



陕西烽火电子股份有限公司

2018 年度财务报告

二〇一九年四月十日

1、合并资产负债表

编制单位：陕西烽火电子股份有限公司

2018 年 12 月 31 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	514,515,518.52	661,018,570.55
结算备付金		
拆出资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据及应收账款	1,093,805,335.40	904,860,079.39
其中：应收票据	401,419,606.80	254,982,475.53
应收账款	692,385,728.60	649,877,603.86
预付款项	19,661,678.72	20,582,793.38
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	10,747,599.97	4,500,626.65
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	638,785,121.20	565,602,753.55
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	11,730,725.70	12,591,514.90
流动资产合计	2,289,245,979.51	2,169,156,338.42
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
可供出售金融资产		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资		
投资性房地产		
固定资产	279,432,446.99	318,015,611.45
在建工程	207,133,175.28	155,500,930.31
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	95,968,136.05	99,406,829.82
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	5,063,266.26	5,197,092.05
递延所得税资产	31,560,950.45	28,770,368.87
其他非流动资产		
非流动资产合计	619,157,975.03	606,890,832.50
资产总计	2,908,403,954.54	2,776,047,170.92
流动负债：		
短期借款	8,000,000.00	136,390,000.00
向中央银行借款		
吸收存款及同业存放		
拆入资金		

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据及应付账款	971,848,158.43	797,414,861.33
预收款项	45,973,478.82	24,314,134.42
卖出回购金融资产款		
应付手续费及佣金		
应付职工薪酬	104,811,931.45	98,444,396.89
应交税费	7,196,816.53	20,798,021.03
其他应付款	90,619,550.52	80,985,344.77
其中：应付利息	167,222.22	45,748.89
应付股利	75,000.00	75,000.00
应付分保账款		
保险合同准备金		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		80,000,000.00
其他流动负债		
流动负债合计	1,228,449,935.75	1,238,346,758.44
非流动负债：		
长期借款	79,280,000.00	34,280,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款	37,512,256.60	40,814,716.98
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	60,902,259.89	61,526,106.05
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	177,694,516.49	136,620,823.03
负债合计	1,406,144,452.24	1,374,967,581.47
所有者权益：		
股本	604,770,801.00	604,043,931.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	210,840,424.92	202,661,372.07
减：库存股	65,665,233.00	63,708,017.10
其他综合收益		
专项储备	8,064,704.91	6,549,871.44
盈余公积		
一般风险准备		
未分配利润	615,805,335.10	529,299,889.37
归属于母公司所有者权益合计	1,373,816,032.93	1,278,847,046.78
少数股东权益	128,443,469.37	122,232,542.67
所有者权益合计	1,502,259,502.30	1,401,079,589.45
负债和所有者权益总计	2,908,403,954.54	2,776,047,170.92

法定代表人：唐大楷

主管会计工作负责人：赵兰平

会计机构负责人：王文刚

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	416,935,352.49	590,210,454.42
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据及应收账款	972,273,940.78	764,546,618.58
其中：应收票据	363,429,477.05	233,119,346.69
应收账款	608,844,463.73	531,427,271.89
预付款项	12,674,168.33	13,776,832.91
其他应收款	18,737,821.84	12,661,481.38
其中：应收利息		
应收股利		
存货	464,169,243.09	437,765,808.31
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	134,447.07	860,937.42
流动资产合计	1,884,924,973.60	1,819,822,133.02
非流动资产：		
可供出售金融资产		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	136,688,173.95	136,688,173.95
投资性房地产		
固定资产	261,756,045.82	299,789,631.26
在建工程	34,096,543.24	24,807,835.89
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	93,706,213.78	96,735,615.56
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	3,448,329.51	4,553,437.00
递延所得税资产	25,599,075.45	22,553,677.88
其他非流动资产		
非流动资产合计	555,294,381.75	585,128,371.54
资产总计	2,440,219,355.35	2,404,950,504.56
流动负债：		
短期借款		128,390,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据及应付账款	834,152,289.23	694,751,680.00
预收款项	37,570,362.90	20,010,497.86
应付职工薪酬	68,104,833.71	61,435,343.41
应交税费	1,440,033.75	7,340,417.68
其他应付款	78,086,280.35	68,055,563.75
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		80,000,000.00
其他流动负债		
流动负债合计	1,019,353,799.94	1,059,983,502.70
非流动负债：		

长期借款	29,280,000.00	34,280,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款	2,512,256.60	5,814,716.98
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	50,135,593.22	51,026,106.05
递延所得税负债	6,719,857.10	7,089,134.86
其他非流动负债		
非流动负债合计	88,647,706.92	98,209,957.89
负债合计	1,108,001,506.86	1,158,193,460.59
所有者权益：		
股本	604,770,801.00	604,043,931.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,186,101,806.95	1,178,145,804.70
减：库存股	65,665,233.00	63,708,017.10
其他综合收益		
专项储备	2,518,673.49	2,339,938.18
盈余公积		
未分配利润	-395,508,199.95	-474,064,612.81
所有者权益合计	1,332,217,848.49	1,246,757,043.97
负债和所有者权益总计	2,440,219,355.35	2,404,950,504.56

3、合并利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	1,223,775,807.83	1,216,717,229.83
其中：营业收入	1,223,775,807.83	1,216,717,229.83
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	1,147,317,284.95	1,130,207,509.64
其中：营业成本	685,305,930.28	683,634,878.56
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	7,010,351.15	7,071,204.24
销售费用	27,748,026.35	32,514,940.87
管理费用	239,291,543.83	238,384,006.57
研发费用	177,517,710.31	152,859,023.78
财务费用	4,098,928.88	2,398,919.81
其中：利息费用	5,435,437.32	3,353,648.84
利息收入	1,486,035.65	1,150,565.56
资产减值损失	6,344,794.15	13,344,535.81
加：其他收益	13,052,246.16	5,632,203.39

投资收益（损失以“-”号填列）	4,722,266.50	753,730.16
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	2,304,186.39	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	96,537,221.93	92,895,653.74
加：营业外收入	2,364,217.82	1,503,370.11
减：营业外支出	878,094.48	1,117,452.82
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	98,023,345.27	93,281,571.03
减：所得税费用	-1,164,143.75	4,371,352.27
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	99,187,489.02	88,910,218.76
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	99,187,489.02	88,910,218.76
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
归属于母公司所有者的净利润	86,505,445.73	69,703,779.46
少数股东损益	12,682,043.29	19,206,439.30
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4.现金流量套期损益的有效部分		
5.外币财务报表折算差额		
6.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	99,187,489.02	88,910,218.76
归属于母公司所有者的综合收益总额	86,505,445.73	69,703,779.46
归属于少数股东的综合收益总额	12,682,043.29	19,206,439.30
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.15	0.12
（二）稀释每股收益	0.14	0.12

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：唐大楷

主管会计工作负责人：赵兰平

会计机构负责人：王文刚

4、母公司利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	1,027,908,381.48	978,972,721.22
减：营业成本	639,288,379.86	620,405,558.43
税金及附加	3,736,484.46	4,539,457.44
销售费用	15,239,326.39	18,538,688.45
管理费用	190,127,483.59	187,146,572.15
研发费用	123,465,569.16	112,022,549.74
财务费用	3,742,410.11	2,207,942.36
其中：利息费用	4,812,349.76	2,946,748.62
利息收入	1,160,927.24	825,456.26

资产减值损失	9,359,740.14	7,231,583.10
加：其他收益	2,890,512.83	4,632,203.39
投资收益（损失以“－”号填列）	26,648,674.80	20,808,356.26
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		
资产处置收益（损失以“－”号填列）	2,048,669.15	
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	74,536,844.55	52,320,929.20
加：营业外收入	1,746,879.30	135,169.42
减：营业外支出	852,633.15	387,202.13
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	75,431,090.70	52,068,896.49
减：所得税费用	-3,125,322.16	-175,558.60
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	78,556,412.86	52,244,455.09
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	78,556,412.86	52,244,455.09
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4.现金流量套期损益的有效部分		
5.外币财务报表折算差额		
6.其他		
六、综合收益总额	78,556,412.86	52,244,455.09
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	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,039,580,789.69	1,107,847,029.76
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		
收到再保险业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		
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		
收到的税费返还		26,954.38
收到其他与经营活动有关的现金	32,526,892.05	29,866,802.78
经营活动现金流入小计	1,072,107,681.74	1,137,740,786.92
购买商品、接受劳务支付的现金	485,104,236.65	465,307,197.73
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		
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	342,267,377.07	326,147,254.63
支付的各项税费	28,335,241.88	34,708,194.51
支付其他与经营活动有关的现金	128,500,349.82	105,850,509.78
经营活动现金流出小计	984,207,205.42	932,013,156.65
经营活动产生的现金流量净额	87,900,476.32	205,727,630.27
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	355,500,000.00	113,000,000.00
取得投资收益收到的现金	4,722,266.50	753,730.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	879.30	8,800.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	360,223,145.80	113,762,530.16
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	78,112,138.18	100,713,315.29
投资支付的现金	367,000,000.00	117,000,000.00
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		49,100,000.00
投资活动现金流出小计	445,112,138.18	266,813,315.29
投资活动产生的现金流量净额	-84,888,992.38	-153,050,785.13
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	8,859,158.00	68,708,017.10
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	6,500,000.00	5,000,000.00
取得借款收到的现金	79,000,000.00	148,290,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	50,500,000.00	42,700,000.00
筹资活动现金流入小计	138,359,158.00	259,698,017.10
偿还债务支付的现金	242,390,000.00	3,620,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	19,283,262.04	14,545,128.83
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	11,817,605.00	10,632,505.00
支付其他与筹资活动有关的现金	956,445.50	50,500,000.00
筹资活动现金流出小计	262,629,707.54	68,665,128.83
筹资活动产生的现金流量净额	-124,270,549.54	191,032,888.27
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	5,018.83	-4,422.54
五、现金及现金等价物净增加额	-121,254,046.77	243,705,310.87
加：期初现金及现金等价物余额	562,808,046.28	319,102,735.41
六、期末现金及现金等价物余额	441,553,999.51	562,808,046.28

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	811,558,463.42	916,085,599.98
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	11,904,577.74	24,641,669.03
经营活动现金流入小计	823,463,041.16	940,727,269.01

购买商品、接受劳务支付的现金	430,627,003.02	438,364,917.12
支付给职工以及为职工支付的现金	242,657,373.44	225,122,763.41
支付的各项税费	7,080,829.35	10,055,728.30
支付其他与经营活动有关的现金	80,058,530.50	80,541,667.74
经营活动现金流出小计	760,423,736.31	754,085,076.57
经营活动产生的现金流量净额	63,039,304.85	186,642,192.44
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	334,000,000.00	80,000,000.00
取得投资收益收到的现金	4,440,274.80	432,056.26
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	879.30	8,800.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	338,441,154.10	80,440,856.26
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	35,211,420.86	83,070,331.24
投资支付的现金	344,000,000.00	82,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		40,000,000.00
投资活动现金流出小计	379,211,420.86	205,070,331.24
投资活动产生的现金流量净额	-40,770,266.76	-124,629,474.98
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	2,359,158.00	63,708,017.10
取得借款收到的现金		137,290,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	50,500,000.00	32,200,000.00
筹资活动现金流入小计	52,859,158.00	233,198,017.10
偿还债务支付的现金	213,390,000.00	620,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	5,492,347.26	3,505,723.61
支付其他与筹资活动有关的现金	956,445.50	50,500,000.00
筹资活动现金流出小计	219,838,792.76	54,625,723.61
筹资活动产生的现金流量净额	-166,979,634.76	178,572,293.49
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	-144,710,596.67	240,585,010.95
加：期初现金及现金等价物余额	491,999,930.15	251,414,919.20
六、期末现金及现金等价物余额	347,289,333.48	491,999,930.15

