2 年	42,076,732.91	10,504,927.93
2—3 年	739,795.74	300,688.00
3—4 年	66,000.00	126,000.00
4—5 年	126,000.00	155,260.00
5 年以上	155,260.00	
小计	452,481,789.23	380,255,674.04
减：坏账准备	24,265,627.44	16,832,381.70



账龄	期末余额	期初余额
合计	428,216,161.79	363,423,292.34

## 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	452,481,789.23	100.00	24,265,627.44	5.36	428,216,161.79
其中：账龄组合	452,481,789.23	100.00	24,265,627.44	5.36	428,216,161.79
合计	452,481,789.23	—	24,265,627.44	—	428,216,161.79

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	380,255,674.04	100.00	16,832,381.70	4.43	363,423,292.34
其中：账龄组合	380,255,674.04	100.00	16,832,381.70	4.43	363,423,292.34
合计	380,255,674.04	—	16,832,381.70	—	363,423,292.34

按组合计提坏账准备

### (1) 账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	409,318,000.58	15,349,425.02	3.75
1—2 年	42,076,732.91	8,204,962.92	19.50
2—3 年	739,795.74	363,979.50	49.20
3—4 年	66,000.00	66,000.00	100.00
4—5 年	126,000.00	126,000.00	100.00
5 年以上	155,260.00	155,260.00	100.00
合计	452,481,789.23	24,265,627.44	5.36

## 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						





类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	16,832,381.70	7,433,245.74				24,265,627.44
其中：账龄组合	16,832,381.70	7,433,245.74				24,265,627.44
合计	16,832,381.70	7,433,245.74				24,265,627.44

#### 4. 本期实际核销的应收账款

本期无核销的应收账款。

#### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提应收账款坏账准备余额
期末余额前五名应收账款及其合同资产汇总	174,587,744.65	38.58	7,523,236.71

#### 注释2. 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	2,070,943.25	1,200,248.84
合计	2,070,943.25	1,200,248.84

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

#### (一) 其他应收款

##### 1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,778,089.54	1,068,672.12
1—2 年	238,800.00	145,100.00
2—3 年	136,650.00	
3—4 年		
4—5 年		
5 年以上	101,661.85	110,770.36
小计	2,255,201.39	1,324,542.48
减：坏账准备	184,258.14	124,293.64
合计	2,070,943.25	1,200,248.84

##### 2. 按款项性质分类情况



款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金及押金	974,675.49	1,003,306.52
往来款	1,280,525.90	321,235.96
小计	2,255,201.39	1,324,542.48
减：坏账准备	184,258.14	124,293.64
合计	2,070,943.25	1,200,248.84

### 3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,255,201.39	100.00	184,258.14	8.17	2,070,943.25
其中：无风险组合	974,675.49	43.22			974,675.49
账龄组合	1,280,525.90	56.78	184,258.14	14.39	1,096,267.76
合计	2,255,201.39	—	184,258.14	—	2,070,943.25

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,324,542.48	100.00	124,293.64	9.38	1,200,248.84
其中：无风险组合	1,003,306.52	75.75			1,003,306.52
账龄组合	321,235.96	24.25	124,293.64	38.69	196,942.32
合计	1,324,542.48	—	124,293.64	—	1,200,248.84

#### 按组合计提坏账准备

##### (1) 账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,118,864.05	64,374.29	5.75
1—2 年			
2—3 年	60,000.00	18,222.00	30.37
3—4 年			
4—5 年			



账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	101,661.85	101,661.85	100.00
合计	1,280,525.90	184,258.14	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	124,293.64			124,293.64
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	59,964.50			59,964.50
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	184,258.14			184,258.14

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	124,293.64	59,964.50				184,258.14
其中：无风险组合						
账龄组合	124,293.64	59,964.50				184,258.14
合计	124,293.64	59,964.50				184,258.14

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
陕西四菱科技股份有限公司	往来款	627,029.41	1 年以内	27.80	36,076.39
洛阳洛科技术服务有限公司	押金	315,450.00	2 年以内	13.99	
西安鸿图精工机电科技有限公司	往来款	122,001.16	1 年以内	5.41	7,019.39



单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
西安西整熔断器有限公司	往来款	118,870.84	1 年以内	5.27	6,839.28
上海精密计量测试研究所	保证金	100,000.00	5 年以上	4.43	100,000.00
合计		1,283,351.41		56.91	149,935.06

