



陕西烽火电子股份有限公司
2023 年度财务报告

二〇二四年四月十日

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

Xigema Cpas(Special General Partnership)

希会审字(2024)2666号

审计报告

陕西烽火电子股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了陕西烽火电子股份有限公司（以下简称“贵公司”）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，公允反映了贵公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度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，我们独立于贵公司，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。

（一）收入确认

1. 事项描述

参见财务报表附注“四、重要会计政策及会计估计”注释（二十七）和合并财务报表项目注释六（三十五）的披露，贵公司 2023 年度合并口径营业收入为人民币

147,032.11 万元。

由于营业收入为贵公司利润的主要来源，也是贵公司关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，为此我们确定营业收入的确认为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对收入确认执行的主要审计程序包括：

(1) 了解和评价管理层与收入确认相关的内部控制的设计和运行有效性；

(2) 选取样本检查销售合同或订单，评价贵公司的收入确认政策是否符合企业会计准则的要求；

(3) 实施收入细节测试，从公司销售收入明细中选取样本，核对销售合同、订单、销售出库单、物流单或签收单，评价相关收入确认是否符合贵公司收入确认的会计政策；

(4) 对收入执行截止测试，就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单及其他相关证据，评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

(5) 根据收入交易的类别及重要性，选取样本执行函证程序；

(6) 结合公司产品类型及客户情况对收入以及毛利情况执行分析性复核程序，判断本期销售收入和毛利率变动的合理性。

(二) 应收账款的可回收性

1. 事项描述

参见财务报表附注“四、重要会计政策及会计估计”注释（十）和合并财务报表项目注释六（三）的披露。贵公司于 2023 年 12 月 31 日，应收账款金额为人民币 156,597.67 万元，占年末总资产金额的 36.35%。若应收账款不能按期收回或无法收回将对财务报表产生重大影响，因此我们将应收款项减值认定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对应收账款的可回收性所实施的重要审计程序包括：

(1) 对与应收账款日常管理及可收回性评估相关内部控制的设计及运行有效性进行了解、评估及测试。这些内部控制包括客户信用风险评估、应收款项收回流程及对坏账准备金额的估计等；

(2) 复核管理层在评估应收账款可收回性方面的判断及估计，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目；

(3) 对管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项进行了抽查，评价管理层坏账准备计提的合理性；

(4) 获取管理层评估应收账款是否发生减值所依据的数据及相关资料，评价其恰当性；通过比较前期损失准备计提数与实际发生数，并结合对期后回款的检查，评价应收账款损失准备计提的充分性；

(5) 抽样检查了应收账款损失准备评估所依据资料的相关性和准确性，对重要应收账款与管理层讨论其可收回性，并执行独立函证程序；

(6) 评估了管理层于 2023 年 12 月 31 日财务报表中对应收账款减值的会计处理以及列报与披露是否恰当。

四、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）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到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

贵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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵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：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、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。

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 西安市

中国注册会计师：吴丽
(项目合伙人)

中国注册会计师：杨小变

2024年4月10日

1、合并资产负债表

编制单位：陕西烽火电子股份有限公司

2023年12月31日

单位：元

项目	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	615,682,827.40	649,520,238.07
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	249,702,000.92	235,291,274.70
应收账款	1,565,976,693.95	1,543,359,889.24
应收款项融资		
预付款项	72,142,266.13	39,636,660.29
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	25,615,529.67	29,630,134.29
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	826,667,041.09	883,678,929.40
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	100,868.90	1,252,785.24
流动资产合计	3,355,887,228.06	3,382,369,911.23
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资		
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产	86,257,600.00	
固定资产	580,968,480.90	622,286,130.43
在建工程	136,979,042.03	143,002,095.22
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	10,236,432.42	15,157,967.72
无形资产	77,795,072.81	83,361,808.48
开发支出		

商誉		
长期待摊费用	7,918,714.12	9,998,264.92
递延所得税资产	52,288,156.65	56,474,136.10
其他非流动资产		
非流动资产合计	952,443,498.93	930,280,402.87
资产总计	4,308,330,726.99	4,312,650,314.10
流动负债：		
短期借款	410,027,500.00	345,025,513.89
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	154,080,793.81	490,844,358.26
应付账款	1,158,645,809.08	1,076,054,392.33
预收款项		
合同负债	65,762,300.77	77,073,380.75
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	87,350,849.84	152,694,316.64
应交税费	32,631,057.43	18,981,096.49
其他应付款	24,547,285.81	47,143,807.65
其中：应付利息		
应付股利	25,000.00	25,000.00
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	18,070,787.68	5,922,953.60
其他流动负债	86,196,344.60	16,455,636.62
流动负债合计	2,037,312,729.02	2,230,195,456.23
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	97,011,962.50	46,423,883.06
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	10,826,664.18	16,268,594.69
长期应付款	35,723,995.80	35,874,775.06
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	82,146,742.93	45,128,946.32
递延所得税负债	11,802,947.06	2,228,277.51
其他非流动负债		

非流动负债合计	237,512,312.47	145,924,476.64
负债合计	2,274,825,041.49	2,376,119,932.87
所有者权益：		
股本	604,272,777.00	604,692,321.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	174,776,651.97	176,958,536.33
减：库存股	0.00	2,596,668.23
其他综合收益	36,141,827.46	
专项储备	12,384,596.73	11,291,849.68
盈余公积	259,302.64	
一般风险准备		
未分配利润	1,066,245,095.88	1,014,162,532.32
归属于母公司所有者权益合计	1,894,080,251.68	1,804,508,571.10
少数股东权益	139,425,433.82	132,021,810.13
所有者权益合计	2,033,505,685.50	1,936,530,381.23
负债和所有者权益总计	4,308,330,726.99	4,312,650,314.10

法定代表人：赵刚强
文静

主管会计工作负责人：张燕

会计机构负责人：张

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	480,778,399.93	565,454,677.39
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	233,233,936.08	212,328,893.72
应收账款	1,261,816,041.49	1,320,397,029.56
应收款项融资		
预付款项	42,258,157.06	33,165,090.79
其他应收款	41,626,422.84	35,118,886.36
其中：应收利息		
应收股利		
存货	661,178,602.03	698,551,293.00
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	359.93	1,116,090.68
流动资产合计	2,720,891,919.36	2,866,131,961.50
非流动资产：		
债权投资	158,000,000.00	113,000,000.00
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	175,347,675.52	175,347,674.52
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		

投资性房地产	45,581,900.00	
固定资产	275,364,531.98	291,334,174.79
在建工程	136,761,439.84	142,806,344.55
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	31,579,804.24	13,845,182.42
无形资产	70,792,046.11	76,048,367.31
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	4,159,470.39	4,659,293.59
递延所得税资产	43,136,387.04	44,768,001.21
其他非流动资产		
非流动资产合计	940,723,255.12	861,809,038.39
资产总计	3,661,615,174.48	3,727,940,999.89
流动负债：		
短期借款	380,000,000.00	320,000,000.00
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	148,219,291.23	477,766,469.03
应付账款	941,117,844.67	894,288,200.36
预收款项		
合同负债	61,322,805.85	69,518,225.96
应付职工薪酬	44,448,403.43	100,135,227.59
应交税费	8,754,917.39	1,340,668.72
其他应付款	17,608,667.96	22,622,052.68
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	21,499,885.25	4,654,415.36
其他流动负债	85,226,031.29	14,653,800.64
流动负债合计	1,708,197,847.07	1,904,979,060.34
非流动负债：		
长期借款	89,000,000.00	36,280,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	28,948,648.59	16,268,594.69
长期应付款	556,773.58	707,552.84
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	34,192,576.27	35,524,779.66
递延所得税负债	14,596,860.34	7,297,136.30
其他非流动负债		
非流动负债合计	167,294,858.78	96,078,063.49

负债合计	1,875,492,705.85	2,001,057,123.83
所有者权益：		
股本	604,272,777.00	604,692,321.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,152,745,113.24	1,154,926,997.60
减：库存股		2,596,668.23
其他综合收益	22,995,923.11	
专项储备	3,515,628.89	3,095,445.00
盈余公积	259,302.64	
未分配利润	2,333,723.75	-33,234,219.31
所有者权益合计	1,786,122,468.63	1,726,883,876.06
负债和所有者权益总计	3,661,615,174.48	3,727,940,999.89

3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
一、营业总收入	1,470,321,144.51	1,600,015,742.95
其中：营业收入	1,470,321,144.51	1,600,015,742.95
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	1,412,666,436.52	1,500,933,325.74
其中：营业成本	944,237,029.35	952,472,482.14
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	12,869,127.98	8,256,799.88
销售费用	25,588,869.77	42,621,787.48
管理费用	173,921,204.86	229,129,291.07
研发费用	245,239,030.12	262,081,206.94
财务费用	10,811,174.44	6,371,758.23
其中：利息费用	12,122,406.80	10,735,668.61
利息收入	1,228,220.40	1,337,440.15
加：其他收益	14,382,870.25	13,493,898.22
投资收益（损失以“-”号填列）	11,187,306.76	7,190,007.06
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	9,739,600.00	

信用减值损失（损失以“-”号填列）	-25,097,513.75	-36,307,243.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）	139,326.13	-468,587.75
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-2,920.09	14,282,307.24
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	68,003,377.29	97,272,798.45
加：营业外收入	616,371.44	1,044,880.71
减：营业外支出	410,092.88	1,032,055.69
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	68,209,655.85	97,285,623.47
减：所得税费用	5,362,642.32	-3,154,152.08
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	62,847,013.53	100,439,775.55
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	62,847,013.53	100,439,775.55
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司股东的净利润	52,341,866.20	97,675,744.42
2.少数股东损益	10,505,147.33	2,764,031.13
六、其他综合收益的税后净额	36,141,827.46	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	36,141,827.46	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	36,141,827.46	
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他	36,141,827.46	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	98,988,840.99	100,439,775.55
归属于母公司所有者的综合收益总额	88,483,693.66	97,675,744.42
归属于少数股东的综合收益总额	10,505,147.33	2,764,031.13
八、每股收益		
（一）基本每股收益	0.09	0.16
（二）稀释每股收益	0.09	0.16

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00元，上期被合并方实现的净利润为：0.00元。

法定代表人：赵刚强
文静

主管会计工作负责人：张燕

会计机构负责人：张

4、母公司利润表

单位：元

项目	2023年度	2022年度
一、营业收入	1,133,810,123.02	1,199,420,312.53
减：营业成本	778,449,938.89	737,804,769.47
税金及附加	7,969,364.82	4,634,855.80
销售费用	14,494,616.08	14,871,867.09
管理费用	132,429,053.08	172,983,113.42
研发费用	172,734,491.12	182,862,860.11

财务费用	9,912,984.23	8,350,569.80
其中：利息费用	9,835,580.30	9,244,105.62
利息收入	689,232.74	969,192.13
加：其他收益	7,737,432.59	9,797,459.05
投资收益（损失以“-”号填列）	21,919,823.56	21,111,042.64
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	6,074,900.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-12,530,941.19	-28,905,281.79
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-72,103.14	-247,732.77
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	40,948,786.62	79,667,763.97
加：营业外收入	36,819.68	36,368.83
减：营业外支出	285,126.47	856,212.49
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	40,700,479.83	78,847,920.31
减：所得税费用	4,873,234.13	-3,295,637.99
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	35,827,245.70	82,143,558.30
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	35,827,245.70	82,143,558.30
（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	22,995,923.11	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	22,995,923.11	
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他	22,995,923.11	
六、综合收益总额	58,823,168.81	82,143,558.30
七、每股收益		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,361,378,187.78	1,098,770,284.34
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		

收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还		17,654,009.18
收到其他与经营活动有关的现金	87,606,941.68	54,206,328.22
经营活动现金流入小计	1,448,985,129.46	1,170,630,621.74
购买商品、接受劳务支付的现金	1,042,371,663.83	684,744,533.67
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	420,703,920.49	428,566,515.09
支付的各项税费	54,792,687.47	29,144,738.75
支付其他与经营活动有关的现金	113,972,557.20	115,529,455.94
经营活动现金流出小计	1,631,840,828.99	1,257,985,243.45
经营活动产生的现金流量净额	-182,855,699.53	-87,354,621.71
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	120,000,000.00	200,000,000.00
取得投资收益收到的现金	1,274,000.00	2,188,630.14
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	4,000.00	14,870,204.01
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	121,278,000.00	217,058,834.15
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	25,451,110.28	37,418,385.91
投资支付的现金	120,000,000.00	200,000,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	145,451,110.28	237,418,385.91
投资活动产生的现金流量净额	-24,173,110.28	-20,359,551.76
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	505,000,000.00	402,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	81,276,406.88	14,284,083.34
筹资活动现金流入小计	586,276,406.88	416,284,083.34
偿还债务支付的现金	377,000,000.00	238,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	13,718,956.35	15,208,607.75
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	3,472,500.00	3,738,600.00
支付其他与筹资活动有关的现金	11,353,922.04	12,657,655.90
筹资活动现金流出小计	402,072,878.39	265,866,263.65
筹资活动产生的现金流量净额	184,203,528.49	150,417,819.69
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	5,008.23	12,021.98
五、现金及现金等价物净增加额	-22,820,273.09	42,715,668.20
加：期初现金及现金等价物余额	634,271,605.10	591,555,936.90
六、期末现金及现金等价物余额	611,451,332.01	634,271,605.10