7、合并所有者权益变动

本期金额

单位：元

项目					本期								少数股东权益	所有者权益合计
					归属于母公司所有者权益									
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
优先股		永续债	其他											
一、上年年末余额	604,043,931.00				202,661,372.07	63,708,017.10		6,549,871.44			529,299,889.37	1,278,847,046.78	122,232,542.67	1,401,079,589.45
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	604,043,931.00				202,661,372.07	63,708,017.10		6,549,871.44			529,299,889.37	1,278,847,046.78	122,232,542.67	1,401,079,589.45
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	726,870.00				8,179,052.85	1,957,215.90		1,514,833.47			86,505,445.73	94,968,986.15	6,210,926.70	101,179,912.85
（一）综合收益总额											86,505,445.73	86,505,445.73	12,682,043.29	99,187,489.02
（二）所有者投入和减少资本	726,870.00				8,179,052.85	1,957,215.90						6,948,706.95	6,276,949.40	13,225,656.35
1.所有者投入的普通股	726,870.00				1,453,396.50	1,957,215.90						223,050.60	6,276,949.40	6,500,000.00
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					6,725,656.35							6,725,656.35		6,725,656.35
4.其他														
（三）利润分配													-13,573,425.00	-13,573,425.00
1.提取盈余公积														
2.提取一般风险准备														
3.对所有者（或股东）的分配													-13,573,425.00	-13,573,425.00
4.其他														
（四）所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本（或股本）														
2.盈余公积转增资本（或股本）														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他														
（五）专项储备								1,514,833.47				1,514,833.47	825,359.01	2,340,192.48
1.本期提取								7,436,157.10				7,436,157.10	1,175,004.52	8,611,161.62
2.本期使用								-5,921,323.63				-5,921,323.63	-349,645.51	-6,270,969.14
（六）其他														
四、本年年末余额	604,770,801.00				210,840,424.92	65,665,233.00		8,064,704.91			615,805,335.10	1,373,816,032.93	128,443,469.37	1,502,259,502.30

上期金额
单位：元

项目					上期									
					归属于母公司所有者权益								少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
优先股		永续债	其他											
一、上年年末余额	595,844,701.00				80,406,593.75			5,872,411.60			459,596,109.91	1,141,719,816.26	109,614,742.62	1,251,334,558.88
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	595,844,701.00				80,406,593.75			5,872,411.60			459,596,109.91	1,141,719,816.26	109,614,742.62	1,251,334,558.88
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	8,199,230.00				122,254,778.32	63,708,017.10		677,459.84			69,703,779.46	137,127,230.52	12,617,800.05	149,745,030.57
（一）综合收益总额											69,703,779.46	69,703,779.46	19,206,439.30	88,910,218.76
（二）所有者投入和减少资本	8,199,230.00				122,254,778.32	63,708,017.10						66,745,991.22	5,071,945.16	71,817,936.38
1.所有者投入的普通股	8,199,230.00				55,508,787.10	63,708,017.10							5,000,000.00	5,000,000.00
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					2,117,936.38							2,117,936.38		2,117,936.38
4.其他					64,628,054.84							64,628,054.84	71,945.16	64,700,000.00
（三）利润分配													-12,396,525.00	-12,396,525.00
1.提取盈余公积														
2.提取一般风险准备														
3.对所有者（或股东）的分配													-12,396,525.00	-12,396,525.00
4.其他														
（四）所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本（或股本）														
2.盈余公积转增资本（或股本）														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他														
（五）专项储备								677,459.84				677,459.84	735,940.59	1,413,400.43
1.本期提取								6,579,398.62				6,579,398.62	930,357.07	7,509,755.69
2.本期使用								-5,901,938.78				-5,901,938.78	-194,416.48	-6,096,355.26
（六）其他														
四、本年年末余额	604,043,931.00				202,661,372.07	63,708,017.10		6,549,871.44			529,299,889.37	1,278,847,046.78	122,232,542.67	1,401,079,589.45

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期										
	实收资本（或股本）	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	604,043,931.00				1,178,145,804.70	63,708,017.10		2,339,938.18		-474,064,612.81	1,246,757,043.97
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	604,043,931.00				1,178,145,804.70	63,708,017.10		2,339,938.18		-474,064,612.81	1,246,757,043.97
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	726,870.00				7,956,002.25	1,957,215.90		178,735.31		78,556,412.86	85,460,804.52
（一）综合收益总额										78,556,412.86	78,556,412.86
（二）所有者投入和减少资本	726,870.00				7,956,002.25	1,957,215.90					6,725,656.35
1.所有者投入的普通股	726,870.00				1,230,345.90	1,957,215.90					
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					6,725,656.35						6,725,656.35
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者（或股东）的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他											
（五）专项储备								178,735.31			178,735.31
1.本期提取								5,518,655.88			5,518,655.88
2.本期使用								-5,339,920.57			-5,339,920.57
（六）其他											
四、本年年末余额	604,770,801.00				1,186,101,806.95	65,665,233.00		2,518,673.49		-395,508,199.95	1,332,217,848.49

上期金额

单位：元

项目				上期							
	实收资本（或股本）	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	595,844,701.00				1,055,819,081.22			2,857,339.05		-526,309,067.90	1,128,212,053.37
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	595,844,701.00				1,055,819,081.22			2,857,339.05		-526,309,067.90	1,128,212,053.37
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	8,199,230.00				122,326,723.48	63,708,017.10		-517,400.87		52,244,455.09	118,544,990.60
（一）综合收益总额										52,244,455.09	52,244,455.09
（二）所有者投入和减少资本	8,199,230.00				122,326,723.48	63,708,017.10					66,817,936.38
1.所有者投入的普通股	8,199,230.00				55,508,787.10	63,708,017.10					
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					2,117,936.38						2,117,936.38
4.其他					64,700,000.00						64,700,000.00
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者（或股东）的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他											
（五）专项储备								-517,400.87			-517,400.87
1.本期提取								4,865,320.37			4,865,320.37
2.本期使用								-5,382,721.24			-5,382,721.24
（六）其他											
四、本年年末余额	604,043,931.00				1,178,145,804.70	63,708,017.10		2,339,938.18		-474,064,612.81	1,246,757,043.97

财务报表附注

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（简称“长岭股份”），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，现股票简称“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（简称“电子集团”）。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）。

以2010年1月31日为长岭股份重大资产重组资产交割基准日，长岭股份与电子集团、长岭股份与烽火集团进行了相关资产交付。2010年6月29日希格玛会计师事务所有限公司（现更名为“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，对定向发行的252,085,786股股份予以验证。

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：唐大楷

注册资本：人民币59,584.4701万元。

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（国家限制或禁止商品、技术除外）；机械加工（专控除外）；普通货运；餐饮、住宿、烟卷及日用小商品零售（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）。

本财务报表及财务报表附注经公司第七届二十四次董事会于2019年4月10日批准对外报出。

（二）本期合并财务报表范围及其变化情况

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

1. 本公司财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上根据本附注四列示的重要会计政策、会计估计进行编制。

2. 本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。三、遵循企业会计准则的声明

本公司声明按照本附注“二、财务报表的编制基础”、“四、重要会计政策和会计估计”所述的编制基础和会计政策、会计估计编制的财务报表，符合企业会计准则的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策及会计估计

（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

公司采用人民币作为记账本位币。

（四）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、（十三）“长期股权投资”之 2.（4）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）。

（五）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、（十三）“长期股权投资”或本附注四、（九）“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、（十三）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。

（六）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、（十三）长期股权投资 2.（2）“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。

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承

担义务。(2) 合营安排的合同条款约定, 合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。(3) 其他相关事实和情况表明, 合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务, 如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出, 并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目, 并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理: (1) 确认单独所持有的资产, 以及按其份额确认共同持有的资产; (2) 确认单独所承担的负债, 以及按其份额确认共同承担的负债; (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入; (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入; (5) 确认单独所发生的费用, 以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

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

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

(七) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款, 不能随时用于支付的存款不属于现金。现金等价物是指企业持有的期限短 (一般是指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。

(八) 外币业务

公司对发生的外币经济业务, 初始确认时, 采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额; 即期汇率一般指当日中国人民银行公布的人民币汇率的中间价。期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理:

1. 资产负债表日外币货币性项目, 采用资产负债表日即期汇率进行折算, 因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额, 计入当期损益。

2. 以历史成本计量的外币非货币性项目, 仍采用交易发生日的即期汇率折算, 不应改变其记账本位币金额。

3. 对以公允价值计量的外币非货币性项目, 按公允价值确定日即期汇率折算, 由此产生的汇兑损益作为公允价值变动, 计入当期损益。

4. 外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。

外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

（九）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。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

1. 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。

2. 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：①取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；②属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；③属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：①该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；②本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

（2）持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

（3）贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

3. 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测

试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

（1）持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

（2）可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

4. 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。

5. 金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分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。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在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的条件与分类为交易性金融资产和在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资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

（2）其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，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）财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

6. 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

7. 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

8. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

9. 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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

（十）应收款项

公司期末对应收款项（含应收账款、其他应收款）进行全面检查，采用账龄分析法与个别认定法相结合计提坏账准备。对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。对于单项金额非重大的应收款项与经单独测试后未减值的应收款项一起按类似信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。

1. 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额 1000 万元（含 1000 万元）以上的应收账款；单项金额 300 万元（含 300 万元）以上的其他应收款；
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。对于经单独测试后未减值的应收款项按类似信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	账龄分析组合
按组合计提坏账准备的计提方法	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收款项

账 龄	应收账款坏账计提比例（%）	其它应收款坏账计提比例（%）
1 年以内	2	2
1—2 年	10	10
2—3 年	20	20
3—4 年	50	50
4—5 年	100	100
5 年以上	100	100

3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大的应收款项, 但有证据表明其信用风险特征与一般应收款项不再类似
坏账准备的计提方法	个别认定法

4. 坏账的计提范围

上述坏账准备计提方法主要适用于应收账款、其他应收款。公司对应收票据、预付款项等单独进行减值测试，按个别认定计提减值准备。

5. 坏账的确认标准

包括因债务人破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后，确实不能收回的；因债务单位撤销、资不抵债或现金流量严重不足，确实不能收回的；因发生严重自然灾害等导致债务单位停产而在短时间内无法偿付债务，确实无法收回的；有确凿证据表明该项应收账款不能够收回或收回的可能性极小的应收款项。

对于有证据表明确实无法收回的应收款项，如债务单位已撤销、破产、资不抵债、现金流严重不足等，根据公司的管理权限，经批准作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

（十一）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。

存货可分为原材料、材料成本差异、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

存货的取得按照实际成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。 存货的采购成本，

包括购买价款、相关税费、运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用。

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。

低值易耗品、包装物根据金额及使用年限采用于领用时一次性摊销或五五摊销法。

在产品的结转采用约当产量法，产成品按实际成本计价，产成品发出采用加权平均法计价。

3. 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。

4. 期末存货计价原则及存货跌价准备确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。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。

公司的存货主要包括原材料、在产品、周转材料（包括包装物和低值易耗品）、产成品等。资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。年末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因被淘汰、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因导致成本高于可变现净值的部分，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个（或类别）存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。其中：

（1）对于产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；

（2）对于需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；

（3）对于资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值。对于为执行销售合同而持有的存货，以产成品或商品的合同价格作为可变现净值的计算基础；

（4）没有销售合同约定的存货，或持有存货的数量多于销售合同订购数量，以产成品或商品市场销售价格作为计算基础；

（5）对于已霉烂变质的存货，已过期且无转让价值的存货，生产中已不需要，并且已无使用价值和转让价值的存货，确定存货的可变现净值为零；

（6）与具有类似目的或最终用途并在同一地区生产和销售的产品系列相关，且难以将其与该产品系列的其他项目区别开来进行估价的存货，合并计提；

（7）对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

（十二）划分为持有待售资产

若某项非流动资产在其当前状况下仅根据出售此类资产的惯常条款即可立即出售，本公司已就处置该项非流动资产作出决议，已经与受让方签订了不可撤销的转让协议，且该项转让将在一年内完成，则该非流动资产作为持有待售非流动资产核算，自划分为持有待售之日起不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。如果处置组是一个《企业会计准则第8号——资产减值》所定义的资产组，并且按照该准则的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是资产组中的一项经营，则该处置组包括企业合并中所形成的商誉。

被划分为持有待售的单项非流动资产和处置组中的资产，在资产负债表的流动资产部分单独列报；被划分为持有待售的处置组中的与转让资产相关的负债，在资产负债表的流动负债部分单独列报。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者进行计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的可收回金额。

（十三）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，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、（九）“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/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务

报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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、（五）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。

（十四）投资性房地产

1. 投资性房地产分类

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。投资性房地产能够单独计量和出售，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。

2. 投资性房地产计价

投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

公司对投资性房地产按照成本扣除累计减值准备、预计残值后按直线法计算折旧或摊销。

投资性房地产处置，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。

出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

3. 投资性房地产减值准备

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见本“附注四、(二十八)资产减值”。

(十五) 固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产是指即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产，通常单位价值应在 2000 元以上。同时满足以下条件的予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产的计价

固定资产按照成本进行初始计量。外购固定资产的成本，包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照应予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。应计入固定资产成本的借款费用，按照《企业会计准则 第 17 号——借款费用》处理。投资者投入固定资产的成本，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、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本，分别按照相关规定确定。确定固定资产成本时，考虑预计弃置费用因素。企业以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出，应予资本化，作为长期待摊费用，合理进行摊销。

