

天津空间电源科技有限公司

审计报告

目 录

审 计 报 告	1
2016 年-2018 年 9 月模拟财务报表	4
2016 年-2018 年 9 月模拟财务报表附注	7

中国嘉陵工业股份有限公司(集团):

一、审计意见

我们审计了后附的天津空间电源科技有限公司(以下简称天津空间电源公司)模拟财务报表,包括2018年9月30日、2017年12月31日、2016年12月31日的模拟资产负债表,2018年1-9月、2017年度、2016年度的模拟利润表,以及模拟财务报表附注。

我们认为,后附的模拟财务报表在所有重大方面按照后附的模拟财务报表附注二披露的编制基础和企业会计准则的规定模拟编制,公允反映了天津空间电源公司2018年9月30日、2017年12月31日、2016年12月31日的模拟财务状况以及2018年1-9月、2017年度、2016年度的模拟经营成果。

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照后附的模拟财务报表附注二披露的编制基础和企业会计准则的规定编制模拟财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟财务报表时,管理层负责评估天津空间电源公司的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天津空间电源公司的模拟财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

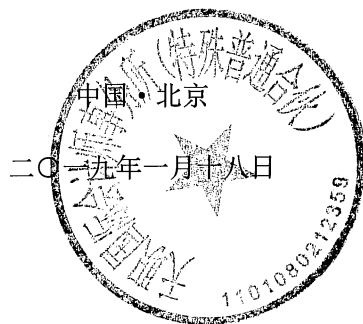


审计报告（续）

报告编号：I3R51

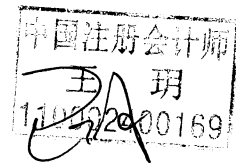
[此页无正文]

bakertilly
天职国际

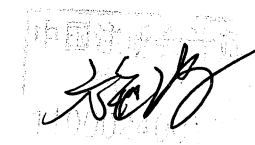


中国注册会计师

（项目合伙人）：



中国注册会计师：



bakertilly
天职国际



模拟资产负债表

编制单位：天津兴源科技有限公司 金额单位：元

项目	2018年9月30日	2017年12月31日	2016年12月31日	附注编号
流动资产				
货币资金	7,256,403.49			六、1
△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	40,276,390.20	12,302,280.60	8,102,676.96	六、2
预付款项	3,358,887.08	17,079.16	159,650.00	六、3
△应收保费				
△应收分保账款				
△应收分保合同准备金				
其他应收款	17,677,079.37	71,377,448.91	85,178,493.95	六、4
△买入返售金融资产				
存货	103,552,341.03	64,327,245.51	60,437,806.17	六、5
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	-			
流动资产合计	172,121,101.17	148,024,054.18	153,878,627.08	
非流动资产				
△发放贷款及垫款				
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	67,211,475.19	72,747,557.15	79,767,641.28	六、6
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	134,661.95	131,954.35	35,975.25	六、7
其他非流动资产				
非流动资产合计	67,346,137.14	72,879,511.50	79,803,616.53	
资产总计	239,467,238.31	220,903,565.68	233,682,243.61	

法定代表人：

郝永宁

主管会计工作负责人：

刘敏

会计机构负责人：

舒宏琨



模拟利润表

编制单位：天津中源科技有限公司

金额单位：元

项 目	2018年1-9月	2017年度	2016年度	附注编号
一、营业总收入	66,274,320.76	146,629,760.50	123,906,105.20	
其中：营业收入	66,274,320.76	146,629,760.50	123,906,105.20	六、15
△利息收入				
△已赚保费				
△手续费及佣金收入				
二、营业总成本	37,529,528.80	93,927,589.01	67,749,437.78	
其中：营业成本	20,219,714.65	77,724,981.51	50,345,705.52	六、15
△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	3,147.10	3,252.02	3,804.17	六、16
销售费用	768,654.41			六、17
管理费用	8,300,517.84	8,757,803.68	8,594,617.00	六、18
研发费用	8,236,266.21	7,020,014.56	8,726,296.38	六、19
财务费用	-9,601.81	37,620.84	32,030.71	六、20
其中：利息费用				
利息收入	15,236.31			
资产减值损失	10,830.40	383,916.40	46,984.00	六、21
加：其他收益				
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（亏损以“-”号填列）				
△汇兑收益（损失以“-”号填列）				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	28,744,791.96	52,702,171.49	56,156,667.42	
加：营业外收入				
减：营业外支出				
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	28,744,791.96	52,702,171.49	56,156,667.42	
减：所得税费用	7,188,281.86	13,144,442.69	14,021,414.37	六、22
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	21,556,510.10	39,557,728.80	42,135,253.05	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	21,556,510.10	39,557,728.80	42,135,253.05	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
六、其他综合收益的税后净额	-	-	-	
（一）以后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）以后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				
七、综合收益总额	21,556,510.10	39,557,728.80	42,135,253.05	
八、每股收益				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

天津空间电源科技有限公司

2016、2017 及 2018 年 1-9 月模拟财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

1. 天津空间电源科技有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)成立于 2018 年 1 月 18 日, 本公司注册资本为人民币 1,000.00 万元, 股份总数 1,000.00 万股, 每股面值 1 元; 其中中电力神集团有限公司持有 1,000.00 万股, 持股比例 100.00%; 本公司登记机关为天津市滨海新区市场和质量监督管理局, 注册地址为天津滨海高新区华苑产业区(环外)海泰华科五路 6 号 6 幢, 法定代表人为郑宏宇, 统一社会信用代码为 91120116MA069PN30C。

2. 本公司经营范围: 科学研究和技术服务业; 电池及电池组件、电子元器件制造; 批发和零售业; 货物及技术进出口业务。(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)。

3. 经营期限: 2018 年 1 月 18 日至 2038 年 1 月 17 日。

4. 本公司的母公司为中电力神集团有限公司, 最终控制方为中国电子科技集团有限公司。

5. 本模拟财务报表及模拟财务报表附注经本公司董事会于 2019 年 1 月 18 日批准。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本模拟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事项, 除未编制模拟现金流量表和模拟所有者权益变动表之外, 模拟财务报表按照企业会计准则的有关规定, 并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

本公司编制的 2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2018 年 9 月 30 日的模拟资产负债表和 2016 年度、2017 年度、2018 年 1-9 月份的模拟利润表, 系按照以往中国电子科技集团公司第十八研究所空间电源业务与特种电源业务的模拟口径, 即按照开展空间电源业务和特种电源业务实际发生的交易和事项(包括业务涉及的固定资产、债权债务、存货、其他资产、收入、成本及费用等), 进行追溯调整模拟编制。

注: 本公司自成立日(2018 年 1 月 18 日)至报表基准日(2018 年 9 月 30 日)没有独立开展实际经营, 相关业务仍依靠中国电子科技集团公司第十八研究所进行, 部分转移资产尚未完成

交接,2018年1月18日至9月30日依然按照本附注二披露的编制基础进行追溯调整模拟编制。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外,本模拟财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