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	986,631,833.84	861,355,499.01
收到的税费返还		10,984,305.82
收到其他与经营活动有关的现金	26,424,475.44	29,812,121.83
经营活动现金流入小计	1,013,056,309.28	902,151,926.66
购买商品、接受劳务支付的现金	835,864,692.83	621,089,543.49
支付给职工以及为职工支付的现金	282,936,336.04	271,375,293.31
支付的各项税费	24,993,470.86	10,561,892.74
支付其他与经营活动有关的现金	71,012,937.85	96,731,881.07
经营活动现金流出小计	1,214,807,437.58	999,758,610.61
经营活动产生的现金流量净额	-201,751,128.30	-97,606,683.95
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	140,000,000.00	220,000,000.00
取得投资收益收到的现金	6,623,112.35	6,949,165.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
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	146,623,112.35	226,949,165.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	21,434,900.49	18,377,401.73
投资支付的现金	185,000,001.00	213,501,633.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	206,434,901.49	231,879,034.73
投资活动产生的现金流量净额	-59,811,789.14	-4,929,869.01
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	460,000,000.00	367,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	80,576,406.88	9,865,833.34
筹资活动现金流入小计	540,576,406.88	376,865,833.34
偿还债务支付的现金	336,000,000.00	213,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	9,020,161.77	10,490,822.28
支付其他与筹资活动有关的现金	7,800,000.00	8,521,229.93
筹资活动现金流出小计	352,820,161.77	232,012,052.21
筹资活动产生的现金流量净额	187,756,245.11	144,853,781.13
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-73,806,672.33	42,317,228.17
加：期初现金及现金等价物余额	550,612,471.79	508,295,243.62
六、期末现金及现金等价物余额	476,805,799.46	550,612,471.79

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项 目	本年金额												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额	604,692,321.00				176,958,536.33	2,596,668.23		11,291,849.68		1,014,162,532.32	1,804,508,571.10	132,021,810.13	1,936,530,381.23
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	604,692,321.00				176,958,536.33	2,596,668.23		11,291,849.68		1,014,162,532.32	1,804,508,571.10	132,021,810.13	1,936,530,381.23
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-419,544.00				-2,181,884.36	-2,596,668.23	36,141,827.46	1,092,747.05	259,302.64	52,082,563.56	89,571,680.58	7,403,623.69	96,975,304.27
（一）综合收益总额							36,141,827.46			52,341,866.20	88,483,693.66	10,505,147.33	98,988,840.99
（二）所有者投入和减少资本	-419,544.00				-2,181,884.36	-2,596,668.23					-4,760.13		-4,760.13
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额	-419,544.00				-2,181,884.36	-2,596,668.23					-4,760.13		-4,760.13
4.其他													
（三）利润分配									259,302.64	-259,302.64		-3,503,700.00	-3,503,700.00
1.提取盈余公积									259,302.64	-259,302.64			
2.对股东的分配												-3,503,700.00	-3,503,700.00
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）专项储备提取和使用								1,092,747.05			1,092,747.05	402,176.36	1,494,923.41
1.本期提取								6,554,352.44			6,554,352.44	650,992.05	7,205,344.49
2.本期使用								5,461,605.39			5,461,605.39	248,815.69	5,710,421.08
四、本年年末余额	604,272,777.00				174,776,651.97	0.00	36,141,827.46	12,384,596.73	259,302.64	1,066,245,095.88	1,894,080,251.68	139,425,433.82	2,033,505,685.50

上期金额

单位：元

项 目	上年金额												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额	604,692,321.00				176,932,056.94	3,351,632.26		11,123,435.97		915,477,363.23	1,704,873,544.88	133,880,661.21	1,838,754,206.09
加：会计政策变更										1,009,424.67	1,009,424.67	-133,773.40	875,651.27
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	604,692,321.00				176,932,056.94	3,351,632.26		11,123,435.97		916,486,787.90	1,705,882,969.55	133,746,887.81	1,839,629,857.36
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					26,479.39	-754,964.03		168,413.71		97,675,744.42	98,625,601.55	-1,725,077.68	96,900,523.87
（一）综合收益总额										97,675,744.42	97,675,744.42	2,764,031.13	100,439,775.55
（二）所有者投入和减少资本					26,479.39	-754,964.03					781,443.42		781,443.42
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本					26,479.39	-754,964.03					781,443.42		781,443.42
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配												-4,724,500.00	-4,724,500.00
1.提取盈余公积													
2.对股东的分配												-4,724,500.00	-4,724,500.00
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）专项储备提取和使用								168,413.71			168,413.71	235,391.19	403,804.90
1.本期提取								6,747,138.07				263,826.87	263,826.87
2.本期使用								6,578,724.36			6,578,724.36	28,435.68	6,607,160.04
四、本年年末余额	604,692,321.00				176,958,536.33	2,596,668.23		11,291,849.68		1,014,162,532.32	1,804,508,571.10	132,021,810.13	1,936,530,381.23

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项 目	#REF!										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	604,692,321.00				1,154,926,997.60	2,596,668.23		3,095,445.00		-33,234,219.31	1,726,883,876.06
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	604,692,321.00				1,154,926,997.60	2,596,668.23		3,095,445.00		-33,234,219.31	1,726,883,876.06
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-419,544.00				-2,181,884.36	-2,596,668.23	22,995,923.11	420,183.89	259,302.64	35,567,943.06	59,238,592.57
（一）综合收益总额							22,995,923.11			35,827,245.70	58,823,168.81
（二）所有者投入和减少资本	-419,544.00				-2,181,884.36	-2,596,668.23					-4,760.13
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额	-419,544.00				-2,181,884.36	-2,596,668.23					-4,760.13
4.其他											
（三）利润分配								259,302.64		-259,302.64	
1.提取盈余公积								259,302.64		-259,302.64	
2.对股东的分配											
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）专项储备提取和使用								420,183.89			420,183.89
1.本期提取								5,466,175.38			5,466,175.38
2.本期使用								5,045,991.49			5,045,991.49
四、本年年末余额	604,272,777.00				1,152,745,113.24	0.00	22,995,923.11	3,515,628.89	259,302.64	2,333,723.75	1,786,122,468.63

上期金额

单位：元

项 目	上年金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	604,692,321.00				1,154,900,518.21	3,351,632.26		3,323,428.24		-116,495,293.29	1,643,069,341.90
加：会计政策变更										1,117,515.68	1,117,515.68
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	604,692,321.00				1,154,900,518.21	3,351,632.26		3,323,428.24		-115,377,777.61	1,644,186,857.58
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					26,479.39	-754,964.03		-227,983.24		82,143,558.30	82,697,018.48
（一）综合收益总额										82,143,558.30	82,143,558.30
（二）所有者投入和减少资本					26,479.39	-754,964.03					781,443.42
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额					26,479.39	-754,964.03					781,443.42
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对股东的分配											
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）专项储备提取和使用								-227,983.24			-227,983.24
1.本期提取								6,306,133.70			6,306,133.70
2.本期使用								6,534,116.94			6,534,116.94
四、本年年末余额	604,692,321.00				1,154,926,997.60	2,596,668.23		3,095,445.00		-33,234,219.31	1,726,883,876.06

陕西烽火电子股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 基本情况

陕西烽火电子股份有限公司(简称“本公司”或“公司”)前身为长岭(集团)股份有限公司,于2010年3月8日变更工商登记为现有名称。公司系1992年经陕西省体改委以陕改发[1992]39号文批准,由国营长岭机器厂作为独家发起人,通过整体股份制改制以定向募集方式设立的股份有限公司。公司股票于1994年5月9日在深圳证券交易所上市,股票代码:000561,股票简称“烽火电子”。

经2010年1月29日中国证券监督管理委员会《关于核准长岭(集团)股份有限公司重大资产出售及向陕西烽火通信集团有限公司发行股份购买资产的批复》(证监许可【2010】130号)文件核准,本公司将原家用电器、纺织机电类等全部经营业务主要资产和全部未申报债务,作价1.26亿元出售给陕西电子信息集团有限公司。同时公司向陕西烽火通信集团有限公司(简称“烽火集团”)定向发行252,085,786股股份,购买烽火集团拥有的部分经营性资产(含负债和标的公司股权),并2010年1月31日为长岭股份重大资产重组资产交割基准日,进行了相关资产交付,此次重组已由希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)出具了希会验字(2010)074号验资报告。

公司统一社会信用代码:91610300220533749U

住所:陕西省宝鸡市渭滨区清姜路72号

法定代表人:赵刚强

注册资本:人民币59,584.4701万元

企业类型:股份有限公司(上市)

(二) 公司的业务性质和主要经营活动

公司为电子通信设备制造业为主的企业,主要从事通信装备及电声器材的科研、生产、销售。

公司经营范围为:电子产品、无线电通讯设备、电声器材、电子元器件、声像、电教产品、机电产品、电线电缆、北斗通信导航、卫星通信、物联网、计算机软件及信息系统集成、机动指挥通信系统、雷达产品及系统的研发、生产、销售;专用车(通信车、指挥车、电源车、餐车、抢险救援车、洗消车、化验车、检测车、监测车、宣传车)和集成信息系统的设计、生产、销售、安装、维修、技术服务、施工;自营和代理各类商品和技术的进出口业务(国家限制或禁止的除外);机械加工(专控除外);普通货运;餐饮、住宿、卷烟及日用小商品零售(仅

限分公司凭许可证在有效期内经营）（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）。

（三）财务报告的批准报出

本财务报表及财务报表附注经公司第九届十九次董事会于2024年4月10日批准对外报出。

（四）合并报表范围

本报告期公司合并范围未发生变化，详见本附注“七、合并范围的变更”、“八、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》、具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（二）持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少12个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况及2023年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本公司已根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计。

（一）会计期间

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

（二）营业周期

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

（三）记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以

人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(四) 重要性标准确认方法及选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	100 万元
重要的在建工程	单项投资金额在 1000 万元以上
重要的非全资子公司	非全资子公司资产总额超过合并总资产的 5%以上, 收入占合并收入的 5%以上
账龄超过一年的重要应付账款	单项账龄超过 1 年以上的应付账款, 金额大于 500 万元
账龄超过一年的重要其他应款	单项账龄超过 1 年以上的应付账款, 金额大于 100 万元

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并, 是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1. 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制, 且该控制并非暂时性的, 为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并, 在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方, 参与合并的其他企业为被合并方。合并日, 是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额, 调整资本公积(股本溢价); 资本公积(股本溢价)不足以冲减的, 调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用, 于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用, 计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

2. 非同一控制下企业合并

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的, 为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并, 在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方, 参与合并的其他企业为被购买方。购买日, 是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并, 合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值, 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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用, 计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本, 购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的, 相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、（十六）“长期股权投资”的规定进行会计处理；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：

在个别财务报表中，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

2. 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日

的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、（十六）“长期股权投资”或本附注四、（十）“金融工具”。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、（十六）长期股权投资 2.（4）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”）适用的原则进行会计处理。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。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享

有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、（十六）长期股权投资“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

（八）现金及现金等价物的确定标准

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

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：（1）属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；（2）可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

3. 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上年年末未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

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

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且

此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

(2) 其他金融负债

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：（1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止；（2）该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

(3) 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

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

4. 金融负债的终止确认

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

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

5. 金融资产和金融负债的抵销

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

6. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的

市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

7. 权益工具

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

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

8. 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，

本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

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。

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征主要为账龄组合等，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

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

为减值利得。

（十一）应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征, 将其划分为不同组合:

项 目	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	银行承兑汇票承兑人为信用风险较小的银行, 参考历史经验, 管理层评价该类款项具有较低的信用风险, 如无明显迹象表明其已发生减值, 则不计提信用损失准备。
商业承兑汇票	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。

（十二）应收账款及合同资产

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外, 基于其信用风险特征, 将其划分为:

内 容	组合类别	计量预期信用损失的方法
应收客户款项	账龄组合	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, 编制组合账龄与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失。

（十三）其他应收账

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

内容	组合类别	计量预期信用损失的方法
日常经常活动中应收取的各项押金、代垫款、质保金等应收款项	账龄组合	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, 编制组合账龄与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失。

（十四）存货

1. 存货的分类

存货是指企业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。

存货主要包括原材料、在产品、产成品、库存商品、低值易耗品、包装物、委托加工物资等。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价, 存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

存货的加工成本，包括直接人工、制造费用以及使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。

原材料采用计划成本计价进行分类核算，对材料计划成本与实际成本之间的差异，通过设置“材料成本差异”科目进行归集及摊销。

3. 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

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

4. 存货的盘存制度

公司对存货采用永续盘存制度，每年至少应全面盘点一次，盘点结果如果与账面记录不符，应于年末前查明原因，并根据公司存货盈亏处理办法的规定，在期末结账前处理完毕。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

（十五）持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持

有待售准则”)的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益,并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值;已抵减的商誉账面价值,以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销,持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时,本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除,并按照以下两者孰低计量:(1)划分为持有待售类别前的账面价值,按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;(2)可收回金额。

(十六) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资,作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算,其中如果属于非交易性的,本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算,其会计政策详见附注四(十)“金融工具”。

共同控制,是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响,是指本公司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。

1. 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,按照发行股份的面值总额作为股本,长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权,最终形成同一控制下企业合并的,应分别是否属于“一揽子交易”进行处理:属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采

用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

2. 后续计量及损益确认方法

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

（1）成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

（2）权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单

位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四（六）2. “合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其

他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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；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，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

（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、已出租的建筑物等。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（或类似机构）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。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

本公司不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

自用房地产或存货转换为投资性房地产时，按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额确认为其他综合收益。投资性房地产转换为自用房地产时，以转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，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，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允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计入当期损益。

（十八）固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2. 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

固定资产分类	折旧年限（年）	残值率（%）	折旧率（%）
房屋建筑物	20—50	5	1.90—4.75
机器设备	5—20	5	4.75—19.00
运输设备	4—10	5	9.50—23.75
其他设备器具	5—10	5	9.50—19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

3. 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四（二十三）“长期资产减值”。

4. 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

（十九）在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出，工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四（二十三）“长期资产减值”。

（二十）借款费用

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

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

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

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

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

（二十一）无形资产

1. 无形资产的确认

无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，通常包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、特许权、土地使用权等。同时满足以下条件的，才能予以确认：与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；该无形资产的成本能够可靠地计量。