3. 固定资产的分类和折旧方法

固定资产的折旧方法：固定资产按月计提折旧，当月增加的固定资产，当月不计提折旧，从下月起计提折旧；当月减少的固定资产，当月仍计提折旧，从下月起不计提折旧。公司对所有固定资产计提折旧，但已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地除外。固定资产均采用平均年限法计提折旧。

公司至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。

固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

固定资产预计残值为资产原值的 5%，预计使用年限及折旧率一般为：

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

4. 固定资产后续支出的会计处理方法

固定资产的后续支出是指固定资产在使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等。后续支出，满足固定资产确认条件的，计入固定资产成本，如有被替换的部分，应扣除其账面价值；不满足固定资产确认条件的固定资产修理费用等，在发生时计入当期损益。

5. 固定资产减值准备

本公司固定资产减值准备的计提方法见本“附注四、(二十八)资产减值”。

6. 固定资产终止确认

固定资产满足以下条件之一的，予以终止确认：该固定资产处于处置状态，该固定资产预期通过使用或处置不能产生经济利益。

企业持有待售的固定资产，对其预计净残值进行调整。

企业出售、转让、报废固定资产或发生固定资产毁损，将处置收入扣除账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。固定资产的账面价值是固定资产成本扣减累计折旧和累计减值准备后的金额。

固定资产盘盈、盘亏形成的损益，计入当期损益。

（十六）在建工程

在建工程是指在建中的房屋、建筑物、待安装或正安装机器设备及其他固定资产。

1. 在建工程的计价

按实际发生的支出计价。自营工程按直接材料、直接人工、直接机械施工费等计量；出包工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转所发生的支出等确定工程成本；更新改造工程按更新改造前该固定资产的账面价值、更新改造直接费用、工程试运转支出以及所分摊的工程管理费等确定工程成本。

2. 在建工程结转固定资产的时点

已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

3. 在建工程减值准备

本公司在建工程减值准备的计提方法见本“附注四、(二十八)资产减值”。

（十七）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额，同时满足以下条件的，才能开始资本化：

- （1）资产支出已经发生；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

2. 借款费用资本化的期间

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

3. 借款费用资本化金额的计量

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，企业根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

（十八）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、(二十八)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。

(十九) 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) 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。

（二十一）预计负债

1. 预计负债的确认

或有事项，是指过去的交易或者事项形成的，其结果须由某些未来事项的发生或不发生才能决定的不确定事项。常见的或有事项主要包括：未决诉讼或仲裁、债务担保、产品质量保证（含产品安全保证）、承诺、亏损合同、重组义务、环境污染整治等。

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则公司将其确认为预计负债：该义务是企业承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量

预计负债的入账金额是清偿该负债所需支出的最佳估计数，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不应超过所确认的预计负债的账面价值。

（二十二）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。

（二十三）收入

收入，是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。公司所涉及的收入，包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。

本公司销售分出口销售与国内销售，出口销售根据销售合同的约定，在所有权发生转移时点确认产品销售收入，一般情况下在出口业务办妥报关出口手续后确认产品销售收入；国内销售根据销售合同约定在所有权转移时点确认产品收入，具体收入确认时点为货物发出、并符合合同相关条款约定后确认为产品销售收入。

2. 提供劳务确认时间的具体判断标准

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；交易的完工进度能够可靠地确定；交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。提供劳务交易的结果能够可靠估计的，按完工百分比法确认劳务收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发

生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入；如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，企业在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入；在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，企业在资产负债表日按已经发生并预计能够补偿的劳务成本金额确认收入，并按相同金额结转成本；如预计当期已经发生的劳务成本不能得到补偿，则不确认收入，并将已经发生的成本确认为当期费用。

本公司采用以下方法确定提供劳务交易的完工进度：（1）已完工作的测量；（2）已经提供的劳务占应提供的劳务总量的比例；（3）已发生的成本占估计总成本的比例。

与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，应当将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，应当将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

3. 让渡资产使用权

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

让渡资产使用权收入应同时满足下列条件的，予以确认：

- （1）相关的经济利益很可能流入企业；
- （2）收入的金额能够可靠地计量。

本公司提供资金的利息收入，按照他人使用公司货币资金的时间和实际利率计算确定；他人使用公司非现金资产，发生的使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（二十四）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。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

公司采用资产负债表债务法，根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

1. 递延所得税负债产生于应纳税暂时性差异。除以下交易中产生的递延所得税负债以外，公司应确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

(1) 商誉的初始确认。

(2) 同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

① 该项交易不是企业合并；

② 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

企业对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足以下条件的除外：投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

2. 递延所得税资产产生于可抵扣暂时性差异。公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

公司业对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足以下条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回；未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

公司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。

3. 资产负债表日，企业对递延所得税资产的账面价值进行复核。适用税率发生变化的，应对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入变化当期的所得税费用。

如果未来期间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，减记递延所得税资产的账面价值。

（二十六）租赁

1. 租赁的分类

经营租赁指租赁资产所有权上的主要风险及报酬仍归属于出租方的租赁。经营租赁的租赁费用在租赁期内按直线法确认为期间费用。

融资租赁是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。其所有权最终可能转移，也可能不转移。

2. 租赁的核算

经营租赁的核算：对于经营租赁的租金，承租人应当在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；承租人发生的初始直接费用，应当计入当期损益。或有租金应当在实际发生时计入当期损益。

融资租赁的核算：在租赁期开始日，承租人应当将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。

承租人在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，应当计入租入资产价值。

未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

对租赁资产按照与自有应折旧资产相一致的折旧政策计提折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

或有租金在实际发生时确认为当期费用。

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

4. 营业收入超过 10 亿元至 100 亿元的部分，按照 0.2%提取；

5. 营业收入超过 100 亿元的部分，按照 0.01%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。

（二十八）资产减值

本公司对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（流动资产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

本公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（二十九）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）重要会计政策和会计估计变更

1. 会计政策变更

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），对一般企业财务报表格式进行了修订，归并部分资产负债表项目，拆分部分利润表项目；并于 2018 年 9 月 7 日发布了《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，明确要求代扣个人所得税手续费返还在“其他收益”列报，实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报等。

本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。对 2017 年度财务报表列报项目及金额的影响如下：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据	254,982,475.53	应收票据及应收账款	904,860,079.39
应收账款	649,877,603.86		
应收利息		其他应收款	4,500,626.65
应收股利			
其他应收款	4,500,626.65		
固定资产	318,015,611.45	固定资产	318,015,611.45
固定资产清理			
在建工程	155,500,930.31	在建工程	155,500,930.31

工程物资			
应付票据	168,864,891.46	应付票据及应付账款	797,414,861.33
应付账款	628,549,969.87		
应付利息	45,748.89	其他应付款	80,985,344.77
应付股利	75,000.00		
其他应付款	80,864,595.88		
长期应付款	35,000,000.00	长期应付款	40,814,716.98
专项应付款	5,814,716.98		
管理费用	391,243,030.35	管理费用	238,384,006.57
		研发费用	152,859,023.78

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 17%、16%、13%、11%、10%、6% 的税率计缴，小规模纳税人按 3% 的税率计缴，军工产品免税。
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
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，公司下属子公司执行 25% 企业所得税税率：

1. 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. 子公司陕西烽火通信技术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；
3. 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；
4. 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；
5. 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；
6. 宝鸡烽火电线电缆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。

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 2018 年 12 月 31 日余额，“期初余额”系 2017 年 12 月 31 日余额，“本期发生额”系 2018 年度金额，“上期发生额”系 2017 年度金额，货币单位：人民币元。

(一) 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
现 金	467,467.85	446,392.16
银行存款	491,086,531.66	652,861,654.12
其他货币资金	22,961,519.01	7,710,524.27
合 计	514,515,518.52	661,018,570.55
其中：存放在境外的款项总额		

注：期末使用受限的货币资金 72,961,519.01 元，其中：

1. 期末银行存款中有 50,000,000.00 元系未到期的结构性存款。
2. 其他货币资金余额 22,961,519.01 元，主要系银行承兑保证金。

（二）应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	401,419,606.80	254,982,475.53
应收账款	692,385,728.60	649,877,603.86
合 计	1,093,805,335.40	904,860,079.39

1. 应收票据

（1）应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	52,615,081.99	137,164,676.74
商业承兑汇票	348,804,524.81	117,817,798.79
合 计	401,419,606.80	254,982,475.53

（2）期末公司已质押的应收票据

项 目	期末已质押金额
银行承兑票据	1,060,000.00
商业承兑票据	
合 计	1,060,000.00

（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
银行承兑票据	2,444,892.00	
商业承兑票据	2,441,497.37	
合 计	4,886,389.37	

（4）期末因出票人无力履约而转为应收账款的票据

项 目	期末转入应收账款金额	年初转入应收账款金额
银行承兑票据		
商业承兑票据	1,050,000.00	
合 计	1,050,000.00	

（5）期末应收票据未发现减值的迹象。

2. 应收账款

(1) 按应收账款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	798,562,011.84	100.00	106,176,283.24	13.30	692,385,728.60
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	798,562,011.84	100.00	106,176,283.24	13.30	692,385,728.60

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	749,894,798.29	100.00	100,017,194.43	13.34	649,877,603.86
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	749,894,798.29	100.00	100,017,194.43	13.34	649,877,603.86

注：经单独测试后未发生减值，按照账龄分析法计提。

(2) 账龄分析

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	628,527,710.69	12,570,554.23	2.00
1—2年	44,682,454.97	4,468,245.50	10.00
2—3年	34,279,301.99	6,855,860.40	20.00
3—4年	17,581,842.17	8,790,921.09	50.00
4—5年	7,488,906.95	7,488,906.95	100.00
5年以上	66,001,795.07	66,001,795.07	100.00
合 计	798,562,011.84	106,176,283.24	13.30

续：

账 龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)

1年以内	547,816,312.97	10,956,326.27	2.00
1—2年	82,337,932.09	8,233,793.21	10.00
2—3年	42,370,103.16	8,474,020.64	20.00
3—4年	10,034,791.50	5,017,395.74	50.00
4—5年	14,623,652.75	14,623,652.75	100.00
5年以上	52,712,005.82	52,712,005.82	100.00
合 计	749,894,798.29	100,017,194.43	13.34

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 6,159,088.81 元，本期无处置收回或转回坏账准备的事项发生。

(4) 本报告期实际核销的应收账款情况

本报告期无实际核销的应收账款。

(5) 应收账款前五名单位情况

单位名称	性质	期末余额	年限	占应收账款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
单位一	货款	86,957,586.34	1 年以内	10.89	1,739,151.73
单位二	货款	55,876,085.80	1 年以内	7.00	1,117,521.72
单位三	货款	55,624,374.70	1 年以内	6.97	1,112,487.49
单位四	货款	55,493,281.18	1 年以内	6.95	1,109,865.62
单位五	货款	53,456,678.00	1 年以内	6.69	1,069,133.56
合 计		307,408,006.02		38.50	6,148,160.12

(6) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本报告期无转移应收账款且继续涉入的情况。

(8) 本报告期末应收账款中含应收持有本公司 5%(含 5%) 以上表决权股份的股东款项详见本附注“ 十一、关联方及关联交易之（六）、关联方应收应付款项”。

(三) 预付款项

1. 预付款项账龄分析

帐 龄	期末余额			期初余额		
	金额	比例 (%)	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账准备
1年以内	10,716,800.69	42.53		14,832,600.06	58.15	
1—2年	4,514,123.78	17.91		5,059,183.31	19.83	
2—3年	4,372,293.67	17.35		675,978.32	2.65	
3年以上	5,596,348.86	22.21	5,537,888.28	4,941,517.61	19.37	4,926,485.92
合 计	25,199,567.00	100.00	5,537,888.28	25,509,279.30	100.00	4,926,485.92
账面价值	19,661,678.72			20,582,793.38		

2. 账龄超过 1 年的重要预付款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

单位一	2,000,000.00	项目研制款
单位二	1,482,846.50	采购预付款
单位三	769,716.90	采购预付款
单位四	466,500.00	采购预付款
单位五	409,376.20	采购预付款
合 计	5,128,439.60	

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	年限	比例 (%)
单位一	2,688,534.27	1 年以内 688,534.27 元; 1-2 年 2,000,000.00 元	10.67
单位二	1,802,846.50	1 年以内 320,000 元; 1-2 年 500,000.00 元; 2-3 年 982,846.50 元	7.15
单位三	1,732,500.00	1-2 年	6.88
单位四	1,000,000.00	1 年以内	3.97
单位五	826,000.00	1 年以内	3.28
合 计	8,049,880.77		31.95

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 611,402.36 元, 本期无处置收回或转回坏账准备的事项发生。