此外,本模拟财务报表中包含的2016年至2018年9月30日的财务数据按照本附注二中确定的整合剥离口径追溯调整进行编制,可能与独立的存续公司开展空间电源业务与特种电源业务存在差异。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的模拟财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定(统称“企业会计准则”)的要求,真实完整地反映了公司的模拟财务状况、经营成果等有关信息。

此外,本模拟财务报表参照了《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号-财务报告的一般规定》(2014年修订)(以下简称“第15号文(2014年修订)”)的列报和披露要求。

(二) 会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历1月1日至12月31日止。

(三) 记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

(四) 计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

(五) 企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并,企业合并中取得的资产和负债,按照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。本公司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;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;如果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,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,经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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

(1) 调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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。

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，应当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，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当

调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（六）合营安排

1. 合营安排的认定和分类

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。合营安排具有下列特征：1) 各参与方均受到该安排的约束；2) 两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指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。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方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，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，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。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（七）现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（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）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。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折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符

合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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

(九) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：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）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）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，按照成本计量。

本公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）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，按照成本计量；（3）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，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1）按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累积摊销额后

的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（1）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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。（2）可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产的账面价值；（2）因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

4. 主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

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，可以单独进行减值测试，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。

按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额确认减值损失。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发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失。

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，确认其减值损失，并将原直接计入其他综合收益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。

（十）应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准 一般以“金额 100.00 万元以上（含）”为标准。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法 单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

（1）确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据

组合 1: 账龄分析法组合	账龄
组合 2: 保证金及内部往来	保证金、职工备用金、集团内关联方等

按组合计提坏账准备的计提方法

组合 1: 账龄分析法组合	账龄分析法
组合 2: 保证金、职工备用金及集团内关联方等	不计提坏账

（2）账龄分析法

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
6 个月以内 (含 6 个月, 以下同)	0	0
7 个月-12 个月	5	5
1-2 年	10	10

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

3. 单项金额虽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	涉及诉讼或客户信用状况恶化的款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于账面价值的差额, 确认减值损失。

对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货包括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。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日, 存货采用成本与可变现净值孰低计量, 按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货, 在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值; 需要经过加工的存货, 在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值; 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, 并与其对应的成本进行比较, 分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

（十二）持有待售

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。），预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（十三）终止经营

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
3. 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

企业应当在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益应当作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益应当作为终止经营损益列报。

（十四）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时，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，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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。

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投

资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及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,本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指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回报金额;重大影响,是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4. 长期股权投资的处置

4.1 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权时,应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

4.2 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的,对于处置的股权,应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额,确认为投资收益(损失);同时,对于剩余股权,应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的,应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资,在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十五) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 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,并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日,有迹象表明投资性房地产发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十六) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
办公及电子设备	年限平均法	5-10		10.00-20.00
电工、电子专用生产设备	年限平均法	10-15		6.67-10.00
电气设备	年限平均法	5-15		6.67-20.00
电子和通信测量仪器	年限平均法	10		10.00
机械设备	年限平均法	10-15		6.67-10.00
仪器仪表	年限平均法	5-15		6.67-20.00

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分[通常占租赁资产使用寿命的75%以上（含75%）]；（4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上（含90%）]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上（含90%）]；（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

（十七）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十八）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若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，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化金额

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

（十九）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限（年）
知识产权	10

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶

段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（二十）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的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。

（二十一）职工薪酬

职工薪酬,是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：（1）本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；（2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

2. 辞退福利

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

3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本

公司在职工提供服务的会计期间,将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

除了社会基本养老保险外,职工参加由本公司设立的退休福利供款计划。职工按照一定基数的一定比例向年金计划供款。本公司按固定的金额向年金计划供款,供款在发生时计入当期损益。

4. 设定受益计划

(1) 内退福利

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

(2) 其他补充退休福利

本公司亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利,该等补充退休福利属于设定受益计划,资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失)和利息净额计入当期损益或相关资产成本,重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。

(二十二) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务,履行该义务很可能导致经济利益流出本公司,且该义务的金额能够可靠的计量时,本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量,并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十三) 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. 权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的,按照活跃市场中的报价确定。

(2) 不存在活跃市场的,采用估值技术确定,包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近

进行的市場交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 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，在授予日按本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，按本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，本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，本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；如果本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，本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，本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。

如果本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。

(二十四) 收入

1. 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：（1）将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；（3）收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2. 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、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），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按合同约定的验收确认节点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。

3. 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（二十五）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

3. 政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，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。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。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4. 政府补助采用净额法：

（1）与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，冲减相关成本；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接冲减相关

成本。

5. 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。

6. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

7. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照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本公司两种情况处理：

（1）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本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

1) 以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

2) 以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十六）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），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。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十七）经营租赁、融资租赁

1. 经营租赁

本公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实

际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁

本公司为承租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司为出租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

（二十八）回购股份

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司或本公司所属子公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司或本公司所属子公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）。

四、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	17%、16%（2018年5月1日起）
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
防洪费	应缴流转税税额	1%
企业所得税	应纳税所得额	25%

（二）重要税收优惠政策及其依据

模拟报告期内，本公司作为中国电子科技集团公司第十八研究所的业务部门，按照《财政部国家税务总局关于军品增值税政策的通知》（财税〔2014〕28号）和《国防科工局关于印发〈军品免征增值税实施办法〉的通知》（科工财审〔2014〕1532号）的规定，免征增值税。在编制模拟财务报表时，享受军品业务免增值税的优惠政策。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1. 会计政策的变更

根据《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）相关规定，本公司对财务报表格式进行了相应调整。

上述会计政策变更导致的影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
将应收账款与应收票据合并为“应收票据及应收账款”列示	2018 年 9 月 30 日原列报报表项目及金额：应收账款 40,276,390.20 元、应收票据 0.00 元；
	2018 年 9 月 30 日新列报报表项目及金额：应收票据及应收账款列示金额 40,276,390.20 元；
	2017 年 12 月 31 日原列报报表项目及金额：应收账款 12,302,280.60 元、应收票据 0.00 元；
	2017 年 12 月 31 日新列报报表项目及金额：应收票据及应收账款 12,302,280.60 元；
将应收股利、应收利息与其他应收款合并为“其他应收款”列示	2016 年 12 月 31 日原列报报表项目及金额：应收账款 8,102,676.96 元、应收票据 0.00 元；
	2016 年 12 月 31 日新列报报表项目及金额：应收票据及应收账款 8,102,676.96 元；
	2018 年 9 月 30 日原列报报表项目及金额：应收股利 0.00 元、应收利息 0.00 元、其他应收款 17,677,079.37 元；
	2018 年 9 月 30 日新列报报表项目及金额：其他应收款 17,677,079.37 元；
将固定资产和固定资产清理合并为“固定资产”列示	2017 年 12 月 31 日原列报报表项目及金额：应收股利 0.00 元、应收利息 0.00 元、其他应收款 71,377,448.91 元；
	2017 年 12 月 31 日新列报报表项目及金额：其他应收款 71,377,448.91 元；
	2016 年 12 月 31 日原列报报表项目及金额：应收股利 0.00 元、应收利息 0.00 元、其他应收款 85,178,493.95 元；
	2016 年 12 月 31 日新列报报表项目及金额：其他应收款 85,178,493.95 元；
	2018 年 9 月 30 日原列报报表项目及金额：固定资产 67,211,475.19 元、固定资产清理 0.00 元；
	2018 年 9 月 30 日新列报报表项目及金额：固定资产 67,211,475.19 元；
	2017 年 12 月 31 日原列报报表项目及金额：固定资产 72,747,557.15 元、固定资产清理 0.00 元；
	2017 年 12 月 31 日新列报报表项目及金额：固定资产 72,747,557.15 元；
	2016 年 12 月 31 日原列报报表项目及金额：固定资产 79,767,641.28 元、固定资产清理 0.00 元；
	2016 年 12 月 31 日新列报报表项目及金额：固定资产 79,767,641.28 元；