2. 无形资产的计价方法

无形资产按照成本进行初始计量。

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。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。利率采用银行同期贷款利率。

公司内部研究开发项目的支出，应区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究阶段，是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划的投资。研究阶段基本上是探索性的，是为进一步开发活动进行资料及相关方面的准备，已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有较大的不确定性。

研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段，是指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。相对于研究阶段而言，开发阶段应当是已完成研究阶段的工作，在很大程度上具备了形成一项新产品或新技术的基本条件。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性：判断无形资产的开发在技术上具有可行性，应当以目前阶段的成果为基础，并提供相关证据和材料，证明企业进行开发所需的技术条件等已经具备，不存在技术上的障碍或其他不确定性，比如，企业已经完成了全部计划、设计和测试活动，这些活动是使资产能够达到设计规划书中的功能、特征和技术所必须的活动，或经过专家鉴定等。

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图：企业能够说明其持有开发无形资产的目的，比如，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；无形资产能够为企业带来未来经济利益，应当对运用该无形资产生产的产品市场情况进行可靠预计，以证明所生产的产品存在市场并能够带来经济利益的流入，或能够证明市场上存在对该类无形资产的需求。

(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：企业能够证明无形资产开发所需的技术、财务和其他资源，以及获得这些资源的相关计划。自有资金不足以提供支持的，是否存在外部其他方面的资金支持，如银行等金融机构愿意为该无形资产的开发提供所需资金的声明等。

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量：企业对于研究开发的支出应当能够单独核算。比如，直接发生的研发人员工资、材料费，以及相关设备折旧费等能够对象化；同时从事多项研究开发活动的，所发生的支出能够按照合理的标准在各项研究开发活动之间进行分配。研发支出无法明确分配的，应当计入当期损益，不计入开发活动的成本。

自行开发的无形资产，其成本包括自满足上述条件至达到预定用途前所发生的支出总额，

但是对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，应按照相关规定确定。

3. 无形资产摊销方法和期限

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，自可供使用时起在预计使用年限内分期平均摊销。

使用寿命不确定的无形资产不应摊销。

无形资产合同规定了受益年限但法律没有规定有效年限的，摊销年限按不超过合同规定的受益年限摊销；合同没有规定的受益年限但法律规定了有效年限的，摊销年限按不超过法律规定的有效年限摊销；合同规定了受益年限但法律规定也有有效年限的，摊销年限按不超过受益年限与有效年限两者之中较短者摊销；如果合同没有规定受益年限，法律也没有规定有效年限的，摊销年限实际受益年限摊销。

公司至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。

公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，应估计其使用寿命，进行摊销。

无形资产的摊销金额一般计入当期损益。某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额计入相关资产的成本。

4. 无形资产减值准备

本公司无形资产的减值准备计提方法见“附注四、(二十三)长期资产减值”。

5. 无形资产终止确认

企业出售无形资产，将取得的价款与该无形资产账面价值的差额计入当期损益。无形资产预期不能为企业带来经济利益的，将该无形资产的账面价值予以转销。

(二十二) 长期待摊费用

主要包括已经发生应由本期和以后各期分担的年限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，有明确受益期限的，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十三) 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投

资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（二十四）职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。

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

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本公司的设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。于资产负债表日，因设定受益计划所产生的服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，应当计入当期损益或者相关资产成本；因重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，应当计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的

职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

（二十五）预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

1. 亏损合同

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

2. 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

（二十六）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债

的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3)修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十七）收入

收入确认和计量所采用的会计政策：

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始时，按照个单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

1. 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
2. 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

3. 在本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：（1）本公司就该商品或服务享有现时收款权利；（2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户；（3）本公司已将该商品的实物转移给客户；（4）本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户；（5）客户已接受该商品或服务；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

收入确认的具体方法：

军品销售收入，对于根据合同条款，满足在某一时点履行履约义务条件的产品，达到销售合同约定的交付条件，经过厂检和军检验收合格，按合同约定进行交付，在客户确认取得相关商品控制权时，确认销售收入实现。

对于军品研制业务，根据合同条款在各阶段取得客户对工作成果确认后，分阶段确认服务收入。

对于军品维修、检测业务，属于某一时点履行的履约义务，公司在完成合同约定的履约义务，预计相关经济利益很可能流入，在客户验收时确认收入。

民品业务，在与产品所有权相关的风险和报酬发生转移，公司取得产品签收单据或者产品验收单后确认收入。

（二十八）政府补助

1. 政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府以所有者身份投入的资本。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、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. 政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- （1）企业能够满足政府补助所附条件；
- （2）企业能够收到政府补助。

本公司收到的货币型政府补助，按照收到或应收的金额计量；收到的非货币性政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 与资产相关的政府补助，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，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照

名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

公司收到的与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

(1) 用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；

(2) 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

企业取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况，分别按照以下规定进行会计处理。财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，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；财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十九) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。公司将拥有的、无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 当期所得税

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

2. 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税

暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

3. 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

4. 所得税的抵销

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

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

（三十一）租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

1. 本公司作为承租人

（1）初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。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，采用承租人增

量借款利率作为折现率。

(2) 后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

(3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

(4) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

2. 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

(1) 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司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）租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（三十二）专项储备

根据有关法规的规定，公司按照以下标准提取安全生产费：

武器装备研制生产与实验企业以上年度军品实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取：

1. 上一年度营业收入不超过 1000 万元的，按照 2%提取；
2. 上一年度营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分，按照 1.5%提取；
3. 上一年度营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.5%提取；
4. 上一年度营业收入超过 10 亿元至 100 亿元的部分，按照 0.2%提取；
5. 上一年度营业收入超过 100 亿元的部分，按照 0.1%提取。

公司按规定标准提取安全生产费用，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。公司使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；公司使用安全生产费形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

（三十三）公司反向购买财务报表的编制方法

1. 公司重大资产重组发行股份购买资产形成了不构成业务的反向购买

公司重组长岭股份向烽火集团定向发行股份，购买烽火集团通信业务经营性资产，发行后烽火集团成为上市公司的控股股东，根据《企业会计准则讲解（2008）》相关规定，长岭股份向烽火集团定向发行股份购买的标的资产为会计上的购买方，长岭股份为会计上的被购买方，该交易构成“反向购买”。

重大资产重组中，长岭股份将破产重整后除现金性资产以外的全部资产、负债出售给电子集团，相关人员由电子集团全部接收和安置。此时的长岭股份不再拥有任何生产设施和人员，所保留现金资产也不构成业务。根据规定，长岭股份已“不构成业务”。

2. 母公司财务报表的编制方法

根据财政部《关于做好执行会计准则企业 2008 年年报工作的通知》（财会函[2008]60 号）和财政部《关于非上市公司购买上市公司股权实现间接上市会计处理的复函》（财会便[2009]17 号）及《企业会计准则讲解（2008）》相关规定，非上市公司取得上市公司的控制权，构成反向购买的，上市公司在其个别财务报表中应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》等的规定确定取得资产的入账价值。因此，本公司母公司个别财务报表以相关资产在购买日确定的公允价值进行确认和计量。

3. 合并财务报表的编制方法

根据财政部财会函[2008]60 号、财会便[2009]17 号文件和《企业会计准则讲解(2008)》，本公司合并财务报表参照反向购买原则编制。即编制公司合并财务报表时，长岭股份向烽火集团定向发行股份购买的标的资产为会计上的购买方，其资产、负债以标的资产在合并前的账面价值进行确认和计量。本公司为会计上的被购买方，有关可辨认资产、负债在并入合并财务报表时，以其在购买日确定的公允价值进行确认和计量。

合并财务报表中的留存收益和其他权益性余额反映的是法律上子公司在合并前的留存收益和其他权益余额。本公司参照相关规定从合并日开始重新累计留存收益和其他权益性余额。

合并按照权益性交易的原则进行处理，不确认商誉也不确认当期损益。

（三十四）重大会计判断和估计

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

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

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

1. 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

2. 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

3. 折旧和摊销

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

4. 递延所得税资产

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

5. 所得税

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

6. 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。相关管理人员与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值并说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。

(三十五) 重要会计政策和会计估计变更

1. 重要会计政策变更

(1) 2022 年 11 月 30 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 号的会计处理中：“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，本公司未提前施行该事项相关的会计处理。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行解释 16 号中“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”的规定，对在首次施行该解释的财务报表列报最早期间的期初至该解释施行日之间发生的上述交易进行追溯调整；对在首次施行该解释的财务报表列报最早期间的期初因上述单项交易而确认的资产和负债，产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异进行追溯调整，并将累计影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目，受重要影响的报表项目和金额如下：

合并财务报表的主要影响如下：

受重要影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日 /2022 年度（变更前）	调整影响	2022 年 12 月 31 日/2022 年度（变更后）
递延所得税资产	53,302,472.43	3,171,663.67	56,474,136.10
递延所得税负债		2,228,277.51	2,228,277.51
未分配利润	1,013,153,967.02	1,008,565.30	1,014,162,532.32
少数股东权益	132,086,989.27	-65,179.14	132,021,810.13
所得税费用	-3,086,417.19	-67,734.89	-3,154,152.08
归属于母公司股东的净利润	97,676,603.79	-859.37	97,675,744.42
少数股东损益	2,695,436.87	68,594.26	2,764,031.13

母公司财务报表的主要影响如下：

受重要影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日 /2022 年度（变更前）	调整影响	2022 年 12 月 31 日/2022 年度（变更后）
递延所得税资产	41,669,039.87	3,098,961.34	44,768,001.21
递延所得税负债	5,256,348.86	2,040,787.44	7,297,136.30
未分配利润	-34,292,393.21	1,058,173.90	-33,234,219.31
所得税费用	-3,354,979.77	59,341.78	-3,295,637.99

(2) 为了更加客观地反映公司持有的投资性房地产的公允价值，公司召开第九届董事会第八次会议、第九届监事会第六次会议，会议审议通过了《关于投资性房地产会计政策变更的议案》。公司自 2023 年 4 月 1 日起对投资性房地产的后续计量模式进行会计政策变更，由成本计量模式变更为公允价值计量模式。

根据《企业会计准则第 3 号—投资性房地产》的规定，投资性房地产的计量模式由成本模式转为公允价值模式的，属于会计政策变更，应当按照《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》处理，会计政策变更能够提供可靠、相关会计信息的，应当采用追溯调整法处理。由于本公司在此次变更之前不涉及投资性房地产业务，因此无需对前期数据进行追溯调整。

2. 会计估计变更

公司本报告期未发生会计估计变更。

五、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	以销售货物、应税劳务和服务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	一般纳税人按 13%、9%、6%、5% 的税率计缴，小规模纳税人按 3% 的税率计缴。
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%或 15%
其他税项	按税法及相关规定计算交纳	

（二）税收优惠及批文

除特别说明外，本公司其他下属子公司执行 25% 企业所得税税率：

1. 根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条，母公司陕西烽火电子股份有限公司为高新技术企业，报告期执行 15% 的所得税优惠税率；

2. 根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条，子公司陕西烽火宏声科技有限责任公司为高新技术企业，报告期执行 15% 的所得税优惠税率；

3. 根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条，子公司陕西烽火实业有限公司为高新技术企业，报告期执行 15% 的所得税优惠税率；

4. 根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条，子公司西安烽火电子科技有限公司为高新技术企业，报告期执行 15% 的所得税优惠税率；

5. 根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条，子公司深圳市烽火宏声科技有限责任公司认定为高新技术企业，报告期内执行 15% 的企业所得税优惠税率。

6. 根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条，子公司西安艾科特声学科技有限公司认定为高新技术企业，报告期内执行 15% 的企业所得税优惠税率。

7. 陕西大东科技实业有限公司企业所得税优惠政策：《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），一、对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

8. 根据财政部、税务总局于 2023 年 9 月发布的《财政部、税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 43 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税增值税额。本公司报告期享受上述优惠政策。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，“期末余额”系 2023 年 12 月 31 日余额，“上年年末余额”系 2022 年 12 月 31 日余额，“本期金额”系 2023 年度金额，“上期金额”系 2022 年度金额，货币单位：人民币元。

（一）货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
现 金	360,806.92	471,039.06
银行存款	611,090,525.09	633,800,566.04
其他货币资金	4,231,495.39	15,248,632.97
合 计	615,682,827.40	649,520,238.07
其中：存放在境外的款项总额		

其中，受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	4,171,879.47	15,189,017.05
其他	59,615.92	59,615.92
合 计	4,231,495.39	15,248,632.97

(二) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	22,832,547.37	28,591,019.22
商业承兑汇票	226,869,453.55	206,700,255.48
合 计	249,702,000.92	235,291,274.70

2. 期末公司已质押的应收票据

无。

3. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

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		
商业承兑汇票		81,284,575.50
合 计		81,284,575.50

4. 期末因出票人无力履约而转为应收账款的票据

无。

5. 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	251,993,611.57	100.00	2,291,610.65	0.91	249,702,000.92
其中：银行承兑汇票	22,832,547.37	9.06			22,832,547.37
商业承兑汇票	229,161,064.20	90.94	2,291,610.65	1.00	226,869,453.55
合 计	251,993,611.57	100.00	2,291,610.65	0.91	249,702,000.92

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	237,379,156.07	100.00	2,087,881.37	0.88	235,291,274.70
其中：银行承兑汇票	28,591,019.22	12.04			28,591,019.22
商业承兑汇票	208,788,136.85	87.96	2,087,881.37	1.00	206,700,255.48
合计	237,379,156.07	100.00	2,087,881.37	0.88	235,291,274.70

6. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	2,087,881.37	203,729.28			2,291,610.65
合计	2,087,881.37	203,729.28			2,291,610.65