5. 预付款项期末余额中持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东款项详见本附注“十一、关联方及关联交易之(六)、关联方应收应付款项”。

6. 期末预付款项中账龄 3 年以上的款项为 5,596,348.86 元, 占预付款项期末余额的 22.21%, 已按个别认定计提坏账准备 5,537,888.28 元。

(四) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	10,747,599.97	4,500,626.65
合 计	10,747,599.97	4,500,626.65

1. 按其他应收款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	15, 025, 619. 62	100. 00	4, 278, 019. 65	28. 47	10, 747, 599. 97
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	15, 025, 619. 62	100. 00	4, 278, 019. 65	28. 47	10, 747, 599. 97

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	9, 529, 138. 98	100. 00	5, 028, 512. 33	52. 77	4, 500, 626. 65
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	9, 529, 138. 98	100. 00	5, 028, 512. 33	52. 77	4, 500, 626. 65

2. 账龄分析

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	10,168,285.24	203,365.71	2.00
1—2年	721,799.56	72,179.86	10.00
2—3年	127,351.06	25,470.21	20.00
3—4年	62,359.79	31,179.90	50.00
4—5年	601,230.16	601,230.16	100.00
5年以上	3,344,593.81	3,344,593.81	100.00
合 计	15,025,619.62	4,278,019.65	28.47

续:

账 龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,976,420.26	79,528.41	2.00
1—2年	240,419.33	24,041.93	10.00
2—3年	71,622.54	14,324.51	20.00
3—4年	660,118.75	330,059.38	50.00
4—5年	1,680,496.47	1,680,496.47	100.00
5年以上	2,900,061.63	2,900,061.63	100.00
合 计	9,529,138.98	5,028,512.33	52.77

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

本期计提坏账准备金额-750,492.68元,本期无处置收回坏账准备的事项发生。

4. 本报告期无实际核销的其他应收款情况。

5. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
存出保证金(押金)	3,913,598.30	1,006,206.65
备用金	2,864,363.22	2,825,736.54

应向职工收取的各种垫付款项	36,680.03	19,567.08
其他各种应收、暂付款项	8,210,978.07	5,677,628.71
合 计	15,025,619.62	9,529,138.98

6. 其他应收款金额前五名单位情况

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
宝鸡市新烽火房地产开发有限责任公司	往来款	618,812.05	1 年以内 370200.72; 1-2 年 248611.33;	4.12	32,265.15
西安富程通用电器设备有限公司	往来款	435,776.17	5 年以上	2.90	435,776.17
北京烽火联拓科技有限公司	往来款	386,415.96	1 年以内	2.57	7,728.32
深圳市南沙投资发展有限公司	房屋租赁押金	280,000.00	1 年以内 119,964.00 元、1-2 年 160,036.00 元	1.86	18,402.88
西安航空电子科技有限公司	保证金	203,566.50	1 年以内	1.35	4,071.33
合 计		1,924,570.68		12.80	498,243.85

7. 本期无涉及政府补助的应收款项。

8. 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

9. 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

10. 本报告期末其他应收款中含应收持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东款项详见本附注“十一、关联方及关联交易之（六）、关联方应收应付款项”。

（五）存货

1. 存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	158,502,291.06	2,508,805.67	155,993,485.39	155,366,142.85	2,394,061.52	152,972,081.33
包装物	18,110.38		18,110.38	1,392.09		1,392.09
委托加物资	216,371.85		216,371.85	9,020.31		9,020.31
在产品	244,872,304.36		244,872,304.36	188,791,868.46		188,791,868.46
库存商品	237,964,103.68	279,254.46	237,684,849.22	224,199,901.09	371,509.73	223,828,391.36
合 计	641,573,181.33	2,788,060.13	638,785,121.20	568,368,324.80	2,765,571.25	565,602,753.55

2. 存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额
-----	------	--------	--------	------

		计提	其他	转回	转销	
原材料	2,394,061.52	114,744.15				2,508,805.67
库存商品	371,509.73	210,051.51			302,306.78	279,254.46
合 计	2,765,571.25	324,795.66			302,306.78	2,788,060.13

3. 存货期末余额中无借款费用资本化金额。

（六）其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项	5,581,859.83	7,719,955.45
预缴企业所得税	648,865.87	871,559.45
理财产品	5,500,000.00	4,000,000.00
合 计	11,730,725.70	12,591,514.90

（七）固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	279,432,446.99	318,015,611.45
固定资产清理		
合计	279,432,446.99	318,015,611.45

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. 期初余额	278,889,356.27	323,849,056.76	25,064,947.27	627,803,360.30
2. 本期增加金额		8,067,698.20	644,128.71	8,711,826.91
（1）购置		3,262,569.33	644,128.71	3,906,698.04
（2）在建工程转入		4,805,128.87		4,805,128.87
（3）其他增加				
3. 本期减少金额	1,848,303.58	1,385,226.78	5,635,192.57	8,868,722.93
（1）处置或报废	89,837.51	1,385,226.78	5,635,192.57	7,110,256.86
（2）其他	1,758,466.07			1,758,466.07
4. 期末余额	277,041,052.69	330,531,528.18	20,073,883.41	627,646,464.28
二、累计折旧				
1. 期初余额	81,566,904.79	205,759,657.83	20,282,289.60	307,608,852.22
2. 本期增加金额	12,417,164.59	31,668,438.00	1,269,725.11	45,355,327.70
（1）计提	12,417,164.59	31,668,438.00	1,269,725.11	45,355,327.70
（2）其他				
3. 本期减少金额	89,837.51	1,261,372.57	5,422,207.05	6,773,417.13
（1）处置或报废	89,837.51	1,261,372.57	5,422,207.05	6,773,417.13
（2）其他				
4. 期末余额	93,894,231.87	236,166,723.26	16,129,807.66	346,190,762.79
三、减值准备				

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	合计
1. 期初余额	250,280.30	1,865,976.00	62,640.33	2,178,896.63
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 其他				
3. 本期减少金额		102,587.46	53,054.67	155,642.13
(1) 处置或报废		102,587.46	53,054.67	155,642.13
(2) 其他				
4. 期末余额	250,280.30	1,763,388.54	9,585.66	2,023,254.50
四、账面价值				
1. 期末账面价值	182,896,540.52	92,601,416.38	3,934,490.09	279,432,446.99
2. 期初账面价值	197,072,171.18	116,223,422.93	4,720,017.34	318,015,611.45

2. 暂时闲置的固定资产情况：无

3. 通过融资租赁租入的固定资产情况：无

4. 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	20,038,325.35
合 计	20,038,325.35

5. 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	67,110,521.78	尚在办理
合 计	67,110,521.78	

（八）在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	207,133,175.28	155,500,930.31
工程物资		
合 计	207,133,175.28	155,500,930.31

1. 在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
烽火通信产业园	173,036,632.04		173,036,632.04	130,693,094.42		130,693,094.42
渭滨区姜潭工业园	742,649.22		742,649.22	369,471.70		369,471.70
基于 RFID 技术的涉密信息载体及设备管控系统产业化设备投资	205,252.86		205,252.86	17,850.00		17,850.00
综合技改				397,800.00		397,800.00

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
Z20 项目	26,432,068.74		26,432,068.74	19,681,745.19		19,681,745.19
DY 大运批生产项目	1,210,241.68		1,210,241.68	1,023,666.96		1,023,666.96
机械加工厂房	6,000.00		6,000.00			
设备安装项目	5,500,330.74		5,500,330.74	3,317,302.04		3,317,302.04
合 计	207,133,175.28		207,133,175.28	155,500,930.31		155,500,930.31

2. 重大在建工程项目变动情况

工程名称	预算数（万元）	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少
烽火通信产业园	30,000.00	130,693,094.42	42,343,537.62		
渭滨区姜潭工业园	7,900.00	369,471.70	373,177.52		
基于RFID技术的涉密信息载体及设备管控系统产业化设备投资	4,210.00	17,850.00	187,402.86		
综合技改		397,800.00			397,800.00
Z20项目		19,681,745.19	6,750,323.55		
DY 大运批生产项目		1,023,666.96	186,574.72		
机械加工厂房			6,000.00		
设备安装项目		3,317,302.04	6,988,157.57	4,805,128.87	
合 计		155,500,930.31	56,835,173.84	4,805,128.87	397,800.00

（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
烽火通信产业园	173,036,632.04	2,136,750.00	2,091,001.11	4.94%	自筹	未完工
渭滨区姜潭工业园	742,649.22				自筹	未完工
基于RFID技术的涉密信息载体及设备管控系统产业化	205,252.86				补助、自筹	未完工
综合技改					自筹	已完工
Z20项目	26,432,068.74				补助、自筹	未完工
DY 大运批生产项目	1,210,241.68				自筹	未完工
机械加工厂房	6,000.00				自筹	未完工
设备安装项目	5,500,330.74				自筹	未完工
合 计	207,133,175.28	2,136,750.00	2,091,001.11			

1. 期末在建工程不存在对外抵押、担保的情况。

2. 期末未发现在建工程存在减值迹象，故未计提减值准备。

（九）无形资产

项 目	土地使用权	软件等其他	合 计
-----	-------	-------	-----

项 目	土地使用权	软件等其他	合 计
一、账面原值			
1. 期初余额	114,925,497.32	21,015,185.15	135,940,682.47
2. 本期增加金额	630,000.00	1,247,690.83	1,877,690.83
(1) 购置	630,000.00	1,247,690.83	1,877,690.83
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额	303,878.30		303,878.30
(1) 处置			
(2) 其他	303,878.30		303,878.30
4. 期末余额	115,251,619.02	22,262,875.98	137,514,495.00
二、累计摊销			
1. 期初余额	25,557,588.15	10,976,264.50	36,533,852.65
2. 本期增加金额	2,415,933.37	2,596,572.93	5,012,506.30
(1) 计提	2,415,933.37	2,596,572.93	5,012,506.30
(2) 其他			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			
4. 期末余额	27,973,521.52	13,572,837.43	41,546,358.95
三、减值准备			
1. 期初余额			
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	87,278,097.50	8,690,038.55	95,968,136.05
2. 期初账面价值	89,367,909.17	10,038,920.65	99,406,829.82

1. 期末未发现无形资产存在减值迹象，故未计提减值准备。

2. 本公司支付宝鸡市姜谭工业园土地款，目前土地权证手续尚在办理中。

(十) 长期待摊费用

项 目	原始成本	期初余额	本期增加	本期摊销	期末余额
办公楼租金	420,000.00	400,000.00		366,666.66	33,333.34
办公楼装修费	1,756,425.93	243,655.05	1,404,012.11	66,063.75	1,581,603.41
烽火宾馆装修改造	6,203,333.41	4,553,437.00	276,228.63	1,381,336.12	3,448,329.51

合 计	8,379,759.34	5,197,092.05	1,680,240.74	1,814,066.53	5,063,266.26
-----	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------

（十一）递延所得税资产

1. 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	116,943,268.30	17,574,704.51	111,204,036.02	16,712,476.48
应付职工薪酬时间性差异	84,272,098.88	12,900,623.87	77,358,959.27	11,843,857.23
可弥补亏损时间性差异				
内部交易未实现利润	7,237,480.49	1,085,622.07	1,426,901.07	214,035.16
合 计	208,452,847.67	31,560,950.45	189,989,896.36	28,770,368.87

2. 未确认递延所得税资产的项目明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	7,883,612.93	6,785,034.27
可抵扣亏损	65,216,361.92	52,371,813.89
合 计	73,099,974.85	59,156,848.16

3. 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	期初金额
2018 年		13,557,036.99
2019 年	12,386,486.10	12,386,486.10
2020 年	3,954,496.10	3,954,496.10
2021 年	1,951,289.11	1,951,289.11
2022 年	19,402,873.68	20,522,505.59
2023 年	27,521,216.93	
合 计	65,216,361.92	52,371,813.89

（十二）短期借款

1. 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
信用借款		
抵押借款		
保证借款	8,000,000.00	8,000,000.00
质押借款		128,390,000.00
合 计	8,000,000.00	136,390,000.00

注：本期末无已逾期未偿还的短期借款。

（十三）应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

应付票据	271,829,515.36	168,864,891.46
应付账款	700,018,643.07	628,549,969.87
合 计	971,848,158.43	797,414,861.33

1. 应付票据

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	76,359,798.59	23,765,250.10
商业承兑汇票	195,469,716.77	145,099,641.36
合 计	271,829,515.36	168,864,891.46

注：公司本期末无已到期未支付的应付票据。

2. 应付账款

(1) 应付账款列示

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内	583,508,689.64	585,507,928.74
1—2年	99,187,009.68	26,044,273.54
2—3年	5,145,065.62	4,642,242.66
3年以上	12,177,878.13	12,355,524.93
合 计	700,018,643.07	628,549,969.87