会计政策变更的内容

和原因

受影响的报表项目名称和金额

将应付票据与应付账款合并为“应付票据及应付账款”列示	2018年9月30日原列报报表项目及金额：应付票据 0.00 元、应付账款 3,859,067.80 元；
	2018年9月30日新列报报表项目及金额：应付票据及应付账款 3,859,067.80 元；
	2017年12月31日原列报报表项目及金额：应付票据 0.00 元、应付账款 12,596,136.84 元；
	2017年12月31日新列报报表项目及金额：应付票据及应付账款 12,596,136.84 元；
将应付股利、应付利息、其他应付款合并为“其他应付款”列示	2016年12月31日原列报报表项目及金额：应付票据 0.00 元、应付账款 5,499,205.37 元；
	2016年12月31日新列报报表项目及金额：应付票据及应付账款 5,499,205.37 元；
	2018年9月30日原列报报表项目及金额：应付股利 0.00 元、应付利息 0.00 元、其他应付款 2,508,124.05 元；
	2018年9月30日新列报报表项目及金额：其他应付款 2,508,124.05 元；
新增研发费用报表科目，研发费用不再在管理费用科目核算	2017年12月31日原列报报表项目及金额：应付股利 0.00 元、应付利息 0.00 元、其他应付款 0.00 元；
	2017年12月31日新列报报表项目及金额：其他应付款 0.00 元；
	2016年12月31日原列报报表项目及金额：应付股利 0.00 元、应付利息 0.00 元、其他应付款 0.00 元；
	2016年12月31日新列报报表项目及金额：其他应付款 0.00 元；
	2018年1-9月增加研发费用 8,236,266.21 元，减少管理费用 8,236,266.21 元，未对营业利润、利润总额产生影响；
	2017年度增加研发费用 7,020,014.56 元，减少管理费用 7,020,014.56 元，未对营业利润、利润总额产生影响；
	2016年度增加研发费用 8,726,296.38 元，减少管理费用 8,726,296.38 元，未对营业利润、利润总额产生影响；

2. 会计估计的变更

无。

3. 前期会计差错更正

无。

六、财务报表主要项目注释

1. 货币资金

分类列示

项目	2018 年 9 月 30	2017 年 12 月 31	2016 年 12 月 31
	日余额	日余额	日余额
现金	599.00		
银行存款	7,255,804.49		
其他货币资金			
<u>合计</u>	<u>7,256,403.49</u>		

2. 应收票据及应收账款

项目	2018 年 9 月 30 日余额	2017 年 12 月 31 日余额	2016 年 12 月 31 日余额
应收票据			
应收账款	40,276,390.20	12,302,280.60	8,102,676.96
<u>合计</u>	<u>40,276,390.20</u>	<u>12,302,280.60</u>	<u>8,102,676.96</u>

应收账款

①分类列示

2018 年 9 月 30 日余额					
类别	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	40,815,038.00	100.00	538,647.80	1.32	40,276,390.20
组合 1：账龄	35,310,378.00	87.80	538,647.80	1.53	34,771,730.20
组合 2：其他	5,504,660.00	12.20			5,504,660.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	40,815,038.00	100.00	538,647.80		40,276,390.20

接上表

2017 年 12 月 31 日余额

类别	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	12,830,098.00	100.00	527,817.40	4.11	12,302,280.60
组合 1: 账龄	8,318,098.00	64.83	527,817.40	6.35	7,790,280.60
组合 2: 其他	4,512,000.00	35.17			4,512,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	<u>12,830,098.00</u>	<u>100.00</u>	<u>527,817.40</u>		<u>12,302,280.60</u>

接上表

2016 年 12 月 31 日余额

类别	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	8,246,577.96	100.00	143,901.00	1.74	8,102,676.96
组合 1: 账龄	6,240,927.96	75.68	143,901.00	2.31	6,097,026.96

2016 年 12 月 31 日余额

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合 2: 其他	2,005,650.00	24.32			2,005,650.00
单项金额不重大 但单独计提坏账 准备的应收账款					
合计	8,246,577.96	100.00	143,901.00		8,102,676.96

② 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018 年 9 月 30 日余额	坏账准备 2018 年 9 月 30 日余额	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)			
其中: 0-6 个月 (含 6 个月)	30,252,810.00		
7-12 个月	1,376,980.00	68,849.00	5.00
1 年以内小计	31,629,790.00	68,849.00	
1-2 年 (含 2 年)	3,253,688.00	325,368.80	10.00
2-3 年 (含 3 年)	345,100.00	103,530.00	30.00
3-4 年 (含 4 年)	81,800.00	40,900.00	50.00
4-5 年 (含 5 年)			
5 年以上			
合计	35,310,378.00	538,647.80	

账龄	2017 年 12 月 31 日余额	坏账准备 2017 年 12 月 31 日余额	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)			
其中: 0-6 个月 (含 6 个月)	1,518,900.00		
7-12 个月	4,215,688.00	210,784.40	5.00
1 年以内小计	5,734,588.00	210,784.40	
1-2 年 (含 2 年)	2,290,100.00	229,010.00	10.00
2-3 年 (含 3 年)	293,410.00	88,023.00	30.00
3-4 年 (含 4 年)			

账龄	2017年12月31日余额	坏账准备2017年12月31日余额	计提比例(%)
4-5年(含5年)			
5年以上			
合计	8,318,098.00	527,817.40	

账龄	2016年12月31日余额	坏账准备2016年12月31日余额	计提比例(%)
1年以内(含1年)			
其中: 0-6个月(含6个月)	4,221,417.96		
7-12个月	1,161,000.00	58,050.00	5.00
1年以内小计	5,382,417.96	58,050.00	
1-2年(含2年)	858,510.00	85,851.00	10.00
2-3年(含3年)			
3-4年(含4年)			
4-5年(含5年)			
5年以上			
合计	6,240,927.96	143,901.00	