7. 本期实际核销的应收票据

无。

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,006,051,041.46	1,043,999,684.24
1—2 年	443,541,538.34	477,006,073.41
2—3 年	209,774,058.94	106,672,198.60
3—4 年	26,080,083.33	11,193,947.51
4—5 年	6,097,676.59	8,382,645.85
5 年以上	103,933,981.46	102,085,476.30
小计	1,795,478,380.12	1,749,340,025.91
减：坏账准备	229,501,686.17	205,980,136.67
合计	1,565,976,693.95	1,543,359,889.24

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	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备	1,795,478,380.12	100.00	229,501,686.17	12.78	1,565,976,693.95
其中：					
按账龄为信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,795,478,380.12	100.00	229,501,686.17	12.78	1,565,976,693.95

合 计	1,795,478,380.12	100.00	229,501,686.17	12.78	1,565,976,693.95
-----	------------------	--------	----------------	-------	------------------

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备	1,749,340,025.91	100.00	205,980,136.67	11.77	1,543,359,889.24
其中：					
按账龄为信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,749,340,025.91	100.00	205,980,136.67	11.77	1,543,359,889.24
合 计	1,749,340,025.91	100.00	205,980,136.67	11.77	1,543,359,889.24

(1) 组合中，按按账龄为信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,006,051,041.46	20,121,020.83	2.00
1—2 年	443,541,538.34	44,354,153.83	10.00
2—3 年	209,774,058.94	41,954,811.79	20.00
3—4 年	26,080,083.33	13,040,041.67	50.00
4—5 年	6,097,676.59	6,097,676.59	100.00
5 年以上	103,933,981.46	103,933,981.46	100.00
合 计	1,795,478,380.12	229,501,686.17	12.78

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,043,999,684.24	20,879,993.70	2.00
1—2 年	477,006,073.41	47,700,607.34	10.00
2—3 年	106,672,198.60	21,334,439.72	20.00
3—4 年	11,193,947.51	5,596,973.76	50.00
4—5 年	8,382,645.85	8,382,645.85	100.00
5 年以上	102,085,476.30	102,085,476.30	100.00
合 计	1,749,340,025.91	205,980,136.67	11.77

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	205,980,136.67	23,521,549.50			229,501,686.17
合 计	205,980,136.67	23,521,549.50			229,501,686.17

4. 应按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
单位一	204,780,539.13	11.41	10,758,690.84
单位二	182,380,101.05	10.16	16,762,940.63
单位三	171,275,490.40	9.54	20,879,946.92
单位四	135,343,344.06	7.54	2,706,866.88
单位五	88,300,041.93	4.92	1,766,000.84
合计	782,079,516.57	43.57	52,874,446.11

5. 因金融资产转移而终止确认的应收账款

金融资产转移方式	终止确认的应收账款金额	与终止确认相关的利得或损失
无追索权的应收账款转让	263,377,629.00	2,069,605.27
合计	263,377,629.00	2,069,605.27

(四) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额			上年年末余额		
	金额	比例(%)	坏账准备	金额	比例(%)	坏账准备
1年以内	65,723,550.71	82.61		33,692,456.99	70.97	
1-2年	3,362,409.00	4.23		5,031,412.69	10.60	
2-3年	3,056,306.42	3.84		912,790.61	1.92	
3年以上	7,416,498.58	9.32	7,416,498.58	7,837,443.24	16.51	7,837,443.24
合计	79,558,764.71	100.00	7,416,498.58	47,474,103.53	100.00	7,837,443.24
账面价值	72,142,266.13			39,636,660.29		

2. 账龄超过一年的大额预付款项情况

单位名称	期末余额	账龄	未结算的原因
单位一	869,397.60	2-3年	未完成
单位二	769,716.90	3年以上	未完成
单位三	768,000.00	1-2年	未完成
单位四	624,000.00	2-3年	未完成
单位五	363,000.00	3年以上	未完成
合计	3,394,114.50		

3. 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	比例(%)
单位一	5,556,085.00	6.98
单位二	5,067,174.00	6.37
单位三	4,446,954.42	5.59
单位四	4,125,000.00	5.18
单位五	3,400,000.00	4.27
合计	22,595,213.42	28.39

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 420,944.66 元，本期无处置转销坏账准备的事项发生。

5. 期末预付款项中账龄 3 年以上的款项为 7,416,498.58 元，占预付款项期末余额的 9.32%，已按个别认定计提坏账准备 7,416,498.58 元。

(五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	25,615,529.67	29,630,134.29
合计	25,615,529.67	29,630,134.29

1. 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	18,931,212.09	20,573,226.75
1—2 年	5,606,632.63	8,535,773.51
2—3 年	2,265,256.92	736,981.02
3—4 年	409,533.83	2,393,182.22
4—5 年	2,384,158.38	774,103.04
5 年以上	4,860,208.51	4,086,105.47
小计	34,457,002.36	37,099,372.01
减：坏账准备	8,841,472.69	7,469,237.72
合计	25,615,529.67	29,630,134.29

2. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
存出保证金（押金）	8,258,794.82	11,655,717.96
备用金	7,142,727.95	9,180,591.08
应向职工收取的各种垫付款项	146,312.83	116,901.75
其他各种应收、暂付款项	18,909,166.76	16,146,161.22
小计	34,457,002.36	37,099,372.01
减：坏账准备	8,841,472.69	7,469,237.72
合计	25,615,529.67	29,630,134.29

3. 坏账准备计提情况

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)	
上年年末余额	7,469,237.72			7,469,237.72
本期计提	1,372,234.97			1,372,234.97
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				

期末余额	8,841,472.69		8,841,472.69
------	--------------	--	--------------

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	7,469,237.72	1,372,234.97			8,841,472.69
合计	7,469,237.72	1,372,234.97			8,841,472.69

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	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
陕西烽火通信集团有限公司	往来款	5,252,831.75	1年以内,1-2年,2-3年	15.24	358,057.61
深圳创维-RGB电子有限公司	往来款	1,956,000.00	4-5年	5.68	1,956,000.00
宝鸡正能烽火物业管理有限公司	往来款	1,767,934.58	1年以内、1-2年	5.13	106,476.73
宝鸡商场有限公司	往来款	1,125,000.00	1年以内、1-2年	3.26	52,500.00
陕西烽火诺信科技有限公司	往来款	1,064,294.68	1年以内,1-2年	3.09	24,774.11
合计		11,166,061.01		32.40	2,497,808.45

6. 本期无涉及政府补助的应收款项。

(六) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	257,245,344.98	2,975,697.11	254,269,647.87	276,536,993.70	2,694,078.58	273,842,915.12
包装物	15,858.21		15,858.21	1,492.73		1,492.73
委托加工物资	832,708.02		832,708.02	444,123.66		444,123.66
在产品	387,852,033.14		387,852,033.14	415,185,147.70		415,185,147.70
库存商品	183,696,793.85		183,696,793.85	194,383,466.73	178,216.54	194,205,250.19
合计	829,642,738.20	2,975,697.11	826,667,041.09	886,551,224.52	2,872,295.12	883,678,929.40

2. 存货跌价准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,694,078.58	281,618.53				2,975,697.11
库存商品	178,216.54			178,216.54		
合计	2,872,295.12	281,618.53		178,216.54		2,975,697.11

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣增值税进项	100,508.97	1,252,425.31
多缴其他税费	359.93	359.93
合计	100,868.90	1,252,785.24

(八) 投资性房地产

1. 采用公允价值计量模式的投资性房地产

项 目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一、期初余额			
二、本期变动	86,257,600.00		86,257,600.00
加：外购			
存货\固定资产\在建工程转入	31,936,100.34		31,936,100.34
企业合并增加			
减：处置			
其他转出			
公允价值变动	54,321,499.66		54,321,499.66
三、期末余额	86,257,600.00		86,257,600.00

2. 未办妥产权证书的投资性房地产情况：无。

3. 房地产转换情况

2023 年 4 月 1 日，本公司原自用房产改为出租，自固定资产及无形资产转作投资性房地产并采用公允价值计量，转换日其公允价值人民币 76,518,000.00 元超过其原账面价值人民币 31,936,100.34 元之间的差额计入其他综合收益。

(九) 固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	580,968,480.90	622,286,130.43
固定资产清理		
合计	580,968,480.90	622,286,130.43

1. 固定资产情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	合计
一、账面原值：				
1. 上年年末余额	688,689,492.94	366,718,244.00	20,206,921.03	1,075,614,657.97
2. 本期增加金额	12,754,354.02	14,013,770.77	644,911.51	27,413,036.3
(1) 购置		3,758,595.73	644,911.51	4,403,507.24
(2) 在建工程转入	12,754,354.02	10,255,175.04		23,009,529.06
(3) 其他增加				
3. 本期减少金额	61,159,690.88	2,719,035.46	1,617,436.71	65,496,163.05
(1) 处置或报废	2,718,646.79	2,719,035.46	1,617,436.71	7,055,118.96
(2) 其他	58,441,044.09			58,441,044.09
4. 期末余额	640,284,156.08	378,012,979.31	19,234,395.83	1,037,531,531.22
二、累计折旧				
1. 上年年末余额	143,210,419.30	291,611,982.94	16,687,725.01	451,510,127.25
2. 本期增加金额	20,024,517.75	16,876,306.49	807,070.82	37,707,895.06
(1) 计提	20,024,517.75	16,876,306.49	807,070.82	37,707,895.06

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	合计
(2) 其他				
3. 本期减少金额	30,271,967.63	2,373,942.30	1,544,512.21	34,190,422.14
(1) 处置或报废	1,988,627.67	2,373,942.30	1,544,512.21	5,907,082.18
(2) 其他	28,283,339.96			28,283,339.96
4. 期末余额	132,962,969.42	306,114,347.13	15,950,283.62	455,027,600.17
三、减值准备				
1. 上年年末余额	248,773.30	1,562,519.42	7,107.57	1,818,400.29
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 其他				
3. 本期减少金额		282,950.14		282,950.14
(1) 处置或报废		282,950.14		282,950.14
(2) 其他				
4. 期末余额	248,773.30	1,279,569.28	7,107.57	1,535,450.15
四、账面价值				
1. 期末账面价值	507,072,413.36	70,619,062.90	3,277,004.64	580,968,480.90
2. 上年年末账面价值	545,230,300.34	73,543,741.64	3,512,088.45	622,286,130.43

2. 暂时闲置的固定资产情况：无。

3. 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	187,244,751.80
合 计	187,244,751.80

4. 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	106,167,663.93	尚在办理
合 计	106,167,663.93	

(十) 在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	136,979,042.03	143,002,095.22
工程物资		
合计	136,979,042.03	143,002,095.22

1. 在建工程情况

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
渭滨区姜潭工业园厂房	587,183.75		587,183.75	385,156.85		385,156.85
北京研发中心	111,201,372.35		111,201,372.35	112,271,919.30		112,271,919.30
DY 项目	18,775,808.42		18,775,808.42	4,898,841.38		4,898,841.38

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
总装车间项目	903,398.69		903,398.69			
机械加工厂房				11,599,395.03		11,599,395.03
设备安装项目	4,510,100.35		4,510,100.35	13,567,731.99		13,567,731.99
851 改造项目	783,576.28		783,576.28	83,300.00		83,300.00
某低空产业园项目	217,602.19		217,602.19	195,750.67		195,750.67
合 计	136,979,042.03		136,979,042.03	143,002,095.22		143,002,095.22

2. 重大在建工程项目变动情况

工程名称	预算数	上年年末余额	本期增加	转入固定资产	其他减少
渭滨区姜潭工业园厂房	2962 万元	385,156.85	202,026.90		
北京研发中心	19800 万元	112,271,919.30	577,453.05	1,458,407.07	189,592.93
DY项目	5400 万元	4,898,841.38	13,876,967.04		
总装车间项目	5400 万元		903,398.69		
机械加工厂房	1200 万元	11,599,395.02	1,154,958.99	12,754,354.01	
设备安装项目		13,567,732.00		8,796,767.98	260,863.67
851 改造项目	1154 万元	83,300.00	700,276.28		
某低空产业园	15080 万元	195,750.67	21,851.52		
合 计		143,002,095.22	17,436,932.47	23,009,529.06	450,456.60

(续)

工程名称	期末余额	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	利息资本化率(%)	资金来源	工程进度
渭滨区姜潭工业园厂房	587,183.75				自筹	建设中
北京研发中心	111,201,372.35				自筹	建设中
DY 项目	18,775,808.42	2,470,997.04	890,306.14	4.50	补助、自筹	建设中
总装车间项目	903,398.69				补助、自筹	建设中
机械加工厂房					自筹	建设中
设备安装项目	4,510,100.35				自筹	建设中
851 改造项目	783,576.28				自筹	建设中
某低空产业园	217,602.19				自筹	建设中
合 计	136,979,042.03	2,470,997.04	890,306.14			

(十一) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	合 计
一、账面原值：			
1. 上年年末余额	6,997,096.32	29,910,891.98	36,907,988.30
2. 本期增加金额	2,961,565.63	71,241.35	3,032,806.98
(1) 租入	2,961,565.63	71,241.35	3,032,806.98

项目	房屋及建筑物	机器设备	合 计
3. 本期减少金额	2,796,466.11		2,796,466.11
(1) 其他	2,796,466.11		2,796,466.11
4. 期末余额	7,162,195.84	29,982,133.33	37,144,329.17
二、累计折旧			
1. 上年年末余额	4,872,626.62	16,877,393.96	21,750,020.58
2. 本期增加金额	2,343,259.01	5,611,083.27	7,954,342.28
(1) 计提	2,343,259.01	5,611,083.27	7,954,342.28
3. 本期减少金额	2,796,466.11		2,796,466.11
(1) 其他	2,796,466.11		2,796,466.11
4. 期末余额	4,419,419.52	22,488,477.23	26,907,896.75
三、减值准备			
1. 上年年末余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 其他			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	2,742,776.32	7,493,656.10	10,236,432.42
2. 上年年末账面价值	2,124,469.70	13,033,498.02	15,157,967.72