(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	11,664,421.60	暂未结算
单位二	3,406,989.10	暂未结算
单位三	2,960,182.01	暂未结算
单位四	1,260,000.00	暂未结算
单位五	1,224,610.00	暂未结算
合 计	20,516,202.71	

(十四) 预收款项

1. 预收款项列示

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	29,555,381.64	15,453,345.29
1-2 年	8,458,529.11	5,625,385.22
2-3 年	4,797,456.56	835,701.84
3 年以上	3,162,111.51	2,399,702.07
合 计	45,973,478.82	24,314,134.42

2. 账龄超过 1 年的重要预收账款

项 目	与本公司关系	期末余额	未偿还或结转的原因
单位一	非关联方	6,860,000.00	尚未实现销售

单位二	非关联方	5,394,953.46	尚未实现销售
单位三	非关联方	700,000.00	尚未实现销售
单位四	非关联方	489,160.00	尚未实现销售
单位五	非关联方	440,000.00	尚未实现销售
合 计		13,884,113.46	

（十五）应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	98,262,030.25	312,364,261.51	307,209,841.37	103,416,450.39
二、离职后福利-设定提存计划	182,366.64	36,068,898.73	34,855,784.31	1,395,481.06
三、辞退福利		181,950.00	181,950.00	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	98,444,396.89	348,615,110.24	342,247,575.68	104,811,931.45

2. 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	48,534,979.70	259,365,691.49	260,290,773.44	47,609,897.75
2、职工福利费		10,570,569.04	10,570,569.04	
3、社会保险费	3,813,736.11	11,034,720.08	12,215,747.23	2,632,708.96
其中：医疗保险费	675,932.48	9,697,265.87	10,910,814.79	-537,616.44
工伤保险费	1,618,615.73	870,380.00	877,226.39	1,611,769.34
生育保险费	1,519,187.90	467,074.21	427,706.05	1,558,556.06
4、住房公积金	30,233.56	22,121,095.29	21,979,979.29	171,349.56
5、工会经费和职工教育经费	45,883,080.88	9,272,185.61	2,152,772.37	53,002,494.12
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	98,262,030.25	312,364,261.51	307,209,841.37	103,416,450.39

3. 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-2,059,565.72	34,482,246.18	33,495,103.16	-1,072,422.70
2、失业保险费	2,241,932.36	1,586,652.55	1,360,681.15	2,467,903.76
3、企业年金缴费				
合 计	182,366.64	36,068,898.73	34,855,784.31	1,395,481.06

注：（1）期末工资、奖金、津贴和补贴余额主要是按照公司年度考核及计划完成情况计提应付员工的工资、奖金，期末无拖欠职工工资的情况。

（2）期末基本养老保险、医疗保险费负数原因为烽火股份本部实际缴纳数大于申报数。

（十六）应交税费

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

项 目	期末余额	期初余额
增值税	2,846,425.72	2,418,569.47
城市维护建设税	424,900.58	157,793.16
教育费附加	303,500.42	112,709.40
企业所得税	1,645,972.85	8,139,540.50
水利建设基金	212,687.89	304,454.12
个人所得税	586,080.75	6,909,668.91
土地使用税	177,726.46	1,120,389.14
房产税	761,049.10	1,333,413.40
其他	238,472.76	301,482.93
合 计	7,196,816.53	20,798,021.03

注：公司无拖欠各项税费情况。

（十七）其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	167,222.22	45,748.89
应付股利	75,000.00	75,000.00
其他应付款	90,377,328.30	80,864,595.88
合计	90,619,550.52	80,985,344.77

1. 应付利息

项 目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期应付款利息	167,222.22	45,748.89
合 计	167,222.22	45,748.89

2. 应付股利

项 目	期末余额	期初余额
普通股股利	75,000.00	75,000.00
划分为权益工具的优先股\永续债股利		
合 计	75,000.00	75,000.00

3. 其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
保证金	9,826,772.70	9,863,058.70
代收代付社保金	7,400,254.34	6,589,240.62
代扣款	70,390.12	392,539.21
暂收款	7,969,181.54	311,740.25
限制性股票回购义务	65,110,729.60	63,708,017.10
合 计	90,377,328.30	80,864,595.88

（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
陕西建工第四建设集团有限公司	3,000,000.00	工程质量保证金
宝鸡市第二建筑工程有限责任公司	3,000,000.00	工程质量保证金
陕西中海通建设有限责任公司	3,000,000.00	工程质量保证金
合 计	9,000,000.00	

（十八）一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	年初余额
一年内到期的长期借款		80,000,000.00
合 计		80,000,000.00

（十九）长期借款

项 目	期末余额	期初余额
信用借款		
抵押借款		
保证借款	79,280,000.00	34,280,000.00
质押借款		
合 计	79,280,000.00	34,280,000.00

1. 期末长期借款系母公司陕西烽火通信集团有限公司为本公司提供担保取得的借款。

2. 本期末无已逾期未偿还的长期借款。

（二十）长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	35,000,000.00	35,000,000.00
专项应付款	2,512,256.60	5,814,716.98
合 计	37,512,256.60	40,814,716.98

1. 长期应付款

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
国开发展基金有限公司	35,000,000.00			35,000,000.00
合 计	35,000,000.00			35,000,000.00

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 3500 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	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
研制项目	5,814,716.98	1,700,000.00	5,002,460.38	2,512,256.60
合 计	5,814,716.98	1,700,000.00	5,002,460.38	2,512,256.60

注：本期减少金额为研制项目按照合同验收合格后转入营业收入的金额，期末结余为正在进行的研制项目预收款。

(二十一) 递延收益

1. 递延收益明细

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	61,526,106.05	2,400,000.00	3,023,846.16	60,902,259.89	政府拨款
合 计	61,526,106.05	2,400,000.00	3,023,846.16	60,902,259.89	

注：本期增加系以货币方式收到的政府补助。

2. 涉及政府补助的项目明细

项 目	期初余额	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
设备管控系统产业化	2,000,000.00				2,000,000.00	与资产相关
TPMS 车辆轮胎胎压检测系统研发及产业化项目	2,800,000.00				2,800,000.00	与资产相关
RFID 集成系统开发与应用	2,958,309.44		1,558,309.44		1,400,000.00	与资产相关
基于 RFID 技术的涉密信息载体及设备管控系统	2,245,762.71		254,237.29		1,991,525.42	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	8,983,050.85		1,016,949.15		7,966,101.70	与资产相关
基于中国标准的有源 RFID 产品研	538,983.05		61,016.95		477,966.10	与资产相关

项 目	期初余额	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
发和应用示 范						
陕西省技术创新引导专项基金		400,000.00	133,333.33		266,666.67	与收益相 关
全双工四时隙无线通信技术平台开发项目	500,000.00				500,000.00	与收益相 关
2018 年度中央引导地方科技发展专项资金		2,000,000.00			2,000,000.00	与收益相 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
Z20 项目	30,500,000.00				30,500,000.00	与资产相 关
多功能雷达研发及产业化项目	5,000,000.00				5,000,000.00	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	5,000,000.00				5,000,000.00	与资产相 关
合 计	61,526,106.05	2,400,000.00	3,023,846.16		60,902,259.89	

(二十二) 股本

项 目	期初余额	本次变动增减 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	604,043,931.00				726,870.00	726,870.00	604,770,801.00

注：2018 年 1 月 19 日，本公司分别召开第七届董事会第十七次会议和第七届监事会第十一次会议，审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，由于公司 3 名原激励对象马纲、颜元、李阳因个人原因离职，已不符合公司限制性股票激励计划中有关激励对象的规定，公司董事会审议决定取消上述激励对象资格并回购注销其已获授但尚未解除限售的全部限制性股票合计 51,730 股。

2018 年 7 月 16 日，本公司第七届董事会第二十一次会议审议通过了《关于向激励对象授予预留限制性股票的议案》，董事会认为公司 2017 年《限制性股票激励计划》规定的预留部分限制性股票授予条件

已经达成，根据公司 2017 年第一次临时股东大会的授权，确定以 2018 年 7 月 16 日为预留部分限制性股票的授予日，向 79 名激励对象授予 77.86 万股预留部分限制性股票，发行价格 3.03 元/股，激励对象实际缴纳出资总额为人民币 2,359,158.00 元，募集资金净额为人民币 2,359,158.00 元，其中计入股本 778,600.00 元，计入资本公积 1,580,558.00 元。

以上股权变更情况业经希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具希会验字（2018）0052 号《验资报告》。工商变更登记手续尚在办理中。

（二十三）资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本（股本）溢价	72,278,623.00	1,803,608.60	350,212.10	73,732,019.50
国有独享资本公积	127,536,889.74			127,536,889.74
其他资本公积	2,845,859.33	6,725,656.35		9,571,515.68
合 计	202,661,372.07	8,529,264.95	350,212.10	210,840,424.92

注：1. 本年因股份变动导致资本公积（股本溢价）增加 1,580,558.00 元，减少 350,212.10 元，参见附注六（二十二）。

2. 因少数股东增资取得的股权与按照股权比例计算应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产份额之间的差额调整资本公积（股本溢价）223,050.60 元。

3. 2018 年度确认股份支付费用计入资本公积（其他资本公积）的金额为 6,725,656.35 元。

（二十四）库存股

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票回购义务	63,708,017.10	2,359,158.00	401,942.10	65,665,233.00
合 计	63,708,017.10	2,359,158.00	401,942.10	65,665,233.00

注：本年因股份变动导致库存股-限制性股票回购义务变动参见附注六（二十二）。

（二十五）专项储备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费用	6,549,871.44	7,785,802.61	6,270,969.14	8,064,704.91
合 计	6,549,871.44	7,785,802.61	6,270,969.14	8,064,704.91

注：根据 2012 年 2 月 14 日财政部、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》（财企[2012]16 号）计提安全生产费用。

（二十六）未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	529,299,889.37	459,596,109.91
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	529,299,889.37	459,596,109.91

加：本期归属于母公司所有者的净利润	86,505,445.73	69,703,779.46
减：提取法定盈余公积		
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	615,805,335.10	529,299,889.37

注：本年未发生期初未分配利润调整事项。

（二十七）营业收入、营业成本

1. 营业收入、成本分项目

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,217,258,448.34	680,078,947.06	1,212,294,664.82	680,800,370.77
其他业务收入	6,517,359.49	5,226,983.22	4,422,565.01	2,834,507.79
合 计	1,223,775,807.83	685,305,930.28	1,216,717,229.83	683,634,878.56

2. 主营业务收入（分行业）

项 目	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
通信行业	1,191,654,583.99	663,345,825.92	1,194,528,605.89	667,200,876.73
其 他	25,603,864.35	16,733,121.14	17,766,058.93	13,599,494.04
合 计	1,217,258,448.34	680,078,947.06	1,212,294,664.82	680,800,370.77

3. 主营业务收入（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
国外地区				
国内地区	1,217,258,448.34	680,078,947.06	1,212,294,664.82	680,800,370.77
合 计	1,217,258,448.34	680,078,947.06	1,212,294,664.82	680,800,370.77

（二十八）税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城建税	999,327.76	928,098.29
教育费附加	724,581.02	649,489.57
房产税	3,631,009.99	2,597,198.73
土地使用税	855,601.57	2,141,544.85
印花税	766,879.81	710,671.80
车船使用税	32,951.00	44,201.00

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	7,010,351.15	7,071,204.24

(二十九) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	12,817,436.49	16,388,141.58
折旧费	300,019.60	296,602.84
业务招待费	1,068,393.34	2,447,722.67
办公费	277,439.50	146,753.26
差旅费	6,933,795.52	7,521,815.93
运输费	2,834,776.55	2,622,564.29
会议费	166,377.78	549,772.95
其它	3,349,787.57	2,541,567.35
合 计	27,748,026.35	32,514,940.87

(三十) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资及福利	109,968,218.87	112,747,308.83
工会经费及教育经费	8,999,420.45	8,605,407.03
社会保险费	30,728,241.93	33,135,518.92
折旧费用	13,662,497.23	16,206,534.29
差旅费	8,245,612.36	9,293,380.62
业务招待费	2,737,363.23	3,954,132.17
办公费	1,558,256.62	2,763,536.73
无形资产摊销	5,012,506.30	4,845,841.99
税金	1,015,924.93	1,126,698.64
广告宣传费	110,389.39	88,095.29
会议费	836,043.82	2,548,981.65
股付支付成本	6,725,656.35	2,117,936.38
其它	49,691,412.35	40,950,634.03
合 计	239,291,543.83	238,384,006.57