### 注释3. 长期股权投资

款项性质	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
对子公司投资	5,833,230.00		5,833,230.00	5,833,230.00		5,833,230.00
对联营、合营企业投资	13,440,216.98		13,440,216.98	14,061,983.39		14,061,983.39
合计	19,273,446.98		19,273,446.98	19,895,213.39		19,895,213.39

#### 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
富士达科技(香港)有限公司	8,230.00	8,230.00			8,230.00		
西安富士达线缆有限公司	3,825,000.00	3,825,000.00			3,825,000.00		
西安泰斯特检测技术有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00			2,000,000.00		
合计	5,833,230.00	5,833,230.00			5,833,230.00		

#### 2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一、联营企业						
西安创联电镀有限责任公司	3,449,173.41				-968,340.32	
西安瑞新通微波技术有限公司	10,612,809.98				856,573.91	
小计	14,061,983.39				-111,766.41	

续:

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



被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
西安创联电镀有限责任公司					2,480,833.09	
西安瑞新通微波技术有限公司		-510,000.00			10,959,383.89	
小计		-510,000.00			13,440,216.98	

#### 注释4. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	785,580,080.26	483,540,970.24	789,738,894.42	502,774,471.34
其他业务	17,036,694.55	5,897,491.82	14,515,698.60	9,439,936.55
合计	802,616,774.81	489,438,462.06	804,254,593.02	512,214,407.89

#### 注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-111,766.41	1,699,695.66
成本法核算的长期股权投资收益	6,885,000.00	5,163,750.00
其他（票据贴现手续费）	-999,783.84	-193,936.02
合计	5,773,449.75	6,669,509.64

## 十六、补充资料

### （一）非经常性损益

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-48,790.81	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	16,143,903.41	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	100,247.94	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-82,225.55	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	2,384,149.81	
少数股东权益影响额（税后）	127,872.93	
合计	13,601,112.25	

### （二）净资产收益率及每股收益



中航富士达科技股份有限公司  
2023 年度  
财务报表附注

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	18.34	0.7786	0.7786
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	16.63	0.7062	0.7062

中航富士达科技股份有限公司

(公章)

二〇二四年三月十三日





# 营业执照

(副本)(7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q

扫描市场主体身  
份码了解更多登  
记、备案、许可、  
监管信息，体验  
更多应用服务。



名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)  
类型 特殊普通合伙企业  
执行事务合伙人 梁春