③ 组合中,采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	2018年9月30日余额	坏账准备2018年9月30日余额	计提比例(%)
组合2	5,504,660.00		保证金、职工备用金、集团内关联方等
合计	5,504,660.00		

组合名称	2017年12月31日余额	坏账准备2017年12月31日余额	计提比例(%)
组合2	4,512,000.00		保证金、职工备用金、集团内关联方等
合计	4,512,000.00		

组合名称	2016年12月31日余额	坏账准备2016年12月31日余额	计提比例(%)
组合2	2,005,650.00		保证金、职工备用金、集团内关联方等

组合名称	2016 年 12 月 31 日余额	坏账准备 2016 年 12 月 31 日余额	计提比例 (%)
	日余额	12 月 31 日余额	
合计	2,005,650.00		

④ 期末应收账款金额前五名情况

截至2018年9月30日按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额28,870,110.00元，占应收账款期末余额合计数的比例70.73%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额24,625.00元。

3. 预付款项

(1) 按账龄列示

账龄	2018 年 9 月 30 日余额	比例 (%)	2017 年 12 月 31 日余额	比例 (%)	2016 年 12 月 31 日余额	比例 (%)
			31 日余额			
1 年以内 (含 1 年)	3,358,887.08	100.00	17,079.16	100.00	159,650.00	100.00
合计	3,358,887.08	100.00	17,079.16	100.00	159,650.00	100.00

4. 其他应收款

项目	2018 年 9 月 30 日余额	2017 年 12 月 31 日余额	2016 年 12 月 31 日余额
应收利息			
应收股利			
其他应收款	17,677,079.37	71,377,448.91	85,178,493.95
合计	17,677,079.37	71,377,448.91	85,178,493.95

其他应收款

① 分类列示

类别	2018 年 9 月 30 日余额		坏账准备		账面价值
	账面余额		金额	计提比例 (%)	
	金额	比例 (%)	金额		
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	17,677,079.37	100.00			17,677,079.37
组合 1: 账龄					

类别	2018 年 9 月 30 日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合 2：其他	17,677,079.37	100.00			17,677,079.37
单项金额不重大 但单独计提坏账 准备的其他应收 款					
合计	17,677,079.37	100.00			17,677,079.37

类别	2017 年 12 月 31 日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	71,377,448.91	100.00			71,377,448.91
组合 1：账龄					
组合 2：其他	71,377,448.91	100.00			71,377,448.91
单项金额不重大 但单独计提坏账 准备的其他应收 款					
合计	71,377,448.91	100.00			71,377,448.91

类别	2016 年 12 月 31 日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	85,178,493.95	100.00			85,178,493.95
组合 1：账龄					
组合 2：其他	85,178,493.95	100.00			85,178,493.95

类别	2016 年 12 月 31 日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额不重大 但单独计提坏账 准备的其他应收 款					
合计	85,178,493.95	100.00			85,178,493.95

② 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2018 年 9 月 30 日余 额	坏账准备 2018 年 9 月 30 日余额	计提比例 (%)	计提理由
组合 2	17,677,079.37			保证金、职工备用 金、集团内关联方等
合计	17,677,079.37			

组合名称	2017 年 12 月 31 日余 额	坏账准备 2017 年 12 月 31 日余额	计提比例 (%)	计提理由
组合 2	71,377,448.91			保证金、职工备用 金、集团内关联方等
合计	71,377,448.91			

组合名称	2016 年 12 月 31 日余 额	坏账准备 2016 年 12 月 31 日余额	计提比例 (%)	计提理由
组合 2	85,178,493.95			保证金、职工备用 金、集团内关联方等
合计	85,178,493.95			

③ 按性质分类其他应收款的账面余额

款项性质	2018 年 9 月 30 日余额	2017 年 12 月 31 日余额	2016 年 12 月 31 日余额
模拟报告期中国电子科技集团公司第十八研究所 收到的本公司的业务预收款	17,538,929.53	71,377,448.91	85,165,783.95
备用金	138,149.84		12,710.00
合计	17,677,079.37	71,377,448.91	85,178,493.95

④ 期末其他应收款金额前五名情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
中国电子科技集团 公司第十八研究所	模拟报告期中国电子科技集团 公司第十八研究所收到的本公 司的预收业务款	17,538,929.53	一年以内、一到 二年、二到三年	99.22	
员工备用金	备用金	138,149.84	一年以内	0.78	
<u>合计</u>		<u>17,677,079.37</u>		<u>100.00</u>	

⑤ 终止确认的其他应收款情况

无

⑥ 转移其他应收款且继续涉入的，列示继续涉入形成的资产、负债的金额

无

⑦ 应收政府补助情况

无

5. 存货

(1) 分类列示

项目	2018 年 9 月 30 日余额		
	账面 余额	跌价 准备	账面 价值
原材料	12,202,735.09		12,202,735.09
已完工未结算资产	91,349,605.94		91,349,605.94
<u>合计</u>	<u>103,552,341.03</u>		<u>103,552,341.03</u>

项目	2017 年 12 月 31 日余额		
	账面 余额	跌价 准备	账面 价值
原材料	10,203,101.39		10,203,101.39
已完工未结算资产	54,124,144.12		54,124,144.12
<u>合计</u>	<u>64,327,245.51</u>		<u>64,327,245.51</u>

项目	2016 年 12 月 31 日余额
----	--------------------

	账面 余额	跌价 准备	账面 价值
原材料	6,624,491.37		6,624,491.37
已完工未结算资产	53,813,314.80		53,813,314.80
合计	<u>60,437,806.17</u>		<u>60,437,806.17</u>

(2) 存货跌价准备

无

(3) 存货跌价准备情况

无

(4) 期末建造合同形成的已完工未结算资产情况

无

6. 固定资产

项目	2018年9月30日余额	2017年12月31日余额	2016年12月31日余额
固定资产	67,211,475.19	72,747,557.15	79,767,641.28
固定资产清理			
合计	<u>67,211,475.19</u>	<u>72,747,557.15</u>	<u>79,767,641.28</u>

(1) 固定资产分类列示

项目	办公及电 子设备	电工、电子专用 生产设备	电气设备	电子和通信测 量仪器	机械设备	仪器仪表	合计
一、账面原值							
1. 2015 年 12 月 31 日余额	196,847.92	65,386,436.39	2,373,311.41	62,200.00	621,640.19	24,623,375.45	93,263,811.36
2. 本期增加金额	52,050.00	5,824,400.83	7,089,628.97	3,448,947.01	1,127,740.97	1,537,855.69	19,080,623.47
(1) 购置	52,050.00	5,824,400.83	7,089,628.97	3,448,947.01	1,127,740.97	1,537,855.69	19,080,623.47
(2) 在建工程转入							
(3) 企业合并增加							
3. 本期减少金额							
(1) 处置或报废							
4. 2016 年 12 月 31 日余额	248,897.92	71,210,837.22	9,462,940.38	3,511,147.01	1,749,381.16	26,161,231.14	112,344,434.83
二、累计折旧							
1. 2015 年 12 月 31 日余额	125,559.28	16,093,306.20	432,928.40	1,180.00	118,381.64	7,273,624.48	24,044,980.00
2. 本期增加金额	34,955.23	4,733,631.85	612,789.39	322,373.49	110,360.24	2,717,703.35	8,531,813.55
(1) 计提	34,955.23	4,733,631.85	612,789.39	322,373.49	110,360.24	2,717,703.35	8,531,813.55
3. 本期减少金额							
(1) 处置或报废							
4. 2016 年 12 月 31 日余额	160,514.51	20,826,938.05	1,045,717.79	323,553.49	228,741.88	9,991,327.83	32,576,793.55