(三十一) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
设计费	51,638,309.19	53,795,067.52
材料费	45,331,311.96	37,268,163.45
试验费	4,334,366.29	3,327,925.67
固定资产使用费	10,886,068.39	9,632,059.59
工资费	60,372,648.52	44,579,301.80
管理费	1,016,029.52	127,249.65
差旅费	1,905,159.31	1,417,112.90

其他	2,033,817.13	2,712,143.20
合 计	177,517,710.31	152,859,023.78

（三十二）财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
借款利息支出	5,435,437.32	3,353,648.84
票据贴现利息支出		22,009.32
减：利息收入	1,486,035.65	1,150,565.56
汇兑损益	-5,018.83	4,539.76
手续费支出	154,546.04	169,287.45
合 计	4,098,928.88	2,398,919.81

（三十三）资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	6,019,998.49	13,877,515.44
存货跌价损失	324,795.66	-532,979.63
长期投资减值损失		
固定资产减值损失		
合 计	6,344,794.15	13,344,535.81

（三十四）其他收益

政府补助内容	本期发生额	上期发生额
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	254,237.29
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	1,016,949.15
基于中国标准的有源RFID产品研发及应用示范	61,016.95	61,016.95
军转民北斗通信指挥专用车生产线建设项目贴息		1,700,000.00
陕西省创新能力支撑计划项目补助资金		1,600,000.00
双工无线通信系列产品研发及产业化财政贴息		1,000,000.00
面向新型涡扇支线客机精益生产与保障系统开发与应用	1,558,309.44	
陕西省技术创新引导专项基金	133,333.33	
西安市国内专利资助	18,000.00	
2017年市级科技发展专项款	500,000.00	
专利奖励资金	10,000.00	
2018年省级军转民扶持资金	3,500,000.00	
2017年度技术转移输出方奖励补贴	8,200.00	
2017年优惠政策补贴	992,200.00	
2018年度军转民融合建设补贴	5,000,000.00	
合 计	13,052,246.16	5,632,203.39

（三十五）投资收益

投资收益明细情况

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
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		
持有至到期投资取得的投资收益期间取得的投资收益		
持有可供出售金融资产等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		
持有至到期投资取得的投资收益		
理财产品收益	4,722,266.50	753,730.16
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	4,722,266.50	753,730.16

（三十六）资产处置收益

	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	2,304,186.39	
合 计	2,304,186.39	

（三十七）营业外收入

1. 营业外收入明细

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	879.30	8,800.00	879.30
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助	2,339,500.00	1,322,900.00	2,339,500.00
其他	23,838.52	171,670.11	23,838.52
合 计	2,364,217.82	1,503,370.11	2,364,217.82

2. 计入当期损益的政府补助明细

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
宝鸡市高新技术产业开发区项目经费	30,000.00		与收益相关
宝鸡市环境保护局关于市级挥发性有机物补助项目款	100,000.00		与收益相关
宝鸡市渭滨区街道办氛围营造费奖励	1,000.00		与收益相关
宝鸡市高新技术产业开发区管委会奖励款	24,000.00		与收益相关
陕西省科学技术厅关于高新技术企业单位的奖励款	50,000.00		与收益相关
宝鸡市人民政府关于表彰	1,500,000.00		与收益相关

2015-2017 年国家创新型城市建设奖励款			
宝鸡市知识产权局关于高价值专利培育项目款	40,000.00		与收益相关
高新技术产业发明专利奖励款	1,000.00		与收益相关
渭滨区工业和信息化局 2017 年度知识产权和技术交易工作先进单位奖励	5,000.00		与收益相关
2016 规上企业奖励	100,000.00		与收益相关
陕西科学技术厅关于高新技术企业奖励	50,000.00		与收益相关
宝鸡市高新技术产业开发区财政局创新型城市建设奖励	50,000.00		与收益相关
宝鸡市知识产业局关于发放 2018 年度宝鸡市知识产权资助奖励	3,500.00		与收益相关
宝鸡市知识产业局关于征集 2018 下半年宝鸡市专利申请奖励资助、知识产权贯标企业奖励	220,000.00		与收益相关
高新技术产业发明专利奖励款	2,000.00		与收益相关
宝鸡市科技计划项目奖励	60,000.00		与收益相关
宝鸡市高新技术产业开发区财政局创新型城市建设奖励	50,000.00		与收益相关
2017 年度知识产权和技术交易工作先进单位	3,000.00		与收益相关
陕西省科学技术厅资助款	50,000.00		与收益相关
2016 年技术转移输出方奖励补贴		17,100.00	与收益相关
2016 年度西安市第五批科技计划知识产权强市计划		1,000.00	与收益相关
加快创新驱动发展系列政策奖励		667,000.00	与收益相关
科学技术进步奖励		30,000.00	与收益相关
中小企业拓展基金		50,000.00	与收益相关
2017 省中小企业规上资金		100,000.00	与收益相关
知识产权奖励基金		20,000.00	与收益相关
失业稳岗补贴		400,000.00	与收益相关
西安高新技术产业开发区信用服务中心政策补贴		37,800.00	与收益相关
合 计	2,339,500.00	1,322,900.00	

（三十八）营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产毁损报废损失	112,992.27	315,169.22
债务重组损失		
非货币性资产交换损失		
对外捐赠	30,000.00	5,500.00
其他	735,102.21	796,783.60
合 计	878,094.48	1,117,452.82

(三十九) 所得税费用

1. 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,626,437.83	6,595,881.66
递延所得税费用	-2,790,581.58	-2,224,529.39
合 计	-1,164,143.75	4,371,352.27

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	98,023,345.27
按法定/适用税率计算的所得税费用	14,703,501.79
子公司适用不同税率的所得税影响金额	-281,178.95
调整以前期间所得税的影响金额	-498,163.22
非应税收入的所得税影响金额	-294,354.62
不可抵扣的成本、费用和损失的所得税影响金额	612,315.32
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	-168,500.88
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	4,125,927.17
研究开发费等加计扣除的纳税影响（以“-”填列）	-19,363,690.36
所得税费用	-1,164,143.75

(四十) 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	本期发生额	上期发生额
财务费用利息收入	1,486,035.65	1,150,565.56
与收益相关的政府补助	13,823,400.00	2,922,900.00
收到保函保证金		400,000.00
收回银行承兑保证金	6,874,597.60	21,682,437.38
资金往来	9,909,139.68	3,584,573.46
收到的奖励资金等其他	433,719.12	126,326.38
合 计	32,526,892.05	29,866,802.78

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
期间费用中付现支出	49,324,595.26	48,109,236.28
银行承兑保证金	27,901,661.87	12,962,112.68
资金往来	50,359,722.09	43,902,150.51
金融机构手续费	154,546.04	169,287.45
其他	759,824.56	707,722.86
合 计	128,500,349.82	105,850,509.78

3. 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付结构性存款本金		40,000,000.00
工程项目保证金		9,100,000.00
合 计		49,100,000.00

4. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助		42,700,000.00
质押存单到期	50,500,000.00	
合 计	50,500,000.00	42,700,000.00

5. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付质押存单本金		50,500,000.00
赎回股权激励股份	956,445.50	
合 计	956,445.50	50,500,000.00

（四十一）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	99,187,489.02	88,910,218.76
加：资产减值准备	6,344,794.15	13,344,535.81
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	45,355,327.70	45,666,563.81
无形资产摊销	5,012,506.30	4,916,259.87
长期待摊费用摊销	1,814,066.53	1,561,745.90

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）	-2,304,186.39	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	112,112.97	306,369.22
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	5,435,437.32	3,353,648.84
投资损失（收益以“－”号填列）	-4,722,266.50	-753,730.16
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-2,790,581.58	-2,224,529.39
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-73,204,856.53	33,611,932.59
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-127,376,865.83	-16,174,134.71
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	122,193,411.81	22,689,093.58
专项储备及其他本期增加	12,844,087.35	10,519,656.15
经营活动产生的现金流量净额	87,900,476.32	205,727,630.27
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	441,553,999.51	562,808,046.28
减：现金的期初余额	562,808,046.28	319,102,735.41
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-121,254,046.77	243,705,310.87

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	期末余额	期初余额
一、现金	441,553,999.51	562,808,046.28
其中：库存现金	467,467.85	446,392.16
可随时用于支付的银行存款	441,086,531.66	562,361,654.12
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	441,553,999.51	562,808,046.28

注：据本公司会计政策，不属于现金及现金等价物的其他货币资金详见本附注“六、（一）货币资金”其他货币资金之说明。

（四十二）所有者权益变动表项目注释

报告期内无对上年期末余额进行调整的其他项目。

（四十三）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	72,961,519.01	汇票保证金、质押存款、结构性存款
应收票据	1,060,000.00	票据质押
存货		
固定资产		
无形资产		
合 计	74,021,519.01	

（四十八）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	15,599.90	6.8632	107,065.23
欧元	1,875.00	7.8473	14,713.69
英镑	2,362.00	8.6762	20,493.18

2. 境外经营实体说明：不适用

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	西安市高新区高新六路 28 号二层	宝鸡市火炬路 6 号	通信设备制造业	62.57		投资设立
北京斯迪瑞通信软件技术有限公司	北京市海淀区上地三街 9 号 D 座 D902 室	北京市海淀区上地三街 9 号 D 座 D902 室	软件开发		100.00	投资设立
陕西烽火实业有限公司	西安市高新区新型工业园西部大道 2 号企业 1 号公园 J40 号楼	西安市高新区高新六路 28 号三层	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%	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	西安市高新六路 28 号二层	西安市高新六路 28 号二层	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高新六路 28 号	陕西省西安市高新区高新六路 28 号	通信技术应用、开发	10.00	30.00	投资设立

(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 40%，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。

(3) 对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

截至报告期末，公司无应纳入合并范围的结构化主体。

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比	少数股东表决	本期归属于少数	本期向少数股东宣	期末少数股东权益余
-------	---------	--------	---------	----------	-----------

	例 (%)	权比例 (%)	股东的损益	告分派的股利	额
陕西烽火通信技术有限公司	37.43	37.43	9,209,373.71	8,901,537.10	62,894,975.88
陕西烽火宏声科技有限责任公司	38.93	38.93	6,635,947.71	4,671,600.00	34,939,503.33
西安烽火电子科技有限公司	35.00	35.00	428,641.86		1,800,180.54
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	47,487,373.29	127,007,614.82	174,494,988.11	6,461,389.72		6,461,389.72
陕西烽火宏声科技有限责任公司	176,614,425.92	17,556,715.30	194,171,141.22	103,921,582.19	500,000.00	104,421,582.19
西安烽火电子科技有限公司	15,615,973.61	8,074,288.16	23,690,261.77	18,546,888.79		18,546,888.79
陕西烽火实业有限公司	281,079,888.79	200,901,783.31	481,981,672.10	188,467,101.02	95,000,000.00	283,467,101.02

续：

子公司名称	期初余额					
	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	48,729,216.40	126,247,591.60	174,976,808.00	7,765,642.45		7,765,642.45

子公司名称	期初余额					
	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
陕西烽火宏声科技有限责任公司	140,112,923.96	14,252,078.77	154,365,002.73	70,248,795.67	500,000.00	70,748,795.67
西安烽火电子科技有限公司	12,477,563.09	8,741,284.13	21,218,847.22	17,300,165.28		17,300,165.28
陕西烽火实业有限公司	254,999,041.43	162,831,270.89	417,830,312.32	177,346,495.04	45,000,000.00	222,346,495.04

续：

子公司名称	本期发生额			
	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	15,685,581.86	24,604,257.84	24,604,257.84	4,293,892.26
陕西烽火宏声科技有限责任公司	124,590,278.91	17,045,845.64	17,045,845.64	-465,731.26
西安烽火电子科技有限公司	33,144,747.03	1,224,691.04	1,224,691.04	525,767.96
陕西烽火实业有限公司	144,588,851.23	26,336,802.96	26,336,802.96	28,255,438.10

续：

子公司名称	上期发生额			
	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	125,476.19	16,743,053.67	16,743,053.67	8,126,346.15
陕西烽火宏声科技有限责任公司	93,690,205.66	16,260,208.96	16,260,208.96	-4,090,338.55
西安烽火电子科技有限公司	30,354,367.35	-4,399,239.96	-4,399,239.96	3,383,149.49
陕西烽火实业有限公司	252,878,868.62	54,358,706.10	54,358,706.10	21,817,098.03

4. 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无

5. 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无

（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

1. 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

本公司之子公司深圳宏声公司根据 2018 年 4 月 16 日股东会决议，增资扩股，注册资本由 100 万元增加至 1000 万元，深圳宏声公司于 2018 年 5 月 31 日前收到郭治平、文云芸、何桂花投入的增资款 650 万元，增资扩股后，本公司对深圳宏声公司持股比例由 100%下降至 35%。