(十二) 无形资产

项 目	土地使用权	软件等其他	合 计
一、账面原值			
1. 上年年末余额	111,076,619.02	35,791,073.09	146,867,692.11
2. 本期增加金额		390,088.48	390,088.48
(1) 购置		390,088.48	390,088.48
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额	2,967,500.00		2,967,500.00
(1) 处置			
(2) 其他	2,967,500.00		2,967,500.00
4. 期末余额	108,109,119.02	36,181,161.57	144,290,280.59
二、累计摊销			
1. 上年年末余额	37,035,276.56	26,470,607.07	63,505,883.63
2. 本期增加金额	2,171,444.48	2,006,983.46	4,178,427.94
(1) 计提	2,171,444.48	2,006,983.46	4,178,427.94

项 目	土地使用权	软件等其他	合 计
(2) 其他			
3. 本期减少金额	1,189,103.79		1,189,103.79
(1) 处置			
(2) 其他	1,189,103.79		1,189,103.79
4. 期末余额	38,017,617.25	28,477,590.53	66,495,207.78
三、减值准备			
1. 上年年末余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 其他			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	70,091,501.77	7,703,571.04	77,795,072.81
2. 上年年末账面价值	74,041,342.46	9,320,466.02	83,361,808.48

(十三) 长期待摊费用

项 目	上年年末余额	本期增加	本期摊销	期末余额
烽火宾馆装修改造	368,394.76	985,130.16	224,694.84	1,128,830.08
厂区维修费	2,392,977.29		698,074.74	1,694,902.55
园区绿化及设施维护	7,236,892.87		2,156,355.25	5,080,537.62
其他		14,688.68	244.81	14,443.87
合 计	9,998,264.92	999,818.84	3,079,369.64	7,918,714.12

(十四) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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	248,392,374.16	37,327,473.90	223,934,545.51	33,634,609.85
应付职工薪酬	67,361,537.78	10,104,230.68	115,360,188.61	17,304,028.29
租赁负债	16,617,451.86	2,492,617.78	22,191,548.29	3,171,663.67
可抵扣费用暂时性差异	15,758,895.26	2,363,834.29	15,758,895.26	2,363,834.29
合 计	348,130,259.06	52,288,156.65	377,245,177.673	56,474,136.10

2. 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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
投资性房地产公允价值变动	54,321,499.66	10,267,482.20		
使用权资产	10,236,432.42	1,535,464.86	15,157,967.72	2,228,277.51

合 计	64,557,932.08	11,802,947.06	15,157,967.72	2,228,277.51
-----	---------------	---------------	---------------	--------------

3. 未确认递延所得税资产的项目明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	6,383,549.34	4,130,848.90
可抵扣亏损	522,079,718.60	279,285,320.63
合 计	528,463,267.94	283,416,169.53

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末金额	上年年末余额
2023 年		10,913,465.85
2024 年	32,460,748.17	32,309,725.71
2025 年	32,970,348.28	32,970,348.28
2026 年	70,145,040.30	70,145,040.30
2027 年	120,975,643.73	132,946,740.49
2028 年	265,527,938.12	
合 计	522,079,718.60	279,285,320.63

(十五) 短期借款

短期借款分类：

项 目	期末余额	上年年末余额
信用借款	410,000,000.00	335,000,000.00
抵押借款		
保证借款		10,000,000.00
质押借款		
应付借款利息	27,500.00	25,513.89
合 计	410,027,500.00	345,025,513.89

注：本期末无已逾期未偿还的短期借款。

(十六) 应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	6,206,902.58	25,853,240.72
商业承兑汇票	147,873,891.23	464,991,117.54
合 计	154,080,793.81	490,844,358.26

注：公司本期末无已到期未支付的应付票据。

(十七) 应付账款

1. 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
材料、劳务采购款	1,152,569,778.79	1,069,352,151.96
设备、工程款	6,076,030.29	6,702,240.37
合 计	1,158,645,809.08	1,076,054,392.33

2. 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
单位一	17,666,830.00	尚未结算
单位二	6,903,040.00	尚未结算
单位三	5,935,120.05	尚未结算
单位四	5,561,333.09	尚未结算
单位五	5,438,614.00	尚未结算
合 计	41,504,937.14	

(十八) 合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收账款	65,762,300.77	77,073,380.75
合 计	65,762,300.77	77,073,380.75

(十九) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	136,680,467.43	320,555,092.90	373,352,601.06	83,882,959.27
二、离职后福利-设定提存计划	16,013,849.21	35,567,216.51	48,113,175.15	3,467,890.57
三、辞退福利		49,440.00	49,440.00	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	152,694,316.64	356,171,749.41	421,515,216.21	87,350,849.84

2. 短期薪酬列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	62,153,772.42	265,546,717.71	316,918,455.86	10,782,034.27
2、职工福利费		8,022,944.94	7,647,704.94	375,240.00
3、社会保险费	4,681,047.17	14,853,251.07	16,187,094.20	3,347,204.04
其中：医疗保险费	3,123,314.33	13,634,313.28	14,935,774.33	1,821,853.28
工伤保险费	1,557,732.84	1,218,937.79	1,251,319.87	1,525,350.76
4、住房公积金	2,781,445.98	26,772,629.86	26,872,396.38	2,681,679.46
5、工会经费和职工教育经费	67,064,201.86	5,359,549.32	5,726,949.68	66,696,801.50
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	136,680,467.43	320,555,092.90	373,352,601.06	83,882,959.27

3. 设定提存计划列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	13,245,916.08	34,209,901.83	46,619,691.93	836,125.98
2、失业保险费	2,767,933.13	1,357,314.68	1,493,483.22	2,631,764.59
3、企业年金缴费				
合 计	16,013,849.21	35,567,216.51	48,113,175.15	3,467,890.57

注：期末工资、奖金、津贴和补贴余额主要是计提应付员工的工资、奖金，期末无拖欠职工工资的情况；

(二十) 应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	25,526,613.86	10,481,759.36
城市维护建设税	1,550,064.50	927,185.22
教育费附加	731,855.58	596,116.61
地方教育费附加	374,711.11	66,873.67
企业所得税	288,640.51	3,773,255.01
水利建设基金	273,277.63	265,919.90
个人所得税	1,885,279.51	1,073,983.79
土地使用税	201,186.64	182,080.80
房产税	1,318,185.75	1,158,340.98
其他税费	481,242.34	455,581.15
合 计	32,631,057.43	18,981,096.49

注：公司无拖欠各项税费情况。

(二十一) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利	25,000.00	25,000.00
其他应付款	24,522,285.81	47,118,807.65
合计	24,547,285.81	47,143,807.65

1. 应付股利

项 目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	25,000.00	25,000.00
划分为权益工具的优先股\永续债股利		
合 计	25,000.00	25,000.00

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
保证金	5,142,991.54	5,112,567.27
代收代付	710,095.60	1,964,439.29
应付暂收款	18,669,198.67	24,197,815.83
待付款项		15,843,985.26
合 计	24,522,285.81	47,118,807.65

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
陕西烽火通信集团有限公司	7,482,317.21	未结算
宝鸡市第二建筑工程有限责任公司	1,500,000.00	工程质量保证金
烽火物业公司	1,139,376.67	未结算
陕西建工第四建设集团有限公司	1,000,000.00	工程质量保证金

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
合 计	11,121,693.88	

(二十二) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	12,280,000.00	
一年内到期的租赁负债	5,790,787.68	5,922,953.60
合 计	18,070,787.68	5,922,953.60

(二十三) 其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
未终止确认票据负债	81,284,575.50	10,000,000.00
待转销项税	4,911,769.10	6,455,636.62
合 计	86,196,344.60	16,455,636.62

(二十四) 长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
信用借款	89,000,000.00	27,000,000.00
保证借款	8,000,000.00	19,280,000.00
应付借款利息	11,962.50	143,883.06
合 计	97,011,962.50	46,423,883.06

注. 本期末无已逾期未偿还的长期借款。

(二十五) 租赁负债

项目	期末账面余额	上年年末余额
租赁负债	16,617,451.86	22,191,548.29
减：重分类至一年内到期的非流动负债	5,790,787.68	5,922,953.60
合 计	10,826,664.18	16,268,594.69

(二十六) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	35,167,222.22	35,167,222.22
专项应付款	556,773.58	707,552.84
合 计	35,723,995.80	35,874,775.06

1. 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
国开发展基金有限公司	35,000,000.00	35,000,000.00
应计利息	167,222.22	167,222.22
合 计	35,167,222.22	35,167,222.22

注：根据国开发展基金有限公司（以下简称“国开发展基金”）、陕西烽火电子股份有限公司（以下简称“烽火电子”）及陕西烽火实业有限公司（以下简称“烽火实业”）签署《国开发展基金投资合同》（以下简称“《投资合同》”），国开发展基金以人民币 3,500 万元增

资烽火实业的方式对陕西烽火民用通信产品产能扩建项目进行投资，投资期限为 15 年，国开发展基金平均年化投资收益率不超过 1.2%。国开发展基金不向烽火实业委派董事、监事和高级管理人员，不参与烽火实业的经营管理。

投资回收：国开发展基金有权要求烽火电子按照约定的回购计划（以《投资合同》最终约定日期为准）回购该笔投资形成的股权（以下简称“该宗股权”），股权转让对价 3,500 万元。股权回购完成后，国开发展基金在烽火实业的持股比例为零。烽火实业同意在烽火电子收购国开发展基金在烽火实业的该宗股权后，以 3,500 万元回购该宗股权，并同时履行相应减资程序。

2. 专项应付款

项目	期末余额	上年年末余额
研制项目	556,773.58	707,552.84
合计	556,773.58	707,552.84

注：期末结余为正在进行的研制项目。

（二十七）递延收益

1. 递延收益明细

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	45,128,946.32	38,700,000.00	1,682,203.39	82,146,742.93	政府部门相关项目补助拨款
合计	45,128,946.32	38,700,000.00	1,682,203.39	82,146,742.93	

2. 涉及政府补助的项目明细

项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
基于RFID技术的涉密信息载体及设备管控系统	974,576.26		254,237.29		720,338.97	与资产相关
基于中国标准的有源RFID标签和读写器研发及产业化	3,898,305.10		1,016,949.15		2,881,355.95	与资产相关
基于中国标准的有源RFID产品研发和应用示范	233,898.30		61,016.95		172,881.35	与资产相关
航空救生通信定位设备产业化	1,000,000.00				1,000,000.00	与资产相关
多功能雷达研发及产业化项目	4,802,083.33		125,000.00		4,677,083.33	与资产相关
新一代数字化集群通信产品研发及产业化项目	4,802,083.33		125,000.00		4,677,083.33	与资产相关
2020年陕西省产业结构调整引导专项资金	2,418,000.00				2,418,000.00	与资产相关
DYPC-2#	10,000,000.00				10,000,000.00	与资产相关
DYPC-1#	10,000,000.00				10,000,000.00	与资产相关
DYPC-4#	7,000,000.00				7,000,000.00	与资产相关

项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
2022年国防军工科技项目资金		37,700,000.00			37,700,000.00	与资产相关
陕西省科学技术厅2023年度陕西省重点研发计划拨款		1,000,000.00	100,000.00		900,000.00	与收益相关
合计	45,128,946.32	38,700,000.00	1,682,203.39		82,146,742.93	

(二十八) 股本

项目	上年年末余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	604,692,321.00				-419,544.00	-419,544.00	604,272,777.00

注：根据公司 2017 年《限制性股票激励计划》的规定，激励对象共 44 人因个人原因离职及解除限售考核期个人绩效考核结果为 D 档，公司应回购其持有的全部或部分尚未解除限售的限制性股票数量合计 419,544 股，占公司回购注销前总股本的 0.069%。截至报告期末，上述限制性股票已在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成回购注销手续。本次回购注销完成后，公司股份总数将由 604,692,321 股减至 604,272,777 股。

(二十九) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本（股本）溢价	18,193,723.65		2,181,884.36	16,011,839.29
国有独享资本公积	158,036,889.74			158,036,889.74
其他资本公积	727,922.94			727,922.94
合计	176,958,536.33		2,181,884.36	174,776,651.97

注：根据公司 2017 年《限制性股票激励计划》的规定，公司回购尚未解除限售的限制性股票，办理完成注销手续，减少资本公积 2,181,884.36 元。

(三十) 库存股

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票回购义务	2,596,668.23		2,596,668.23	
合计	2,596,668.23		2,596,668.23	

注：根据公司 2017 年《限制性股票激励计划》的规定，公司回购尚未解除限售的限制性股票，办理完成注销手续，减少库存股 2,596,668.23 元。

(三十一) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期发生金额		
		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：所得税费用
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益				

其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动			
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
二、以后将重分类进损益的其他综合收益		44,581,899.66	8,440,072.20
其中：固定资产转公允价值计量的投资性房地产		44,581,899.66	8,440,072.20
合计		44,581,899.66	8,440,072.20

(续上表)

项目	本期发生金额		期末余额
	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益			
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动			
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	36,141,827.46		36,141,827.46
其中：固定资产转公允价值计量的投资性房地产	36,141,827.46		36,141,827.46
合计	36,141,827.46		36,141,827.46

(三十二) 专项储备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费用	11,291,849.68	6,554,352.44	5,461,605.39	12,384,596.73
合计	11,291,849.68	6,554,352.44	5,461,605.39	12,384,596.73

注：根据财政部、国家安全生产监督管理总局公布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）计提安全生产费用。

(三十三) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积		259,302.64		259,302.64
合计		259,302.64		259,302.64

(三十四) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	1,014,162,532.32	915,477,363.23
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		1,009,424.67
调整后上年末未分配利润	1,014,162,532.32	916,486,787.90
加：本期归属于母公司所有者的净利润	52,341,866.20	97,675,744.42
减：提取法定盈余公积	259,302.64	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		