项目	办公及电 子设备	电工、电子专用 生产设备	电气设备	电子和通信测 量仪器	机械设备	仪器仪表	合计
余额							
三、减值准备							
1. 2015 年 12 月 31 日余额							
2. 本期增加金额							
(1) 计提							
3. 本期减少金额							
(1) 处置或报废							
4. 2016 年 12 月 31 日余额							
余额							
四、账面价值							
1. 2016 年 12 月 31 日余额							
<u>账面价值</u>	88,383.41	50,383,899.17	8,417,222.59	3,187,593.52	1,520,639.28	16,169,903.31	79,767,641.28
2. 2015 年 12 月 31 日余额							
<u>账面价值</u>	71,288.64	49,293,130.19	1,940,383.01	61,020.00	503,258.55	17,349,750.97	69,218,831.36
项目	办公及电 子设备	电工、电子专用 生产设备	电气设备	电子和通信 测量仪器	机械设备	仪器仪表	合计
一、账面原值							
1. 2016 年 12 月 31 日余额	248,897.92	71,210,837.22	9,462,940.38	3,511,147.01	1,749,381.16	26,161,231.14	112,344,434.83

项目	办公及电 子设备	电工、电子专用 生产设备	电气设备	电子和通信 测量仪器	机械设备	仪器仪表	合计
2. 本期增加金额	22,978.00	200,000.00	894,000.00		3,500.00	206,220.00	1,326,698.00
(1) 购置	22,978.00	200,000.00	894,000.00		3,500.00	206,220.00	1,326,698.00
(2) 在建工程转入							
(3) 企业合并增加							
3. 本期减少金额							
(1) 处置或报废							
4. 2017 年 12 月 31 日余额	271,875.92	71,410,837.22	10,356,940.38	3,511,147.01	1,752,881.16	26,367,451.14	113,671,132.83
二、累计折旧							
1. 2016 年 12 月 31 日余额	160,514.51	20,826,938.05	1,045,717.79	323,553.49	228,741.88	9,991,327.83	32,576,793.55
2. 本期增加金额	31,647.56	4,648,811.75	661,768.42	351,114.72	116,781.00	2,536,658.68	8,346,782.13
(1) 计提	31,647.56	4,648,811.75	661,768.42	351,114.72	116,781.00	2,536,658.68	8,346,782.13
3. 本期减少金额							
(1) 处置或报废							
4. 2017 年 12 月 31 日余额	192,162.07	25,475,749.80	1,707,486.21	674,668.21	345,522.88	12,527,986.51	40,923,575.68
三、减值准备							
1. 2016 年 12 月 31 日余额							

项目	办公及电 子设备	电工、电子专用 生产设备	电气设备	电子和通信 测量仪器	机械设备	仪器仪表	合计
2. 本期增加金额							
(1) 计提							
3. 本期减少金额							
(1) 处置或报废							
4. 2017 年 12 月 31 日余额							
余额							
四、账面价值							
1. 2017 年 12 月 31 日余额							
账面价值	79,713.85	45,935,087.42	8,649,454.17	2,836,478.80	1,407,358.28	13,839,464.63	72,747,557.15
2. 2016 年 12 月 31 日余额							
账面价值	88,383.41	50,383,899.17	8,417,222.59	3,187,593.52	1,520,639.28	16,169,903.31	79,767,641.28
项目	办公及电 子设备	电工、电子专用 生产设备	电气设备	电子和通信测 量仪器	机械设备	仪器仪表	合计
一、账面原值							
1. 2017 年 12 月 31 日余额	271,875.92	71,410,837.22	10,356,940.38	3,511,147.01	1,752,881.16	26,367,451.14	113,671,132.83
2. 本期增加金额	213,067.24	4,568.97	186,407.76		156,896.56	3,879.31	564,819.84
(1) 购置	213,067.24	4,568.97	186,407.76		156,896.56	3,879.31	564,819.84
(2) 在建工程转入							

项目	办公及电 子设备	电工、电子专用 生产设备	电气设备	电子和通信测 量仪器	机械设备	仪器仪表	合计
(3) 企业合并增加							
3. 本期减少金额							
(1) 处置或报废							
4. 2018 年 9 月 30 日余额	484,943.16	71,415,406.19	10,543,348.14	3,511,147.01	1,909,777.72	26,371,330.45	114,235,952.67
二、累计折旧							
1. 2017 年 12 月 31 日余额	192,162.07	25,475,749.80	1,707,486.21	674,668.21	345,522.88	12,527,986.51	40,923,575.68
2. 本期增加金额	20,066.51	3,313,911.66	515,534.42	262,360.72	87,319.46	1,901,709.03	6,100,901.80
(1) 计提	20,066.51	3,313,911.66	515,534.42	262,360.72	87,319.46	1,901,709.03	6,100,901.80
3. 本期减少金额							
(1) 处置或报废							
4. 2018 年 9 月 30 日余额	212,228.58	28,789,661.46	2,223,020.63	937,028.93	432,842.34	14,429,695.54	47,024,477.48
三、减值准备							
1. 2017 年 12 月 31 日余额							
2. 本期增加金额							
(1) 计提							
3. 本期减少金额							

项目	办公及电 子设备	电工、电子专用 生产设备	电气设备	电子和通信测 量仪器	机械设备	仪器仪表	合计
(1) 处置或报废							
4. 2018年9月30日余额							
余额							
四、账面价值							
1. 2018年9月30日余额							
账面价值	272,714.58	42,625,744.73	8,320,327.51	2,574,118.08	1,476,935.38	11,941,634.91	67,211,475.19
2. 2017年12月31日余额							
账面价值	79,713.85	45,935,087.42	8,649,454.17	2,836,478.80	1,407,358.28	13,839,464.63	72,747,557.15
(2) 暂时闲置固定资产情况							
无							
(3) 融资租赁租入的固定资产情况							
无							
(4) 经营租赁租出的固定资产情况							
无							
(5) 未办妥产权证书的固定资产情况							
无							