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	深圳宏声公司
现金	6,500,000.00
购买成本/处置对价合计	6,500,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	6,276,949.40

差额	223,050.60
其中：调整资本公积	223,050.60

本报告期本公司编制合并报表时，因少数股东增资取得的股权与按照股权比例计算应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产份额之间的差额调整本期合并报表资本公积。

3. 在合营企业或联营企业中的权益

本公司报告期无在合营企业或联营企业中享有权益。

4. 重要的共同经营

本公司报告期无重要的共同经营。

5. 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本公司报告期无在合并财务报表范围之外的结构化主体中享有权益。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、其他流动资产、应付账款、应付票据、应付职工薪酬、其他应付款、短期借款、长期借款。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账款账龄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）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。

（三）市场风险

1. 汇率风险：本公司不存在重大的以外币结算的资产或负债。
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。

十、公允价值的披露

报告期内公司无以公允价值计量的资产和负债。

十一、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司及实际控制人情况

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	34, 309. 02	41. 68	41. 68
陕西电子信息集团有限公司	实际控制人	陕西省西安市高新区锦业路 125 号	制造业	228, 500. 00	12. 74	12. 74

(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
北京烽火联拓科技有限公司	同一母公司
陕西恒鑫精密纺织机械有限公司	同一母公司
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
宝鸡市新烽火房地产开发有限责任公司	同一母公司
陕西大东科技实业有限公司	同一母公司
西安航空电子科技有限公司	母公司参股企业
陕西电子信息集团光电科技有限公司	同一实际控制人
陕西群力电工有限责任公司	同一实际控制人
西北机器有限公司	同一实际控制人

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
陕西长岭电子科技有限责任公司	同一实际控制人
陕西凌云电器集团有限公司	同一实际控制人
西安创联超声技术有限责任公司	同一实际控制人
西安创联电容器有限责任公司	同一实际控制人
陕西宏星电器有限责任公司	同一实际控制人
陕西华经微电子股份有限公司	同一实际控制人
陕西华经显示技术有限公司	同一实际控制人
陕西凌华电子有限公司	同一实际控制人
黄河外贸商行	同一实际控制人
西安捷盛电子技术有限责任公司	同一实际控制人
陕西长岭纺织机电科技有限公司	同一实际控制人
陕西长岭光伏电气有限公司	同一实际控制人
西安黄河机电有限公司	同一实际控制人
陕西凌云电器总公司	同一实际控制人
陕西长岭电气有限责任公司	同一实际控制人
陕西电子信息国际商务有限公司	同一实际控制人
长岭机器厂	同一实际控制人
西安黄河光伏科技股份有限公司	同一实际控制人
宝鸡市凌云机电设备制造有限公司	同一实际控制人
西京电气总公司	同一实际控制人
西安创联电气科技（集团）有限责任公司	同一实际控制人
西安黄河电器制造有限公司	同一实际控制人
陕西华达电子科技有限公司	同一实际控制人
陕西华达连接器销售有限公司	同一实际控制人
陕西长岭迈腾电子有限公司	同一实际控制人
天水天光半导体有限责任公司	同一实际控制人
陕西华达科技股份有限公司	同一实际控制人
陕西华星电子集团有限公司	同一实际控制人
陕西光伏产业有限公司	实际控制人合营企业

（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	本期发生额	上期发生额
北京烽火联拓科技有限公司	采购零部件	2, 209. 77	

陕西恒鑫精密纺织机械有限公司	采购零部件	112,314.52	109,702.58
宝鸡烽火工模具技术有限公司	采购加工件	4,909,005.98	324,874.44
陕西烽火盛天电子科技有限公司	采购加工件	2,468,771.59	1,878,542.78
陕西烽火诺信科技有限公司	采购零部件	39,948,167.00	44,883,978.33
宝鸡烽火涂装电子技术有限公司	采购加工件	282,877.47	191,911.36
陕西群力电工有限责任公司	采购零部件	4,341,213.67	7,247,115.79
西北机器有限公司	采购零部件		23,076.92
陕西长岭电子科技有限责任公司	采购零部件	490,972.00	487,862.09
陕西凌云电器集团有限公司	采购零部件	138,531.68	166,367.40
西安创联超声技术有限责任公司	采购零部件	218,877.85	438,558.71
西安创联电容器有限责任公司	采购零部件	2,015,113.70	229,385.89
陕西宏星电器有限责任公司	采购零部件	201,487.07	120,707.82
陕西长岭迈腾电子有限公司	采购零部件	88,987.62	78,717.95
宝鸡市新烽火房地产开发有限责任公司	接受劳务	49,334.77	335,191.52
陕西华达科技有限公司	采购零部件	2,152,406.92	608,494.87
陕西华经微电子股份有限公司	采购零部件	615,836.74	922,079.48
天水天光半导体有限责任公司	采购零部件	527,600.94	375,875.38
陕西大东科技实业有限公司	接受劳务	293,827.10	327,313.40
西安航空电子科技有限公司	采购零部件	548,717.94	
小 计		59,406,254.33	58,749,756.71

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
陕西烽火通信集团有限公司	销售商品、材料及加工劳务	136,269.18	615,529.35
陕西电子信息集团光电科技有限公司	销售商品、材料及加工劳务	566,578.80	12,540.77
宝鸡市新烽火房地产开发有限责任公司	销售商品、材料及加工劳务	8,726.00	131,545.88
陕西恒鑫精密纺织机械有限公司	销售商品、材料及加工劳务	5,512.62	111,759.16
宝鸡烽火工模具技术有限公司	销售商品、材料及加工劳务	16,872.79	7,346,126.22
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	43,941.82	
陕西烽火诺信科技有限公司	销售商品、材料及加工劳务	2,273,208.96	66,863.24
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	25,674.66	
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	2,672.42	10,584.00
陕西凌云电器集团有限公司	销售商品、材料及加工劳务	1,343.94	19,124.26
陕西凌华电子有限公司	销售商品、材料及加工劳务		41,794.87
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	21,077.48	
西安黄河机电有限公司	销售商品、材料及加工劳务	1,641.03	

西安航空电子科技有限公司	销售商品、材料及加工劳务	275,213.68	
小 计		3,378,733.38	8,355,867.75
宝鸡烽火工模具技术有限公司	供应水电汽暖	53,669.28	45,293.63
陕西烽火诺信科技有限公司	供应水电汽暖	21,022.81	19,881.28
宝鸡烽火涂装电子技术有限公司	供应水电汽暖	131,963.37	172,422.25
陕西电子信息集团光电科技有限公司	供应水电汽暖	251,050.18	179,978.89
陕西光伏产业有限公司	供应水电汽暖	151,624.68	186,988.10
西安航空电子科技有限公司	供应水电汽暖	98,809.84	102,787.69
宝鸡市新烽火房地产开发有限责任公司	供应水电汽暖	319,138.55	329,978.26
北京烽火联拓科技有限公司	供应水电汽暖	150,151.04	
陕西烽火通信集团有限公司	供应水电汽暖	210,283.94	
小 计		1,387,713.69	1,037,330.10

2. 公司租入\出资产情况表

2017、2018 年度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	1,505,289.68	382,217.84
陕西烽火通信集团有限公司	出租房屋	13,090.91	12,972.97
西安航空电子科技有限公司	出租房屋	370,120.90	366,786.49
宝鸡烽火工模具技术有限公司	出租房屋	41,412.65	41,039.57
西安烽火光伏科技股份有限公司	出租房屋	79,972.73	77,945.00
北京烽火联拓科技有限公司	出租房屋	349,267.99	
小 计		2,359,154.86	880,961.87

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
陕西烽火通信集团有限公司	房产	462,271.28	507,020.91
陕西大东科技实业有限公司	房产	3,242,592.00	3,612,137.13
陕西烽火通信集团有限公司	设备	10,072,032.19	5,532,385.97
小 计		13,776,895.47	9,651,544.01

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	本公司	2,928.00	2014.12.29	2024.12.29	否

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
司					
陕西烽火通信集团有限公司	本公司	5,000.00	2018.08.30	2026.08.30	否
陕西烽火通信集团有限公司	本公司	300.00	2018.06.29	2019.06.28	否
陕西烽火通信集团有限公司	本公司	500.00	2018.03.14	2019.03.19	否
陕西烽火通信集团有限公司	本公司	879.78	2018.01.31	2019.01.28	否
陕西烽火通信集团有限公司	本公司	1,743.43	2018.02.02	2019.02.02	否
陕西烽火通信集团有限公司	本公司	500.00	2018.11.27	2019.05.27	否
陕西烽火通信集团有限公司	本公司	164.20	2018.11.27	2019.11.27	否
陕西烽火通信集团有限公司	本公司	373.04	2018.12.21	2019.06.21	否
陕西烽火通信集团有限公司	本公司	499.96	2018.12.21	2019.12.21	否
合 计		12,888.41			

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 8,728.00 万元，为本公司应付票据提供的担保金额为 4,160.41 万元。

4. 关联方资金拆借：无

5. 关联方资产转让、债务重组情况：无

6. 关键管理人员报酬（总额披露）

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	438.5232 万元	520.9410 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		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	陕西烽火盛天电子科技有限公司	71,957.98	1,439.16		
应收账款	陕西烽火诺信科技有限公司	130,203.55	2,604.07		
应收账款	陕西电子信息集团光电科技有	682,363.76	322,918.52	342,393.16	310,750.92

	限公司				
应收账款	陕西恒鑫精密纺织机械有限公司			7,057.25	1,397.88
应收账款	宝鸡市新烽火房地产开发有限责任公司	2,774.00	554.80		
应收账款	西安航空电子科技有限公司	322,000.00	6,440.00		
小 计		1,209,299.29	333,956.55	349,450.41	312,148.80
其他应收款	陕西烽火诺信科技有限公司	106,128.43	2,122.57	111,967.10	2,239.34
其他应收款	西安航空电子科技有限公司	203,566.50	4,071.33		
其他应收款	陕西电子信息集团光电科技有限公司			61,061.62	1,221.23
其他应收款	宝鸡市新烽火房地产开发有限责任公司	618,812.05	32,265.15	329,067.58	6,581.35
其他应收款	北京烽火联拓科技有限公司	386,415.96	7,728.32		
其他应收款	陕西烽火通信集团有限公司	45,982.28	9,196.46		
小 计		1,360,905.22	55,383.83	502,096.30	10,041.93
预付账款	北京烽火联拓科技有限公司	2,688,534.27		2,000,000.00	
预付账款	陕西烽火通信集团有限公司	8,786.96		9,282.00	
预付账款	陕西恒鑫精密纺织机械有限公司			1,544,264.00	
预付账款	陕西凌云电器集团有限公司	6,425.00			
预付账款	陕西宏星电器有限责任公司	312,540.70			
小 计		3,016,286.93		3,553,546.00	

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付票据	陕西群力电工有限责任公司	4,398,100.00	5,167,950.00
应付票据	陕西长岭电子科技有限责任公司	500,000.00	300,000.00
应付票据	西安创联电容器有限责任公司		1,300,000.00
应付票据	西安创联超声技术有限责任公司	458,395.00	200,000.00
应付票据	陕西宏星电器有限责任公司	202,435.00	132,423.10
应付票据	陕西烽火诺信科技有限公司	19,100,000.00	15,000,000.00
应付票据	陕西华经微电子股份有限公司	590,000.00	812,450.00
应付票据	天水天光半导体有限责任公司	696,051.86	
应付票据	西安航空电子科技有限公司	642,000.00	
应付票据	陕西华达科技股份有限公司	2,149,633.37	
应付票据	陕西华星电子集团有限公司	70,000.00	