期末未分配利润	1,066,245,095.88	1,014,162,532.32
---------	------------------	------------------

(三十五) 营业收入、营业成本

1. 营业收入、成本分项目

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,438,513,181.24	929,295,013.49	1,584,319,043.59	943,356,354.82
其他业务收入	31,807,963.27	14,942,015.86	15,696,699.36	9,116,127.32
合计	1,470,321,144.51	944,237,029.35	1,600,015,742.95	952,472,482.14

2. 营业收入、成本分解信息（分行业）

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
通信行业	1,447,754,278.80	931,743,085.65	1,577,628,742.86	937,947,424.61
其他	22,566,865.71	12,493,943.70	22,387,000.09	14,525,057.53
合计	1,470,321,144.51	944,237,029.35	1,600,015,742.95	952,472,482.14

3. 营业收入、成本分解信息（分产品）

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
通信产品及配套	1,242,876,801.35	796,853,837.04	1,313,581,641.99	770,515,889.72
电声器件	204,877,477.45	134,889,248.61	264,047,100.87	167,431,534.89
其他	22,566,865.71	12,493,943.70	22,387,000.09	14,525,057.53
合计	1,470,321,144.51	944,237,029.35	1,600,015,742.95	952,472,482.14

(三十六) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城建税	2,865,519.26	881,646.40
教育费附加	1,233,759.85	378,803.77
地方教育费附加	811,024.81	253,055.95
房产税	5,487,916.92	4,110,486.95
土地使用税	1,532,833.08	1,091,369.88
印花税	804,998.95	806,434.07
其他税费	133,075.11	735,002.86
合计	12,869,127.98	8,256,799.88

(三十七) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	12,887,969.95	17,934,155.57
折旧费	22,892.16	25,126.78
业务招待费	1,775,970.77	1,275,101.35
办公费	435,235.81	406,195.79
差旅费	5,902,352.94	4,248,605.07

销售佣金		15,758,895.26
会议费	260,480.13	131,838.99
邮电通信费	285,766.97	154,580.89
修理费	1,176,470.69	1,070,454.48
其他	2,841,730.35	1,616,833.30
合 计	25,588,869.77	42,621,787.48

(三十八) 管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	103,042,788.30	153,995,969.27
折旧费用	16,868,570.31	13,973,462.92
差旅费	8,143,011.56	8,378,104.50
业务招待费	3,001,632.56	2,166,936.95
办公费	1,321,553.57	1,997,731.64
无形资产摊销	4,176,102.10	4,400,285.72
税金	506,671.78	576,256.79
广告宣传费	92,090.16	115,123.40
会议费	1,684,183.70	1,586,791.48
股份支付成本		26,479.39
综合费用	35,084,600.82	41,912,149.01
合 计	173,921,204.86	229,129,291.07

(三十九) 研发费用

项 目	本期金额	上期金额
研发项目相关费用	128,080,818.24	151,390,060.43
研发人员工资费用	117,158,211.88	110,691,146.51
合 计	245,239,030.12	262,081,206.94

(四十) 财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	11,049,766.42	9,316,054.55
减：利息收入	1,228,220.40	1,337,440.15
汇兑损益	-1,106,051.10	-3,206,561.47
手续费支出	1,023,039.14	180,091.24
未确认融资费用	1,072,640.38	1,419,614.06
合 计	10,811,174.44	6,371,758.23

(四十一) 其他收益

产生其他收益的来源	本期金额	上期金额
政府补助	9,350,203.39	13,323,762.39
进项税加计抵减	4,738,648.61	33,857.67
代扣个人所得税手续费	125,172.25	136,278.16
债务重组	168,846.00	

合 计	14,382,870.25	13,493,898.22
-----	---------------	---------------

(四十二) 投资收益

投资收益明细情况

项 目	本期金额	上期金额
债务重组利得	9,800,411.21	5,001,376.92
理财产品收益	1,274,000.00	2,188,630.14
其他	112,895.55	
合 计	11,187,306.76	7,190,007.06

(四十三) 公允价值变动

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
按公允价值计量的投资性房地产	9,739,600.00	
合 计	9,739,600.00	

(四十四) 信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	-203,729.28	139,747.75
应收账款坏账损失	-23,521,549.50	-34,954,115.42
其他应收款坏账损失	-1,372,234.97	-1,492,875.86
合 计	-25,097,513.75	-36,307,243.53

(四十五) 资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
预付款项减值损失	420,944.66	-406,522.53
存货跌价损失	-281,618.53	-62,065.22
合 计	139,326.13	-468,587.75

(四十六) 资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额
固定资产处置利得或损失	-2,920.09	14,282,307.24
合 计	-2,920.09	14,282,307.24

(四十七) 营业外收入

营业外收入明细

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	2,000.00		2,000.00
政府补助	254,149.47	520,795.98	254,149.47
其他	360,221.97	524,084.73	360,221.97
合 计	616,371.44	1,044,880.71	616,371.44

(四十八) 营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
-----	------	------	---------------

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	41,370.81	55,893.63	41,370.81
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠			
其他	368,722.07	976,162.06	368,722.07
合 计	410,092.88	1,032,055.69	410,092.88

(四十九) 所得税费用

1. 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	42,065.33	2,954,146.01
递延所得税费用	5,320,576.99	-6,108,298.09
合 计	5,362,642.32	-3,154,152.08

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	68,209,655.85
按法定/适用税率计算的所得税费用	10,231,448.38
子公司适用不同税率的所得税影响金额	-1,329,930.15
调整以前期间所得税的影响金额	-186,217.69
非应税收入的所得税影响金额	
不可抵扣的成本、费用和损失的所得税影响金额	651,074.11
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的所得税影响金额	-17,966.85
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的所得税影响金额	32,582,972.40
加计扣除的纳税影响（以“-”填列）	-36,568,737.88
所得税费用	5,362,642.32

(五十) 现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
财务费用利息收入	1,228,220.40	1,337,440.15
收到的政府补助	46,622,149.47	7,598,633.14
收到的保证金及资金往来款	39,667,354.98	45,220,086.10
其他	89,216.83	50,168.83
合 计	87,606,941.68	54,206,328.22

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
期间费用中付现支出	57,217,409.19	62,097,224.90
支付的保证金及资金往来款	55,732,108.87	53,130,400.51
金融机构手续费	1,023,039.14	123,487.47
其他		178,343.06

项 目	本期金额	上期金额
合 计	113,972,557.20	115,529,455.94

3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
未终止确认票据	80,576,406.88	9,865,833.34
股东入股	700,000.00	4,417,000.00
其他		1,250.00
合 计	81,276,406.88	14,284,083.34

注：本期商业承兑汇票贴现不符合金融资产终止确认条件，因票据贴现取得的现金在资产负债表中应确认为一项借款，该现金流入在现金流量表中相应分类为筹资活动现金流量。

4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
股东退股	700,000.00	1,267,000.00
赎回股权激励股份		116,849.28
支付租赁款	10,228,088.71	10,847,973.29
长期应付款	425,833.33	425,833.33
合 计	11,353,922.04	12,657,655.90

(五十一) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	62,847,013.53	100,439,775.55
加：信用减值损失	25,097,513.75	36,307,243.53
资产减值损失	-139,326.13	468,587.75
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	45,662,237.34	47,084,198.02
无形资产摊销	4,178,427.94	4,400,285.72
长期待摊费用摊销	3,079,369.64	3,063,992.54
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）	2,920.09	-14,282,307.24
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	39,370.81	55,893.63
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-9,739,600.00	
财务费用（收益以“-”号填列）	12,122,406.80	7,585,710.91
投资损失（收益以“-”号填列）	-11,187,306.76	-7,190,007.06
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	4,185,979.45	-4,576,897.29
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	1,134,597.54	-1,531,400.80
存货的减少（增加以“-”号填列）	56,908,486.32	-48,491,732.33
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-190,842,088.75	-401,411,646.75
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-235,338,390.57	187,159,414.62
其他	49,132,689.47	3,564,267.49
经营活动产生的现金流量净额	-182,855,699.53	-87,354,621.71

2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	611,451,332.01	634,271,605.10
减：现金的上年末余额	634,271,605.10	591,555,936.90
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-22,820,273.09	42,715,668.20

2. 本期收到的处置子公司的现金净额：无。

3. 现金和现金等价物的构成

项 目	本期金额	上期金额
一、现金	611,451,332.01	634,271,605.10
其中：库存现金	360,806.92	471,039.06
可随时用于支付的银行存款	611,090,525.09	633,800,566.04
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
母公司或集团公司内子公司使用受限的现金及现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	611,451,332.01	634,271,605.10

（五十二）所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	4,231,495.39	承兑汇票保证金等
合 计	4,231,495.39	

（五十三）外币货币性项目

1. 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			
其中：美元	16,874.90	7.08270	119,519.86
欧元	5,045.39	7.85920	39,652.73
英镑	2,362.00	9.04110	21,355.08

2. 境外经营实体说明：不适用

（五十四）研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	117,158,211.88	110,691,146.51

直接投入费用	47,147,939.98	82,224,338.66
委托外部研究开发费用	56,510,791.61	44,005,417.46
折旧与摊销	6,704,933.64	7,030,477.55
事务费	16,064,896.87	16,754,314.31
其他费用	1,652,256.14	1,375,512.45
合 计	245,239,030.12	262,081,206.94
其中：费用化研发支出	245,239,030.12	262,081,206.94
资本化研发支出		

(五十五) 政府补助

1. 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
一、取得时确认为递延收益的政府补助	38,700,000.00	递延收益	
二、计入本期损益的政府补助	9,604,352.86		9,604,352.86
（一）与日常活动无相关的政府补助	254,149.47	营业外收入	254,149.47
（二）与日常活动相关计入其他收益的政府补助	9,350,203.39	其他收益	9,350,203.39
（三）与日常活动相关冲减成本费用的政府补助			

2. 计入本年损益的政府补助情况

政府补助种类	本期发生额	与资产相关/与收益相关
基于 RFID 技术的涉密信息载体及设备管控系统产业化国家补助资金	254,237.29	资产相关
基于中国标准的有源 RFID 标签和读写器研发及产业化国家补助资金	1,016,949.15	资产相关
基于中国标准的有源 RFID 产品研发及应用示范	61,016.95	资产相关
宝鸡市工信局 2023 年第一批工业发展专项企业培育补助资金(国家制造业单项冠军)	800,000.00	与收益相关
陕西省知识产权局专利转化专项计划项目经费	300,000.00	与收益相关
陕西省科学技术厅 2022 年秦创原引用高层次创新创业人才项目	240,000.00	与收益相关
中共陕西省委军民融合发展委员会办公室“揭榜挂帅”项目经费(陕科工发{2023}136号)	500,000.00	与收益相关
宝鸡市市场监管局制造业高质量发展补助奖励	450,000.00	与收益相关
宝鸡市社会保险事业管理中心失业保险基金一次性扩岗补助(陕人社发{2023}23号)	18,000.00	与收益相关
多功能雷达研发及产业化项目	125,000.00	资产相关
新一代数字化集群通信产品研发及产业化项目	125,000.00	资产相关
普惠政策补助款(西安高新区信用服务中心)	19,000.00	与收益相关
西安市军民融合办公室资金补助	2,000,000.00	与收益相关
规上企业研发投入奖补款(西安市科技局)	110,000.00	与收益相关
知识产权计划项目拨款(西安市市场监督管理局)	60,000.00	与收益相关
中小企业研发经费投入奖补	290,000.00	与收益相关

秦淮区科技局补贴	1,000.00	与收益相关
白下高新管委会补贴	50,000.00	与收益相关
2023 年度省技术创新引导专项拨款	500,000.00	与收益相关
陕西电子信息集团 2023 年科技进步奖	20,000.00	与收益相关
省科技厅 2023 年陕西省技术创新引导计划款	300,000.00	与收益相关
2023 年第一批工业发展专项企业培育补助资金	300,000.00	与收益相关
2023 年隐形冠军奖励款	170,000.00	与收益相关
陕西省制造业单项冠军奖励	600,000.00	与收益相关
深圳市南山区工业和信息化局 2023 年工业租金补贴	300,000.00	与收益相关
西安市科学技术局规上企业研发投入奖补项目	110,000.00	与收益相关
2021 年普惠政策	30,000.00	与收益相关
2023 年度陕西省重点研发计划拨款(五批)教(2023)79 号(BK2023010097)	100,000.00	与收益相关
陕西省科学技术厅三项改革研发项目补助资金	500,000.00	与收益相关
计入其他收益的政府补助	9,350,203.39	
稳岗返还	254,149.47	与收益相关
计入营业外收入的政府补助	254,149.47	
合 计	9,604,352.86	

3. 政府补助退回情况

无。

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

公司本期未发生非同一控制下企业合并。

(二) 同一控制下企业合并

公司本期未发生同一控制下企业合并。

(三) 处置子公司

公司本期未发生处置子公司。

(四) 其他原因的合并范围变动

公司本期未发生其他原因的合并范围变动。

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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)	取得方式
-------	-------	-----	------	---------	------