7. 递延所得税资产及递延所得税负债

未抵销的递延所得税资产

项目	2018年9月30日余额		2017年12月31日余额		2016年12月31日余额	
	可抵扣暂时性	递延所得税	可抵扣暂时性	递延所得税	可抵扣暂时性	递延所得税
	差异	资产	差异	资产	差异	资产
资产减值准备	538,647.80	134,661.95	527,817.40	131,954.35	143,901.00	35,975.25
<u>合计</u>	<u>538,647.80</u>	<u>134,661.95</u>	<u>527,817.40</u>	<u>131,954.35</u>	<u>143,901.00</u>	<u>35,975.25</u>

8. 应付票据及应付账款

项目	2018年9月30日余额	2017年12月31日余额	2016年12月31日余额
应付票据:			
银行承兑汇票			
商业承兑汇票			
应付账款:			
应付供应商货款	3,859,067.80	12,596,136.84	5,499,205.37
<u>合计</u>	<u>3,859,067.80</u>	<u>12,596,136.84</u>	<u>5,499,205.37</u>

9. 预收款项

分类列示

项目	2018年9月30日余额	2017年12月31日余额	2016年12月31日余额
预收项目款	53,442,211.59	78,701,394.51	99,725,788.80
<u>合计</u>	<u>53,442,211.59</u>	<u>78,701,394.51</u>	<u>99,725,788.80</u>

10. 应付职工薪酬

(1) 分类列示

项 目	2015年12月31日余额	本期增加	本期减少	2016年12月31日余额
短期薪酬	302,783.59	26,659,924.01	26,231,178.16	731,529.44
离职后福利中-设定提存计划负债	3,779,276.40	6,226,982.38	2,587,260.53	7,418,998.25
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
<u>合 计</u>	<u>4,082,059.99</u>	<u>32,886,906.39</u>	<u>28,818,438.69</u>	<u>8,150,527.69</u>

项 目	2016 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日余额
短期薪酬	731,529.44	26,994,388.82	26,586,657.46	1,139,260.80
离职后福利中-设定提存计划负债	7,418,998.25	7,938,325.14	2,852,289.23	12,505,034.16
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合 计	<u>8,150,527.69</u>	<u>34,932,713.96</u>	<u>29,438,946.69</u>	<u>13,644,294.96</u>

项 目	2017 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2018 年 9 月 30 日 余额
短期薪酬	1,139,260.80	37,251,732.04	29,860,871.07	8,530,121.77
离职后福利中-设定提存计划负债	12,505,034.16	3,768,493.83	2,372,172.00	13,901,355.99
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合 计	<u>13,644,294.96</u>	<u>41,020,225.87</u>	<u>32,233,043.07</u>	<u>22,431,477.76</u>

(2) 短期薪酬

项 目	2015 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		19,286,538.58	19,286,538.58	
二、职工福利费		840,545.00	840,545.00	
三、社会保险费		2,289,180.58	2,289,180.58	
其中：1. 医疗保险费		2,134,376.93	2,134,376.93	
2. 工伤保险费		71,704.03	71,704.03	
3. 生育保险费		83,099.62	83,099.62	
四、住房公积金		3,814,914.00	3,814,914.00	
五、工会经费和职工教育经费	302,783.59	428,745.85		731,529.44
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计	<u>302,783.59</u>	<u>26,659,924.01</u>	<u>26,231,178.16</u>	<u>731,529.44</u>

项 目	2016 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日余额
-----	-----------------------	------	------	-----------------------

项 目	2016 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		17,927,412.25	17,927,412.25	
二、职工福利费		857,535.00	857,535.00	
三、社会保险费		3,047,364.21	3,047,364.21	
其中：1. 医疗保险费		2,831,019.37	2,831,019.37	
2. 工伤保险费		106,784.64	106,784.64	
3. 生育保险费		109,560.20	109,560.20	
四、住房公积金		4,754,346.00	4,754,346.00	
五、工会经费和职工教育经费	731,529.44	407,731.36		1,139,260.80
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计	<u>731,529.44</u>	<u>26,994,388.82</u>	<u>26,586,657.46</u>	<u>1,139,260.80</u>

项 目	2017 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2018 年 9 月 30 日 余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		32,328,036.52	25,561,746.36	6,766,290.16
二、职工福利费		660,345.00	650,449.00	9,896.00
三、社会保险费		1,654,739.53	1,645,138.50	9,601.03
其中：1. 医疗保险费		1,513,806.48	1,505,490.98	8,315.50
2. 工伤保险费		66,932.74	66,062.98	869.76
3. 生育保险费		74,000.31	73,584.54	415.77
四、住房公积金		1,979,867.21	1,991,337.21	-11,470.00
五、工会经费和职工教育经费	1,139,260.80	628,743.78	12,200.00	1,755,804.58
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计	<u>1,139,260.80</u>	<u>37,251,732.04</u>	<u>29,860,871.07</u>	<u>8,530,121.77</u>

(3) 离职后福利中的设定提存计划负债

项目	2015 年 12 月 31 日 余额	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日余额
1. 基本养老保险	2,645,493.48	4,596,787.69	2,036,967.80	5,205,313.37
2. 失业保险费		273,082.41	273,082.41	

3. 企业年金缴费	1, 133, 782. 92	1, 357, 112. 28	277, 210. 32	2, 213, 684. 88
<u>合计</u>	<u>3, 779, 276. 40</u>	<u>6, 226, 982. 38</u>	<u>2, 587, 260. 53</u>	<u>7, 418, 998. 25</u>

项目	2016 年 12 月 31 日 余额	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日余额
1. 基本养老保险	5, 205, 313. 37	5, 982, 950. 77	2, 404, 706. 86	8, 783, 557. 28
2. 失业保险费		232, 439. 65	232, 439. 65	
3. 企业年金缴费	2, 213, 684. 88	1, 722, 934. 72	215, 142. 72	3, 721, 476. 88
<u>合计</u>	<u>7, 418, 998. 25</u>	<u>7, 938, 325. 14</u>	<u>2, 852, 289. 23</u>	<u>12, 505, 034. 16</u>

项目	2017 年 12 月 31 日 余额	本期增加	本期减少	2018 年 9 月 30 日 余额
1. 基本养老保险	8, 783, 557. 28	2, 918, 274. 88	1, 917, 563. 23	9, 784, 268. 93
2. 失业保险费		74, 000. 31	73, 584. 53	415. 78
3. 企业年金缴费	3, 721, 476. 88	776, 218. 64	381, 024. 24	4, 116, 671. 28
<u>合计</u>	<u>12, 505, 034. 16</u>	<u>3, 768, 493. 83</u>	<u>2, 372, 172. 00</u>	<u>13, 901, 355. 99</u>

注：（国发【2015】2号）关于机关事业单位工作人员养老保险制度改革的决定，中国电子科技集团公司第十八研究所按规定于2014年10月起开始计提在职事业编制人员的养老保险和职业年金。

（4）辞退福利

无

（5）其他长期职工福利中的符合设定提存计划条件的负债

无

11. 应交税费

税费项目	2018 年 9 月 30 日余额	2017 年 12 月 31 日余额	2016 年 12 月 31 日余额
1. 企业所得税	7, 188, 281. 86		
2. 代扣代缴个人所得税	19, 852. 73		
3. 印花税	3, 147. 10		
<u>合计</u>	<u>7, 211, 281. 69</u>		