出资额 2670万元

成立日期 2012年02月09日

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

审计报告、清算报告、验资报告、资产评估报告、企业财务审计、税务咨询、法律事务、企业管理咨询、其他经营活动。  
企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释公告、企业会计准则第1号-存货、企业会计准则第2号-长期股权投资、企业会计准则第3号-金融资产、企业会计准则第4号-固定资产、企业会计准则第5号-生物资产、企业会计准则第6号-无形资产、企业会计准则第7号-应用指南、企业会计准则第8号-资产减值、企业会计准则第9号-职工薪酬、企业会计准则第10号-企业年金基金、企业会计准则第11号-股份支付、企业会计准则第12号-债务重组、企业会计准则第13号-或有事项、企业会计准则第14号-收入、企业会计准则第15号-建造合同、企业会计准则第16号-政府补助、企业会计准则第17号-借款费用、企业会计准则第18号-所得税、企业会计准则第19号-外币折算、企业会计准则第20号-企业合并、企业会计准则第21号-租赁、企业会计准则第22号-金融工具确认和计量、企业会计准则第23号-金融资产转移、企业会计准则第24号-套期保值、企业会计准则第25号-保险合同、企业会计准则第26号-原保险合同、企业会计准则第27号-再保险合同、企业会计准则第28号-会计政策、会计估计变更和差错更正、企业会计准则第29号-资产负债表日后事项、企业会计准则第30号-财务报表列报、企业会计准则第31号-现金流量表、企业会计准则第32号-所有者权益(或股东权益)及其变动、企业会计准则第33号-合并财务报表、企业会计准则第34号-每股收益、企业会计准则第35号-分部报告、企业会计准则第36号-关联方披露、企业会计准则第37号-金融工具列报、企业会计准则第38号-首次执行企业会计准则、企业会计准则第39号-公允价值计量、企业会计准则第40号-合同负债、企业会计准则第41号-租赁、企业会计准则第42号-持有待售的非流动资产、处置组和终止经营、企业会计准则第43号-金融资产减值、企业会计准则第44号-无形资产、企业会计准则第45号-利润表、企业会计准则第46号-所得税、企业会计准则第47号-循环财务报表列报、企业会计准则第48号-企业合并、企业会计准则第49号-名称变更、企业会计准则第50号-一般企业财务报表格式、企业会计准则第51号-企业财务报表格式、企业会计准则第52号-企业财务报表格式、企业会计准则第53号-企业财务报表格式、企业会计准则第54号-企业财务报表格式、企业会计准则第55号-企业财务报表格式、企业会计准则第56号-企业财务报表格式、企业会计准则第57号-企业财务报表格式、企业会计准则第58号-企业财务报表格式、企业会计准则第59号-企业财务报表格式、企业会计准则第60号-企业财务报表格式、企业会计准则第61号-企业财务报表格式、企业会计准则第62号-企业财务报表格式、企业会计准则第63号-企业财务报表格式、企业会计准则第64号-企业财务报表格式、企业会计准则第65号-企业财务报表格式、企业会计准则第66号-企业财务报表格式、企业会计准则第67号-企业财务报表格式、企业会计准则第68号-企业财务报表格式、企业会计准则第69号-企业财务报表格式、企业会计准则第70号-企业财务报表格式、企业会计准则第71号-企业财务报表格式、企业会计准则第72号-企业财务报表格式、企业会计准则第73号-企业财务报表格式、企业会计准则第74号-企业财务报表格式、企业会计准则第75号-企业财务报表格式、企业会计准则第76号-企业财务报表格式、企业会计准则第77号-企业财务报表格式、企业会计准则第78号-企业财务报表格式、企业会计准则第79号-企业财务报表格式、企业会计准则第80号-企业财务报表格式、企业会计准则第81号-企业财务报表格式、企业会计准则第82号-企业财务报表格式、企业会计准则第83号-企业财务报表格式、企业会计准则第84号-企业财务报表格式、企业会计准则第85号-企业财务报表格式、企业会计准则第86号-企业财务报表格式、企业会计准则第87号-企业财务报表格式、企业会计准则第88号-企业财务报表格式、企业会计准则第89号-企业财务报表格式、企业会计准则第90号-企业财务报表格式、企业会计准则第91号-企业财务报表格式、企业会计准则第92号-企业财务报表格式、企业会计准则第93号-企业财务报表格式、企业会计准则第94号-企业财务报表格式、企业会计准则第95号-企业财务报表格式、企业会计准则第96号-企业财务报表格式、企业会计准则第97号-企业财务报表格式、企业会计准则第98号-企业财务报表格式、企业会计准则第99号-企业财务报表格式、企业会计准则第100号-企业财务报表格式。

此证仅用于业务报  
告专用，复印无效。

登记机关

2024年03月01日

企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过  
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

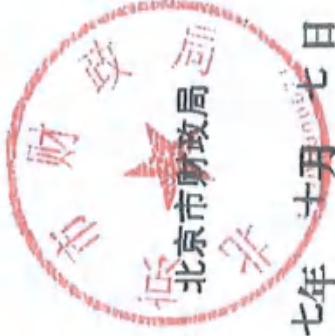
国家市场监督管理总局监制



证书序号: 0000093

# 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

北京市财政局  
二〇一七年十月七日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

# 执业证书

名称: 大华会计师事务所(普通合伙) (特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]101号

批准执业日期: 2011年11月03日

**此件仅用于业务报**

**告专用, 复印无效。**





注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章  
转出协会盖章  
2021年8月16日  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
转入协会盖章  
2021年8月16日  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章  
转出协会盖章  
年 月 日  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
转入协会盖章  
年 月 日  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs



姓名  
Full name  
性别  
Sex  
出生日期  
Date of birth  
工作单位  
Working unit  
身份证号码  
Identity card No.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号:  
No. of Certificate  
张玲  
发证日期:  
Date of issuance  
2021年11月2日





姓名: 白莹莹  
 Full name: Bai Yingying  
 性别: 女  
 Sex: Female  
 出生日期: 1991-11-07  
 Date of birth: 1991-11-07  
 工作单位: 德大华会计师事务所(特殊普  
 Working unit: 德大华会计师事务所(特殊普  
 通合伙)  
 身份证号: 110101199111071625  
 Identity card No: 110101199111071625



本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after  
 this renewal.



扫描下方二维码二維碼.png

证书编号:  
 No. of Certificate 110101480964

批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期:  
 Date of Issuance 2021 年 10 月 19 日

丁 月 日  
 /m /d