				直接	间接	
陕西烽火通信技术有限公司	陕西省宝鸡市渭滨区火炬路 6 号	陕西省宝鸡市渭滨区火炬路 6 号	通信设备制造业	62.57		投资设立
北京烽火斯迪瑞技术有限公司	北京市海淀区丰豪东路 9 号院 10 号楼 1 层 101	北京市海淀区丰豪东路 9 号院 10 号楼 1 层 101	技术开发	100.00		投资设立
陕西烽火实业有限公司	陕西省西安市高新区润丰路 1168 号 1 号生产大楼 3 层	陕西省西安市高新区润丰路 1168 号 1 号生产大楼 3 层	电子产品制造		100.00	投资设立
南京恒河科翼电子科技有限公司	南京市秦淮区永丰大道 8 号南京白下高新技术产业开发区三号楼 B 栋 603 室	南京市秦淮区永丰大道 8 号南京白下高新技术产业开发区三号楼 B 栋 603 室	通信设备制造业		51.00	投资设立
陕西烽火宏声科技有限责任公司	宝鸡市清姜路 72 号	宝鸡市清姜路 72 号	通信设备制造业	61.07		投资设立
深圳市烽火宏声科技有限公司	深圳市南山区西丽丽河工业区第四栋第六层	深圳市南山区西丽丽河工业区第四栋第六层	通信设备制造业		35.00	投资设立
宝鸡烽火电线电缆有限责任公司	宝鸡市渭滨区工业园巨福东路 3 号	宝鸡市渭滨区工业园巨福东路 3 号	通信设备制造业		62.94	投资设立
西安烽火电子科技有限公司	陕西省西安市高新区润丰路 1168 号实验楼六层	陕西省西安市高新区润丰路 1168 号实验楼六层	软件开发	65.00		投资设立
西安艾科特声学科技有限公司	陕西省西安市高新区润丰路 1168 号	陕西省西安市高新区高新六路 28 号	通信技术应用、开发	45.17		投资设立
陕西大东科技实业有限公司	陕西省西安市高新区高新六路 30 号	陕西省西安市高新区高新六路 30 号	技术服务技术转让	100.00		购买

(1) 在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明

本公司对子公司深圳市烽火宏声科技有限公司（以下简称“深圳宏声公司”）持股比例为 35%，属于第一大股东，股东郭治平持有深圳宏声公司 16% 股权，郭治平与本公司签订表决一致协议，本公司合计享有深圳宏声公司 51% 表决权，因此本公司对深圳宏声公司拥有实质控制权，将其纳入本公司合并报表范围。

(2) 持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

本公司下设子公司西安艾科特声学科技有限公司（以下简称“艾科特公司”），持股比例为 45.17%，艾科特公司董事会成员 5 人，其中 3 人由本公司成员担任，且艾科特公司董事长及总经理均由本公司董事担任。故虽持有半数以下表决权，但仍控制被投资单位。

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	少数股东表决权比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
陕西烽火通信技术有限公司	37.43	37.43	-6,547,438.76		66,637,803.22
陕西烽火宏声科技有限责任公司	38.93	38.93	6,537,332.56	3,503,700.00	54,298,931.76

陕西烽火实业有限公司(注)	37.43	37.43			
---------------	-------	-------	--	--	--

注：陕西烽火实业有限公司为陕西烽火通信技术有限公司全资子公司。

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
陕西烽火通信技术有限公司	68,394,112.13	115,212,277.51	183,606,389.64	5,573,252.54		5,573,252.54
陕西烽火宏声科技有限责任公司	256,472,096.83	12,154,710.82	268,626,807.65	129,148,431.69		129,148,431.69
陕西烽火实业有限公司	412,244,916.43	328,297,348.04	740,542,264.47	369,456,122.05	193,373,537.21	562,829,659.26

续：

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
陕西烽火通信技术有限公司	86,433,597.99	118,546,584.97	204,980,182.96	9,454,556.53		9,454,556.53
陕西烽火宏声科技有限责任公司	248,761,692.93	13,843,225.57	262,604,918.50	130,911,659.00		130,911,659.00
陕西烽火实业有限公司	297,864,298.61	335,480,160.99	633,344,459.60	317,494,368.28	147,915,271.94	465,409,640.22

续：

子公司名称	本期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
陕西烽火通信技术有限公司	226,548.59	-17,492,489.33	-17,492,489.33	-1,884,969.71
陕西烽火宏声科技有限责任公司	178,904,289.71	16,792,531.63	16,792,531.63	-17,610,030.12
陕西烽火实业有限公司	200,729,684.19	8,695,630.33	8,695,630.33	37,157,586.37

续：

子公司名称	上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
陕西烽火通信技术有限公司	1,415,929.20	2,060,715.71	2,060,715.71	-13,879,951.69
陕西烽火宏声科技有限责任公司	190,674,568.05	24,951,690.37	24,951,690.37	1,502,543.96
陕西烽火实业有限公司	184,377,562.54	4,043,420.66	4,043,420.66	19,762,369.38

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括银行存款、应收款项、应付款项等。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动性风险、市场风险。

（一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收款项分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

（二）市场风险

1. 汇率风险：本公司汇率风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算，少量业务以外币结算。

2. 利率风险：本公司的利率风险主要产生于银行借款等。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不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

（三）流动性风险

流动性风险是指企业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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

十、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				

(一) 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			86,257,600.00	86,257,600.00
1. 投资性房地产			86,257,600.00	86,257,600.00
二、非持续的公允价值计量				

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据为证券市场的活跃报价。

3. 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

持续第二层次公允价值计量项目主要为持有的理财产品等，因公允价值波动较小，故不予确认持有期间浮动盈亏。

4. 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

公司持续的第三层次公允价值计量项目项目主要为投资性房地产，采用评估价格确认。

十一、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司

公司名称	关联关系	注册地	业务性质	注册资本(万元)	对本企业的持股比例(%)	对本企业的表决权比例(%)
陕西烽火通信集团有限公司	母公司	宝鸡市清姜路72号	制造业	40,063.7392	33.16	33.16

注：本企业最终控制方是陕西省国资委。

(二) 本企业的子公司情况

详见“附注八、在其他主体中的权益（一）在子公司中的权益。”

(三) 本企业合营和联营企业情况

截止报告期末，本公司无合营和联营企业。

(四) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
宝鸡烽火工模具技术有限公司	同一母公司
陕西烽火诺信科技有限公司	同一母公司
宝鸡烽火涂装电子技术有限公司	同一母公司
西安烽火光伏科技股份有限公司	同一母公司
陕西烽火盛天电子科技有限公司	同一母公司
陕西烽火普瑞新能源有限公司	同一母公司
北京金福润德科技有限公司	同一母公司
陕西电子信息集团光电科技有限公司	间接控股股东的控股子公司
陕西群力电工有限责任公司	间接控股股东的控股子公司
陕西长岭电子科技有限责任公司	间接控股股东的控股子公司

陕西凌云电器集团有限公司	间接控股股东的控股子公司
陕西凌云恒创科技有限公司	间接控股股东的控股子公司
西安创联超声技术有限责任公司	间接控股股东的控股子公司
陕西华茂电子科技有限责任公司	间接控股股东的控股子公司
陕西宏星电器有限责任公司	间接控股股东的控股子公司
陕西华经微电子股份有限公司	间接控股股东的控股子公司
西安创联电气科技（集团）有限责任公司	间接控股股东的控股子公司
陕西长岭迈腾电子股份有限公司	间接控股股东的控股子公司
天水天光半导体有限责任公司	间接控股股东的控股子公司
陕西华达科技股份有限公司	间接控股股东的控股子公司
陕西华星电子集团有限公司	间接控股股东的控股子公司
陕西凌云科技有限责任公司	间接控股股东的控股子公司
陕西黄河集团有限公司	间接控股股东的控股子公司
陕西长岭华远空天技术有限公司	间接控股股东的控股子公司
陕西长岭特种设备股份有限公司	间接控股股东的控股子公司
西安航空电子科技有限公司	间接控股股东的控股子公司
陕西光伏产业有限公司	间接控股股东的合营企业
宝鸡凌云方正电路板有限公司	间接控股股东的控股子公司的参股公司
天水天光电子电器有限公司	间接控股股东的控股子公司的参股公司

（五）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
宝鸡烽火工模具技术有限公司	采购加工件	1,840,679.05	3,120,086.17
陕西烽火盛天电子科技有限公司	采购加工件	8,715,101.29	5,756,104.47
陕西烽火诺信科技有限公司	采购零部件及接受劳务	43,639,335.30	37,441,630.45
宝鸡烽火涂装电子技术有限公司	采购加工件	5,510,733.82	1,643,502.09
陕西群力电工有限责任公司	采购零部件	990,458.60	5,306,883.80
陕西长岭电子科技有限责任公司	采购零部件	10,264.15	467,030.00
陕西凌云电器集团有限公司	采购零部件	658,620.47	922,600.89
西安创联超声技术有限责任公司	采购零部件	36,460.19	166,046.40
陕西华茂电子科技有限责任公司	采购零部件	157,030.08	627,856.99
陕西宏星电器有限责任公司	采购零部件	179,548.67	212,035.40
陕西长岭迈腾电子股份有限公司	采购零部件	5,929.20	850,320.45
陕西华达科技股份有限公司	采购零部件	708,439.17	1,229,139.32

陕西华星电子集团有限公司	采购零部件	427,696.59	242,133.29
陕西华经微电子股份有限公司	采购零部件	59,734.51	380,486.72
天水天光半导体有限责任公司	采购零部件	1,211,131.00	1,098,299.00
陕西烽火普瑞新能源有限公司	采购零部件	183,573.45	78,097.35
宝鸡凌云万正电路板有限公司	采购零部件	1,059,692.00	1,373,344.15
天水天光电子电器有限公司	采购零部件	115,012.91	214,663.70
陕西烽火通信集团有限公司	接受劳务		328,400.76
陕西凌云恒创科技有限公司	采购零部件及接受劳务	14,345,652.12	1,332,657.19
陕西长岭华远空天技术有限公司	采购零部件	3,805.31	
小 计		79,858,897.88	62,791,318.59

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
陕西群力电工有限责任公司	销售商品、材料及加工劳务	65,283.02	
陕西烽火盛天电子科技有限公司	销售商品、材料及加工劳务		7,428.32
陕西烽火诺信科技有限公司	销售商品、材料及加工劳务	10,941,759.55	520,809.81
陕西长岭电子科技有限责任公司	销售商品、材料及加工劳务		596,946.67
陕西凌云电器集团有限公司	销售商品、材料及加工劳务	1,061.95	25,546.83
宝鸡烽火涂装电子技术有限公司	销售商品、材料及加工劳务	52,205.32	
陕西长岭特种设备股份有限公司	销售商品、材料及加工劳务	22,611.39	
陕西烽火盛天电子科技有限公司	销售商品、材料及加工劳务	374,493.19	
陕西凌云科技有限责任公司	销售商品、材料及加工劳务	637.17	663.72
陕西长岭特种设备股份有限公司	销售商品、材料及加工劳务		77,448.75
西安烽火光伏科技股份有限公司	销售商品、材料及加工劳务		197,229.32
陕西凌云恒创科技有限公司	销售商品、材料及加工劳务	294,247.79	
宝鸡烽火工模具技术有限公司	销售商品、材料及加工劳务	36,488.89	
小 计		11,788,788.27	1,426,073.42
宝鸡烽火工模具技术有限公司	供应水电汽暖	41,804.39	22,442.89
陕西烽火诺信科技有限公司	供应水电汽暖	171,387.54	144,695.55
宝鸡烽火涂装电子技术有限公司	供应水电汽暖	166,592.75	168,390.47
陕西电子信息集团光电科技有限公司	供应水电汽暖	201,254.76	206,730.29
陕西光伏产业有限公司	供应水电汽暖	45,423.85	344,154.46
西安航空电子科技有限公司	供应水电汽暖	12,660.92	14,292.04
陕西烽火通信集团有限公司	供应水电汽暖	313,546.20	

小 计		952,670.41	900,705.70
-----	--	------------	------------

2. 公司租入\出资产情况表

房屋租赁收入明细如下:

承租方名称	出租资产情况	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
陕西电子信息集团光电科技有限公司	出租房屋	656,752.30	656,752.30
陕西烽火通信集团有限公司	出租房屋	1,860,344.04	1,950,935.78
西安航空电子科技有限公司	出租房屋	773,273.46	841,788.99
宝鸡烽火工模具技术有限公司	出租房屋	41,792.59	41,792.59
西安烽火光伏科技股份有限公司	出租房屋	259,224.23	113,944.95
陕西烽火诺信科技有限公司	出租车位/出租房屋	3,935,409.30	1,417,930.81
陕西光伏产业有限公司	出租房屋	1,538,551.02	1,281,957.80
宝鸡烽火涂装电子技术有限公司	出租房屋	58,407.84	
小 计		9,123,754.78	6,305,103.22

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产情况	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
北京金福润德科技有限公司	运输设备	350,000.00	
陕西烽火通信集团有限公司	房产	415,321.10	415,321.10
陕西烽火通信集团有限公司	设备	6,158,534.12	6,926,228.75
小 计		6,923,855.22	7,341,549.85

3. 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陕西烽火通信集团有限公司	本公司	428.00	2014.12.29	2024.12.28	否
合 计					

注:其中陕西烽火通信集团有限公司为本公司长短期借款提供的担保金额为 428.00 万元。

4. 关联方资金拆借:

无。

5. 关键管理人员报酬 (总额披露)

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	661.3 万元	471.08 万元

(六) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目 名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

应收账款	陕西烽火诺信科技有限公司	418,755.19	9,807.07	817,899.61	16,357.99
应收账款	陕西电子信息集团光电科技有限公司	238,035.39	237,526.99	267,009.46	133,199.69
应收账款	陕西凌云电器集团有限公司	8,591.51	1,718.30	11,334.47	1,133.45
应收账款	陕西长岭电子科技有限责任公司	218,280.00	21,828.00	578,280.00	29,028.00
应收账款	西安航空电子科技有限公司			824,400.00	16,488.00
应收账款	陕西长岭特种设备股份有限公司	53,067.97	3,262.73	87,517.10	1,750.34
应收账款	陕西群力电工有限责任公司	69,200.00	1,384.00		
应收账款	陕西烽火盛天电子科技有限公司	415,035.28	8,300.71		
应收账款	宝鸡烽火工模具技术有限公司	41,232.46	824.65		
应收账款	陕西凌云恒创科技有限公司	25,500.00	510.00		
小计		1,487,697.80	285,162.45	2,586,440.64	197,957.47
应收票据	宝鸡烽火涂装电子技术有限公司			86,482.60	
应收票据	陕西烽火盛天电子科技有限公司	600,000.00			
小计		600,000.00		86,482.60	
预付账款	陕西黄河集团有限公司			25,000.00	
预付账款	西安创联电气科技（集团）有限责任公司	37,990.95		37,990.95	