12. 其他应付款

项目	2018 年 9 月 30 日余额	2017 年 12 月 31 日余额	2016 年 12 月 31 日余额
应付利息			
应付股利			

项目	2018年9月30日余额	2017年12月31日余额	2016年12月31日余额
其他应付款	2,508,124.05		
<u>合计</u>	<u>2,508,124.05</u>		

(1) 其他应付款

①按性质列示

款项性质	2018年9月30日余额	2017年12月31日余额	2016年12月31日余额
预提费用	50,000.00		
待报销款项	61,019.40		
待缴保险费	802,409.47		
职工个人住房公积金	301,417.00		
安全生产费	1,293,278.18		
<u>合计</u>	<u>2,508,124.05</u>		

② 期末账龄超过1年的重要其他应付款

无

13. 股本

项目	2017年12月31		本期增减变动(+、-)				2018年9月30
	日余额	发行新股	送股	公积金 转股	其 他	合计	日余额
一、有限售条件股份		10,000,000.00				10,000,000.00	10,000,000.00
1. 国家持股							
2. 国有法人持股		10,000,000.00				10,000,000.00	10,000,000.00
3. 其他内资持股							
其中：境内法人持股							
境内自然人持股							
4. 境外持股							
其中：境外法人持股							
境外自然人持股							
二、无限售条件流通股份							
1. 人民币普通股							
2. 境内上市外资股							
3. 境外上市外资股							
4. 其他							

项目	2017年12月31		本期增减变动(+、-)			合计	2018年9月30 日余额
	日余额	发行新股	送股	公积金 转股	其 他		
<u>股份合计</u>		<u>10,000,000.00</u>				<u>10,000,000.00</u>	<u>10,000,000.00</u>

14. 净资产

项 目	2018年9月30日余额	2017年12月31日余额	2016年12月31日余额
净资产	150,015,075.41	115,961,739.37	120,306,721.75
<u>合计</u>	<u>150,015,075.41</u>	<u>115,961,739.37</u>	<u>120,306,721.75</u>

说明：2016年12月31日、2017年12月31日及2018年9月30日净资产系按照本附注二中的整合剥离口径追溯调整后形成。

15. 营业收入、营业成本

项 目	2018年1-9月金额	2017年度金额	2016年度金额
主营业务收入	66,274,320.76	146,629,760.50	123,906,105.20
其他业务收入			
<u>合计</u>	<u>66,274,320.76</u>	<u>146,629,760.50</u>	<u>123,906,105.20</u>
主营业务成本	20,219,714.65	77,724,981.51	50,345,705.52
其他业务成本			
<u>合计</u>	<u>20,219,714.65</u>	<u>77,724,981.51</u>	<u>50,345,705.52</u>

按产品

项 目	2018年1-9月发生额	2017年度发生额	2016年度发生额
营业收入-空间电源	53,795,456.76	127,653,825.50	109,485,955.20
营业收入-特种电源	12,478,864.00	18,975,935.00	14,420,150.00
<u>合计</u>	<u>66,274,320.76</u>	<u>146,629,760.50</u>	<u>123,906,105.20</u>
营业成本-空间电源	12,302,047.49	63,575,413.30	37,009,165.21
营业成本-特种电源	7,917,667.16	14,149,568.21	13,336,540.31
<u>合计</u>	<u>20,219,714.65</u>	<u>77,724,981.51</u>	<u>50,345,705.52</u>

16. 税金及附加

项目	2018年1-9月金额	2017年度金额	2016年度金额
印花税	3,147.10	3,252.02	3,804.17
<u>合计</u>	<u>3,147.10</u>	<u>3,252.02</u>	<u>3,804.17</u>

17. 销售费用

费用性质	2018 年 1-9 月金额	2017 年度金额	2016 年度金额
职工薪酬	666,604.95		
办公费	5,520.83		
差旅费	20,109.43		
交通运输费	324.70		
劳动保护费	215.50		
业务招待费	697.00		
宣传费	67,162.00		
其他	8,020.00		
<u>合计</u>	<u>768,654.41</u>		

18. 管理费用

费用性质	2018 年 1-9 月金额	2017 年度金额	2016 年度金额
职工薪酬	4,891,282.12	2,128,384.73	2,284,662.89
福利费	396,735.00	854,360.00	837,040.00
办公费	231,650.70	667,755.21	232,620.10
差旅费	80,135.29	147,273.29	136,196.11
业务招待费	47,217.66	48,750.68	64,767.61
会议费	74,635.91	47,021.59	39,121.00
修理费	266,958.37	1,260,844.61	1,036,130.24
劳动保护费	81,260.71	129,021.94	129,642.14
租赁费	41,250.00	111,902.25	130,590.00
低值易耗品摊销	113,822.70	390,369.48	896,548.52
物业管理费	460,714.63	1,129,499.37	1,041,268.40
交通费	662,186.33	1,573,768.60	1,424,475.73
通讯费	68,654.09	91,517.11	96,175.02
审计费	100,000.00		
咨询费	54,253.24		
其他	729,761.09	177,334.82	245,379.24
<u>合计</u>	<u>8,300,517.84</u>	<u>8,757,803.68</u>	<u>8,594,617.00</u>

19. 研发费用

项目	2018 年 1-9 月金额	2017 年度金额	2016 年度金额
----	----------------	-----------	-----------

项目	2018 年 1-9 月金额	2017 年度金额	2016 年度金额
空间电源研制项目	7,858,016.87	6,263,127.14	6,888,619.67
特种电源研制项目	378,249.34	756,887.42	1,837,676.71
合计	<u>8,236,266.21</u>	<u>7,020,014.56</u>	<u>8,726,296.38</u>

20. 财务费用

费用性质	2018 年 1-9 月金额	2017 年度金额	2016 年度金额
利息支出		32,109.99	25,147.30
利息收入	-15,236.31		
手续费	5,634.50	5,510.85	6,883.41
合计	<u>-9,601.81</u>	<u>37,620.84</u>	<u>32,030.71</u>

21. 资产减值损失

项 目	2018 年 1-9 月金额	2017 年度金额	2016 年度金额
坏账损失	10,830.40	383,916.40	46,984.00
合计	<u>10,830.40</u>	<u>383,916.40</u>	<u>46,984.00</u>

22. 所得税费用

(1) 分类列示

项 目	2018 年 1-9 月金额	2017 年度金额	2016 年度金额
所得税费用	7,188,281.86	13,144,442.69	14,021,414.37
其中：当期所得税	7,185,574.26	13,048,463.59	13,985,439.12
递延所得税	2,707.60	95,979.10	35,975.25