小 计		28,806,615.23	22,912,823.10
应付账款	陕西恒鑫精密纺织机械有限公司	131,408.00	
应付账款	陕西烽火盛天电子科技有限公司	343,240.90	914,609.04
应付账款	陕西烽火诺信科技有限公司	19,737,391.27	23,857,017.02
应付账款	宝鸡烽火工模具技术有限公司	3,515,132.62	4,394,736.45
应付账款	陕西长岭电子科技有限责任公司	176,106.92	186,845.28
应付账款	陕西黄河集团有限公司		25,000.00
应付账款	陕西群力电工有限责任公司	2,393,778.38	2,385,848.18
应付账款	西北机器有限公司		27,000.00
应付账款	北京烽火联拓科技有限公司		263,890.85
应付账款	宝鸡烽火涂装电子技术有限公司	228,098.40	156,350.60
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	陕西凌云电器集团有限公司	175,067.79	219,035.63
应付账款	西安创联超声技术有限责任公司	60,804.33	327,624.65
应付账款	西安创联电容器有限责任公司	938,156.14	332,711.78
应付账款	西安创联电气科技（集团）有限责任公司	1,020.00	1,020.00
应付账款	陕西华经微电子股份有限公司	703,451.00	574,072.00
应付账款	陕西宏星电器有限责任公司		112,646.10
应付账款	陕西长岭迈腾电子有限公司	24,100.00	
应付账款	国营黄河机器制造厂进出口公司		49,584.00
应付账款	陕西华达科技有限公司	492,547.09	483,810.36
应付账款	陕西大东科技实业有限公司		302,641.92
应付账款	天水天光半导体有限责任公司	112,076.90	238,484.00
应付账款	陕西宏星电器有限责任公司		1,800.00
小 计		29,034,831.89	34,857,180.01
其他应付款	陕西烽火通信集团有限公司	479,863.49	482,317.21
其他应付款	陕西烽火盛天电子科技有限公司	3,758.00	
其他应付款	陕西大东科技实业有限公司	4,398,027.84	388,022.40
其他应付款	陕西电子信息集团光电科技有限公司	3,845,020.30	4,593.00
其他应付款	宝鸡烽火涂装电子技术有限公司		53,337.83
其他应付款	陕西恒鑫精密纺织机械有限公司		27,435.51
小 计		8,726,669.63	955,705.95
应付股利	宝鸡市新烽火房地产开发有限责任公司	75,000.00	75,000.00

小 计		75,000.00	75,000.00
预收账款	陕西烽火通信集团有限公司	19,732.06	
小 计		19,732.06	

十二、股份支付

1. 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	778,600.00
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期失效的各项权益工具总额	

其他说明：2018 年 7 月 16 日，本公司第七届董事会第二十一次会议审议通过了《关于向激励对象授予预留限制性股票的议案》，董事会认为公司 2017 年《限制性股票激励计划》规定的预留部分限制性股票授予条件已经达成，根据公司 2017 年第一次临时股东大会的授权，确定以 2018 年 7 月 16 日为预留部分限制性股票的授予日，向 79 名激励对象授予 77.86 万股预留部分限制性股票，发行价格 3.03 元/股。本激励计划预留部分的限制性股票的限售期为自预留授予登记完成之日起 24 个月后，激励对象在未来 36 个月内按 34%、33%、33%的比例分期解除限售。

2. 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	按照市场价值
可行权权益工具数量的确定依据	预计未来可行权人数的最佳估计数
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	8,843,592.73
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	6,725,656.35

3. 以现金结算的股份支付情况：无

4. 股份支付的修改、终止情况：无

十三、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

1. 本报告期内，本公司无重大诉讼或仲裁事项。
2. 本报告期内无为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响。
3. 本报告期内无为子公司提供债务担保形成的或有负债及其财务影响。
4. 本报告期内无开出保函、信用证形成的或有负债及其财务影响。
5. 截至报告期末，本公司不存在应披露的其他重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

截至本财务报告日，本公司不存在应披露的其他重大资产负债表日后事项。

(二) 利润分配情况

截至本财务报告日，本公司不存在应披露的利润分配情况。

十五、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

本公司报告期内无前期会计差错更正。

(二) 债务重组

本公司报告期内无重要债务重组情况。

(三) 年金计划

本公司报告期内无相关年金计划。

(四) 终止经营

本公司报告期内无相关终止经营事项发生。

(五) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

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。

十六、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	363,429,477.05	233,119,346.69
应收账款	608,844,463.73	531,427,271.89
合计	972,273,940.78	764,546,618.58

1. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	44,617,238.93	118,617,547.90
商业承兑汇票	318,812,238.12	114,501,798.79
合 计	363,429,477.05	233,119,346.69

(2) 期末公司已质押的应收票据

期末公司无已质押的应收票据。

(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
银行承兑票据	492,000.00	
商业承兑票据	2,176,500.28	

合 计	2,668,500.28	
-----	--------------	--

(4) 期末因出票人无力履约而转为应收账款的票据情况

项 目	期末转入应收账款金额	年初转入应收账款金额
银行承兑票据		
商业承兑票据	1,000,000.00	
合 计	1,000,000.00	

(5) 期末应收票据未发现减值迹象。

2. 应收账款

(1) 按应收账款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	692, 575, 905. 39	100. 00	83, 731, 441. 66	12. 09	608, 844, 463. 73
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	692, 575, 905. 39	100. 00	83, 731, 441. 66	12. 09	608, 844, 463. 73

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	609,722,612.04	100.00	78,295,340.15	12.84	531,427,271.89
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	609,722,612.04	100.00	78,295,340.15	12.84	531,427,271.89

(2) 账龄分析

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	551,365,327.43	11,027,306.55	2.00
1—2年	40,259,975.88	4,025,997.59	10.00
2—3年	31,727,280.39	6,345,456.08	20.00
3—4年	13,781,280.50	6,890,640.25	50.00
4—5年	5,348,947.33	5,348,947.33	100.00
5年以上	50,093,093.86	50,093,093.86	100.00

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
合 计	692,575,905.39	83,731,441.66	12.09

续:

账 龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	443,866,379.98	8,877,327.60	2.00
1—2年	69,876,100.83	6,987,610.08	10.00
2—3年	37,382,246.60	7,476,449.32	20.00
3—4年	7,287,862.97	3,643,931.49	50.00
4—5年	2,073,259.19	2,073,259.19	100.00
5年以上	49,236,762.47	49,236,762.47	100.00
合 计	609,722,612.04	78,295,340.15	12.84

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

本期计提坏账准备金额 5,436,101.51 元; 本期无收回或转回坏账准备情况。

(4) 本报告期实际核销的应收账款情况

本报告期无实际核销的应收账款情况。

(5) 应收账款前五名单位情况

单位名称	性质	期末余额	年限	占应收账款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
单位一	货款	86,957,586.34	1 年以内	12.56	1,739,151.73
单位二	货款	55,876,085.80	1 年以内	8.07	1,117,521.72
单位三	货款	55,624,374.70	1 年以内	8.03	1,112,487.49
单位四	货款	55,493,281.18	1 年以内	8.01	1,109,865.62
单位五	货款	53,456,678.00	1 年以内	7.72	1,069,133.56
合 计		307,408,006.02		44.39	6,148,160.12

(6) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本报告期内无转移应收账款且继续涉入的情况。

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	18,737,821.84	12,661,481.38
合计	18,737,821.84	12,661,481.38

1. 按其他应收款分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	25,813,610.33	100.00	7,075,788.49	27.41	18,737,821.84
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	25,813,610.33	100.00	7,075,788.49	27.41	18,737,821.84

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	16,530,866.72	100.00	3,869,385.34	23.41	12,661,481.38
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	16,530,866.72	100.00	3,869,385.34	23.41	12,661,481.38

注：经单独测试后未发生减值，按照账龄分析法计提。

2. 账龄分析

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	11,612,847.17	232,256.94	2.00
1-2年	5,624,026.20	562,402.62	10.00
2-3年	1,624,880.96	324,976.19	20.00
3-4年	1,991,406.52	995,703.26	50.00
4-5年	4,063,130.88	4,063,130.88	100.00
5年以上	897,318.60	897,318.60	100.00
合 计	25,813,610.33	7,075,788.49	27.41

续：

帐 龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	7,602,028.33	152,040.56	2.00
1-2年	1,723,287.40	172,328.74	10.00
2-3年	1,999,406.52	399,881.30	20.00
3-4年	4,122,019.47	2,061,009.74	50.00

4-5年	793,715.96	793,715.96	100.00
5年以上	290,409.04	290,409.04	100.00
合 计	16,530,866.72	3,869,385.34	23.41

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 3,206,403.15 元；本期无收回或转回坏账准备情况。

4. 本报告期无实际核销其他应收款情况。

5. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
存出保证金（押金）	3,080,598.30	352,670.65
备用金	1,638,226.74	1,542,117.32
其他各种应收、暂付款项	21,094,785.29	14,636,078.75
合 计	25,813,610.33	16,530,866.72

6. 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	性质	金额	年限	占其他应收款 总额比例（%）	坏账准备期末余 额
宝鸡烽火电线电缆有 限责任公司	往来款	11,178,691.71	1 年以内；1-2 年；2-3 年；3-4 年；4-5 年	43.31	5,961,872.91
西安烽火电子科技有 限责任公司	往来款	4,945,281.50	1 年以内；1-2 年	19.16	375,818.93
宝鸡市新烽火房地产 开发有限责任公司	往来款	618,812.05	1 年以内；1-2 年	2.40	32,265.15
北京烽火联拓科技有 限公司	往来款	386,415.96	1 年以内	1.50	7,728.32
西安航空电子科技有 限公司	往来款	203,566.50	1-2 年	0.79	4,071.33
合 计		17,332,767.72		67.16	6,381,756.64

7. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

8. 本报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

9. 本报告期末其他应收款中含其他应收款持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东款项详见本附注“十、关联方及关联交易之（六）、关联方应收应付款项”。

（三）长期股权投资

1. 长期股权投资明细

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准 备	账面价值	账面余额	减值准 备	账面价值
对子公司投资	136,688,173.95		136,688,173.95	136,688,173.95		136,688,173.95
对联营、合营企业投资						
合 计	136,688,173.95		136,688,173.95	136,688,173.95		136,688,173.95

2. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
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公司	10,956,117.45			10,956,117.45		
西安艾科特声学科技有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
合 计	136,688,173.95			136,688,173.95		

（四）营业收入和营业成本

1. 营业收入

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,020,852,050.59	635,403,297.85	973,850,781.99	617,414,883.52
其他业务收入	7,056,330.89	3,885,082.01	5,121,939.23	2,990,674.91
合 计	1,027,908,381.48	639,288,379.86	978,972,721.22	620,405,558.43

2. 主营业务收入（分行业）

项 目	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
通信行业	1,015,741,776.21	631,077,492.65	969,513,349.53	614,029,705.12
其 他	5,110,274.38	4,325,805.20	4,337,432.46	3,385,178.40
合 计	1,020,852,050.59	635,403,297.85	973,850,781.99	617,414,883.52

3. 主营业务收入（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
国外地区				
国内地区	1,020,852,050.59	635,403,297.85	973,850,781.99	617,414,883.52
合 计	1,020,852,050.59	635,403,297.85	973,850,781.99	617,414,883.52

（五）投资收益

1. 投资收益明细

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	22,208,400.00	20,376,300.00
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		
持有至到期投资取得的投资收益期间取得的投资收益		
持有可供出售金融资产等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		
持有至到期投资取得的投资收益		
可供出售金融资产等取得的投资收益		
理财产品收益	4,440,274.80	432,056.26
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	26,648,674.80	20,808,356.26

（六）反向购买下以公允价值入账的非流动资产、负债期末情况

项目	公允价值	确定公允价值的方法	公允价值计算过程	原账面价值
资产：				
长期股权投资	112,368,173.95	采用成本法评估	按评估值	42,759,400.00
固定资产净额	55,906,449.19	采用成本法评估	按评估值	34,448,353.15
无形资产	53,705,844.59	采用成本法评估	按评估值	42,535,606.85

反向购买形成长期股权投资的情况

项 目	反向购买形成的长期股权投资金额	长期股权投资计算过程
陕西烽火通信技术有限公司	70,361,271.87	按评估值
陕西烽火宏声科技有限责任公司	31,050,784.63	按评估值
西安烽火电子科技有限公司	10,956,117.45	按评估值
合 计	112,368,173.95	

十七、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

序号	项 目	本期发生额	上期发生额
1	非流动资产处置损益	2,192,073.42	-306,369.22
2	越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
3	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）	15,391,746.16	6,955,103.39
4	计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5	企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的损益		
6	非货币性资产交换损益		
7	委托他人投资或管理资产的损益	4,722,266.50	753,730.16
8	因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
9	债务重组损益		

序号	项 目	本期发生额	上期发生额
10	企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
11	交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
12	同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
13	与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
14	除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
15	单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
16	对外委托贷款取得的损益		
17	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		
18	根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
19	受托经营取得的托管费收入		
20	除上述各项之外的其他营业外收支净额	-741,263.69	-630,613.49
21	其他符合非经常性损益定义的损益项目		
22	非经常性损益利润总额合计数	21,564,822.39	6,771,850.84
23	减：非经常性损益的所得税影响数	1,638,911.21	480,385.97
24	非经常性损益净利润合计数	19,925,911.18	6,291,464.87
25	其中：少数股东损益影响数	3,743,899.10	559,540.70
26	归属于母公司所有者非经常性损益净额	16,182,012.08	5,731,924.17

（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	6.54%	0.15	0.14
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.32%	0.12	0.12

陕西烽火电子股份有限公司