预付账款	西安创联超声技术有限责任公司			48,000.00	
预付账款	陕西宏星电器有限责任公司	349,500.00			
小计		387,490.95		110,990.95	
其他应收款	陕西烽火诺信科技有限公司	1,064,294.68	24,774.11	1,230,066.51	61,953.62
其他应收款	宝鸡烽火工模具技术有限公司	57,189.01	1,570.49	60,770.21	1,215.40
其他应收款	陕西烽火通信集团有限公司	5,252,831.75	358,057.61	2,747,006.46	85,580.13
其他应收款	西安烽火光伏科技股份有限公司	341,078.94	15,757.06	117,538.44	2,350.77
其他应收款	陕西长岭电子科技有限责任公司			70,735.00	1,414.70
其他应收款	陕西光伏产业有限公司	847,376.13	16,947.52	798,251.93	15,965.04
其他应收款	宝鸡烽火涂装电子技术有限公司	84,998.66	1,756.29	1,476.28	29.53
其他应收款	西安航空电子科技有限公司	916,886.00	19,938.77		
小计		8,564,655.17	438,801.85	5,025,844.83	168,509.19

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付票据	陕西群力电工有限责任公司	2,312,000.00	2,900,000.00
应付票据	陕西长岭电子科技有限责任公司	240,000.00	920,000.00
应付票据	西安创联超声技术有限责任公司	63,000.00	55,050.00

应付票据	陕西宏星电器有限责任公司	308,785.30	195,100.00
应付票据	陕西烽火诺信科技有限公司	9,650,000.00	
应付票据	陕西华经微电子股份有限公司	221,200.00	330,000.00
应付票据	天水天光半导体有限责任公司	1,090,000.00	2,430,000.00
应付票据	陕西华达科技股份有限公司	1,846,000.00	2,160,000.00
应付票据	陕西华星电子集团有限公司	470,000.00	630,000.00
应付票据	宝鸡烽火工模具技术有限公司		25,000,000.00
应付票据	陕西凌云电器集团有限公司	58,141.88	200,000.00
应付票据	陕西华茂电子科技有限责任公司	705,000.00	730,000.00
应付票据	陕西烽火盛天电子科技有限公司		400,000.00
应付票据	宝鸡凌云万正电路板有限公司	795,698.91	
小 计		17,759,826.09	35,950,150.00
应付账款	陕西烽火盛天电子科技有限公司	1,432,961.10	4,456,600.27
应付账款	陕西烽火诺信科技有限公司	6,917,664.36	28,062,795.87
应付账款	宝鸡烽火工模具技术有限公司	2,874,757.84	3,484,790.44
应付账款	陕西长岭电子科技有限责任公司	174,684.92	503,804.92
应付账款	陕西群力电工有限责任公司	3,046,019.38	2,518,801.14
应付账款	宝鸡烽火涂装电子技术有限公司	602,673.57	1,385,722.57
应付账款	陕西凌云电器集团有限公司	172,600.53	275,307.23
应付账款	西安创联超声技术有限责任公司	87,100.63	178,900.63
应付账款	陕西华茂电子科技有限责任公司	301,433.78	482,892.95
应付账款	陕西华经微电子股份有限公司	80,944.20	255,444.20
应付账款	陕西宏星电器有限责任公司	281,039.60	46,455.30
应付账款	陕西长岭迈腾电子股份有限公司	26,820.00	90,120.00
应付账款	陕西华达科技股份有限公司	1,050,179.58	904,831.52
应付账款	天水天光半导体有限责任公司	1,633,037.80	1,369,459.80
应付账款	陕西烽火普瑞新能源有限公司	449,938.00	442,500.00
应付账款	陕西烽火通信集团有限公司	2,452.15	2,452.15
应付账款	陕西华星电子集团有限公司	291,563.73	278,272.21
应付账款	宝鸡凌云万正电路板有限公司	50,483.68	356,084.65
应付账款	天水天光电子电器有限公司	132,534.53	202,569.95
应付账款	陕西长岭华远空天技术有限公司	4,300.00	
应付账款	陕西凌云恒创科技有限公司	217,819.85	
小 计		19,831,009.23	45,297,805.80
其他应付款	陕西烽火通信集团有限公司	12,201,503.39	11,678,572.28
其他应付款	陕西电子信息集团光电科技有限公司	271,634.51	910,298.87
其他应付款	陕西烽火普瑞新能源有限公司		80,000.00
其他应付款	北京金福润德科技有限公司	75,000.00	
小 计		12,548,137.90	12,668,871.15
合同负债	陕西烽火盛天电子科技有限公司		8,142.02
合同负债	陕西烽火诺信科技有限公司		1,000,000.00

合同负债	陕西凌云电器集团有限公司		720.00
小 计			1,008,862.02
一年内到期的非流动负债	陕西烽火通信集团有限公司	4,298,677.98	4,654,415.36
租赁负债	陕西烽火通信集团有限公司	10,313,367.00	16,268,594.69

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至报告期末，本公司不存在应披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

截至报告期末，本公司不存在应披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

本年公司召开第九届董事会第十三次会议审议通过了《陕西烽火电子股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易预案》，公司拟通过发行股份及支付现金的方式购买陕西长岭电气有限责任公司、陕西金创和信投资有限公司和陕西电子信息集团有限公司 3 名交易对方持有的陕西长岭电子科技有限公司 98.3950% 股权，同时公司拟向不超过 35 名符合条件的特定对象发行股份募集配套资金（以下简称“本次交易”或“本次重组”）。本次交易构成关联交易，预计构成重大资产重组，本次交易不会导致公司实际控制人发生变更，亦不构成重组上市。截至本财务报表报出日，除本次交易预案披露的重大风险外，公司尚未发现可能导致公司董事会或者交易对方撤销、中止本次交易方案或者对本次交易方案做出实质性变更的相关事项。

十四、其他重要事项

本公司报告期内无需要披露的其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	811,656,376.72	839,211,820.02
1—2 年	324,819,136.99	455,190,975.40
2—3 年	201,802,626.67	105,620,700.83
3—4 年	25,226,935.35	7,602,014.85
4—5 年	2,423,357.81	5,781,791.97
5 年以上	81,342,163.19	82,090,009.86
小 计	1,447,270,596.73	1,495,497,312.93
减：坏账准备	185,454,555.24	175,100,283.37
合 计	1,261,816,041.49	1,320,397,029.56

2. 按应收账款分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备	1,447,270,596.73	100.00	185,454,555.24	12.81	1,261,816,041.49
其中：					
按账龄为信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,447,270,596.73	100.00	185,454,555.24	12.81	1,261,816,041.49
合计	1,447,270,596.73	100.00	185,454,555.24	12.81	1,261,816,041.49

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备	1,495,497,312.93	100.00	175,100,283.37	11.71	1,320,397,029.56
其中：					
按账龄为信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,495,497,312.93	100.00	175,100,283.37	11.71	1,320,397,029.56
合计	1,495,497,312.93	100.00	175,100,283.37	11.71	1,320,397,029.56

(1) 组合中，按按账龄为信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	811,656,376.72	16,233,127.53	2.00
1—2 年	324,819,136.99	32,481,913.70	10.00
2—3 年	201,802,626.67	40,360,525.33	20.00
3—4 年	25,226,935.35	12,613,467.68	50.00
4—5 年	2,423,357.81	2,423,357.81	100.00
5 年以上	81,342,163.19	81,342,163.19	100.00
合计	1,447,270,596.73	185,454,555.24	12.81

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	839,211,820.02	16,784,236.40	2.00
1—2 年	455,190,975.40	45,519,097.54	10.00
2—3 年	105,620,700.83	21,124,140.17	20.00
3—4 年	7,602,014.85	3,801,007.43	50.00
4—5 年	5,781,791.97	5,781,791.97	100.00

5 年以上	82,090,009.86	82,090,009.86	100.00
合计	1,495,497,312.93	175,100,283.37	11.71

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	175,100,283.37	10,354,271.87			185,454,555.24
合计	175,100,283.37	10,354,271.87			185,454,555.24

4. 应按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
单位一	204,780,539.13	14.15	10,758,690.84
单位二	182,380,101.05	12.60	16,762,940.63
单位三	171,275,490.40	11.83	20,879,946.92
单位四	135,343,344.06	9.35	2,706,866.88
单位五	88,300,041.93	6.10	1,766,000.84
合计	782,079,516.57	54.04	52,874,446.11

5. 因金融资产转移而终止确认的应收账款

金融资产转移方式	终止确认的应收账款金额	与终止确认相关的利得或损失
无追索权的应收账款转让	200,000,000.00	662,083.33
合计	200,000,000.00	662,083.33

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	41,626,422.84	35,118,886.36
合计	41,626,422.84	35,118,886.36

1. 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	34,914,033.81	24,867,674.83
1—2 年	4,176,374.98	8,596,481.40
2—3 年	3,202,839.07	2,400,648.54
3—4 年	2,179,321.94	2,182,425.88
4—5 年	2,112,425.88	1,838,854.39
5 年以上	8,192,682.16	6,468,961.08
小计	54,777,677.84	46,355,046.12
减：坏账准备	13,151,255.00	11,236,159.76
合计	41,626,422.84	35,118,886.36

2. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
------	------	--------

存出保证金（押金）	5,038,322.86	8,394,939.96
备用金	4,616,459.13	6,844,228.20
其他各种应收、暂付款项	45,122,895.85	31,115,877.96
小 计	54,777,677.84	46,355,046.12
减：坏账准备	13,151,255.00	11,236,159.76
合 计	41,626,422.84	35,118,886.36

3. 坏账准备计提情况

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)	
上年年末余额	11,236,159.76			11,236,159.76
本期计提	1,915,095.24			1,915,095.24
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	13,151,255.00			13,151,255.00

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	11,236,159.76	1,915,095.24			13,151,255.00
合计	11,236,159.76	1,915,095.24			13,151,255.00

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
陕西烽火宏声科技有限责任公司	往来款	21,288,527.81	38.86	425,770.56
宝鸡烽火电线电缆有限责任公司	往来款	16,705,849.59	30.50	10,641,626.09
宝鸡正能烽火物业管理有限公司	往来款	1,767,934.58	3.23	106,476.73
宝鸡商场有限公司	往来款	1,125,000.00	2.05	52,500.00
宝鸡市挚友物业管理有限责任公司	往来款	910,132.27	1.66	777,378.13
合 计		41,797,444.25	76.30	12,003,751.51

(三) 长期股权投资

1. 长期股权投资明细

项 目	期末余额			上年年末余额		
	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	175,347,675.52		175,347,675.52	175,347,674.52		175,347,674.52
对联营、合营企业投资						
合 计	175,347,675.52		175,347,675.52	175,347,674.52		175,347,674.52

2. 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	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
陕西烽火通信技术有限公司	92,681,271.87			92,681,271.87		
陕西烽火宏声科技有限责任公司	31,050,784.63			31,050,784.63		
西安烽火电子科技有限责任公司	10,956,117.45			10,956,117.45		
西安艾科特声学科技有限公司	16,301,633.00			16,301,633.00		
陕西大东科技实业有限公司	24,357,867.57			24,357,867.57		
北京烽火斯迪瑞技术有限公司		1.00		1.00		
合计	175,347,674.52	1.00		175,347,675.52		

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,106,625,609.72	768,907,561.90	1,186,118,794.42	731,402,840.72
其他业务收入	27,184,513.30	9,542,376.99	13,301,518.11	6,401,928.75
合计	1,133,810,123.02	778,449,938.89	1,199,420,312.53	737,804,769.47

2. 营业收入、成本分解信息（分行业）

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
通信行业	1,115,838,388.78	770,673,907.94	1,182,277,234.80	727,800,406.38
其他	17,971,734.24	7,776,030.95	17,143,077.73	10,004,363.09
合计	1,133,810,123.02	778,449,938.89	1,199,420,312.53	737,804,769.47

3. 营业收入、成本分解信息（分产品）

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
通信产品及配套	1,115,838,388.78	770,673,907.94	1,182,277,234.80	727,800,406.38
其他	17,971,734.24	7,776,030.95	17,143,077.73	10,004,363.09
合计	1,133,810,123.02	778,449,938.89	1,199,420,312.53	737,804,769.47

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	5,496,300.00	9,160,500.00
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
持有交易性金融资产期间取得的投资收益		

处置交易性金融资产取得的投资收益		
债务重组利得	9,800,411.21	5,001,376.92
债权投资取得的投资收益	5,349,112.35	4,760,535.58
理财产品收益	1,274,000.00	2,188,630.14
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合 计	21,919,823.56	21,111,042.64

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

序号	项 目	本期金额	说明
1	非流动资产处置损益	-42,290.90	
2	计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	9,604,352.86	
3	委托他人投资或管理资产的损益	1,386,895.55	
4	债务重组损益	9,969,257.21	
5	采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	9,739,600.00	
6	除上述各项之外的其他营业外收支净额	-8,500.10	
7	其他符合非经常性损益定义的损益项目	125,172.25	
8	非经常性损益利润总额合计数	30,774,486.87	
9	减：非经常性损益的所得税影响数		
10	非经常性损益净利润合计数	30,774,486.87	
11	其中：少数股东损益影响数	3,209,844.92	
12	归属于母公司所有者非经常性损益净额	27,564,641.95	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.86%	0.09	0.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.35%	0.04	0.04