(2) 所得税费用（收益）与会计利润关系的说明

项目	2018 年 1-9 月金额	2017 年度金额	2016 年度金额
利润总额	28,744,791.96	52,702,171.49	56,156,667.42
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	7,186,197.99	13,175,542.87	14,039,166.86
某些子公司适用不同税率的影响			
对以前期间当期所得税的调整			
归属于合营企业和联营企业的损益			
无须纳税的收入			
不可抵扣的费用	2,083.87	4,875.07	6,476.76
税率变动对期初递延所得税余额的影响			

项目	2018 年 1-9 月金额	2017 年度金额	2016 年度金额
以前年度已确认递延所得税的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响			
未确认的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响		-35,975.25	-24,229.25
所得税费用合计	7,188,281.86	13,144,442.69	14,021,414.37

七、与金融工具相关的风险

本公司各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设至相应欠款额度与信用期限。

本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

八、公允价值

无。

九、关联方关系及其交易

1. 关联方的认定标准：

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

2. 本公司的母公司有关信息

母公司名称	公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本
中电力神集团有限公司	有限责任公司 (法人独资)	天津市	周春林	科学研究和技术服务业	100,000.00 万元

接上表：

母公司对本公司的持股 比例 (%)	母公司对本公司的表决权 比例 (%)	本公司最终控制方	组织机构代码
100.00	100.00	中国电子科技集团有限公司	10343435-4

3. 本公司的子公司情况

无。

4. 本公司的合营和联营企业情况

无。

5. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中国电子科技集团公司第十八研究所	受同一最终控制方控制
中国电子科技集团公司第二十九研究所	受同一最终控制方控制
中国电子科技集团公司第三十二研究所	受同一最终控制方控制
中国电子科技集团公司第五十三研究所	受同一最终控制方控制
中国电子科技集团公司第十一研究所	受同一最终控制方控制
中国电子科技集团公司第四十四研究所	受同一最终控制方控制
成都新欣神风电子科技有限公司	受同一最终控制方控制
成都天奥电子股份有限公司	受同一最终控制方控制
浙江嘉科电子有限公司	受同一最终控制方控制
天津力神特种电源科技股份有限公司	受同一最终控制方控制
天津蓝天太阳科技有限公司	受同一最终控制方控制
天津力神电池股份有限公司	同一母公司
力神动力电池系统有限公司	受同一最终控制方控制
中电科投资开发有限公司	受同一最终控制方控制

6. 关联方交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

公司名称	关联交易内容	2018 年 1-9 月发生额	2017 年度发生额	2016 年度发生额
中国电子科技集团公司第十八研究所	采购商品	20,423,966.63	16,377,998.82	16,540,197.44
天津力神电池股份有限公司	采购商品	187,000.00	269,636.00	1,183,000.00
成都新欣神风电子科技有限公司	采购商品			752,140.00
中电科投资开发有限公司	采购商品		255,602.25	369,339.60

公司名称	关联交易内容	2018 年 1-9 月发生额	2017 年度发生额	2016 年度发生额
力神动力电池系统有限公司	采购商品	42,100.00		
中国电子科技集团公司第四十四研究所	采购商品	29,700.00		

(2) 出售商品/提供劳务情况表

公司名称	关联交易内容	2018 年 1-9 月发生额	2017 年度发生额	2016 年度发生额
中国电子科技集团公司第十八研究所	提供研发		793,800.00	854,000.00
北京波谱华光科技有限公司	出售商品	10,200.00		7,400.00
成都天奥电子股份有限公司	出售商品	454,000.00	667,000.00	424,000.00
浙江嘉科电子有限公司	出售商品	769,760.00		201,000.00
中电力神集团有限公司	出售商品			267,750.00
中国电子科技集团公司第二十九研究所	出售商品	73,000.00	48,000.00	57,000.00
中国电子科技集团公司第三十二研究所	出售商品	969,200.00		856,900.00
中国电子科技集团公司第十一研究所	出售商品		130,500.00	41,000.00
中国电子科技集团公司第五十三研究所	出售商品	762,000.00	3,514,000.00	
天津蓝天太阳科技有限公司	出售商品	2,000.00		
中国电子科技集团公司三十八研究所	出售商品	750,000.00		

(3) 关联托管/承包情况

无。

(4) 关联租赁情况

公司承租情况表：

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费定价依据	2018 年 1-9 月份确认的租赁费	2017 年度确认的租赁费	2016 年度确认的租赁费
中国电子科技集团公司第十八研究所	天津空间电源科技有限公司	房屋建筑物	2016年1月1日	长期	市场价	2,804,240.25	3,738,987.00	3,738,987.00
合计	-	-	-	-	-	2,804,240.25	3,738,987.00	3,738,987.00

(5) 关联担保情况

无。

(6) 关联方资金拆借

无。

(7) 关联方资产转让、债务重组情况

公司名称	关联交易内容	交易类型	关联方定价原则	2018 年 1-9 月发生额		2017 年度发生额		2016 年度发生额	
				金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
中国电子科技集团公司第十八研究所	固定资产	转让	市场价	6,500.00	100.00				

(8) 关键管理人员薪酬

项目	2018 年 1-9 月发生额	2017 年度发生额	2016 年度发生额
关键管理人员报酬	1,270,146.86	1,162,750.44	1,176,491.59

7. 关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	2018 年 1-9 月发生额		2017 年度发生额		2016 年度发生额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	中国电子科技集团公司第十八研究所	17,538,929.53		71,377,448.91		85,165,783.95	
应收账款	中国电子科技集团有限公司			400,000.00		400,000.00	
应收账款	成都天奥电子股份有限公司	921,500.00		467,500.00		424,000.00	
应收账款	中国电子科技集团公司第二十九研究所	73,000.00				57,000.00	
应收账款	中国电子科技集团公司第三十二研究所	963,200.00				856,900.00	
应收账款	中国电子科技集团公司第五十三研究所	2,240,000.00		3,514,000.00			
应收账款	中电力神集团有限公司					267,750.00	
应收账款	中国电子科技集团公司第十一研究所			130,500.00			
应收账款	浙江嘉科电子有限公司	769,760.00					
应收账款	北京波谱华光科技有限公司	10,200.00					
应收账款	天津蓝天太阳科技有限	2,000.00					

项目名称	关联方	2018 年 1-9 月发生额		2017 年度发生额		2016 年度发生额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	公司						
应收账款	中国电子科技集团公司第三十八研究所	525,000.00					

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2018 年 1-9 月发生额	2017 年度发生额	2016 年度发生额
应付账款	中国电子科技集团公司第十八研究所		3,655.00	
应付账款	中国电子科技集团公司第四十六研究所	700.00	6,360.00	700.00
预收账款	中国电子科技集团公司第三十二研究所		6,000.00	

8. 关联方承诺事项

无。

十、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

无。

2. 或有事项

无。

十一、资产负债表日后事项

无。

十二、其他重要事项

1. 截至本报告日，本公司尚未完成全部军工资质的申请工作。模拟报告期内本公司作为中国电子科技集团公司第十八研究所的业务部门，因此在编制模拟财务报表时，假定本公司具备开展业务的相关军工资质，按照附注二披露的编制基础进行追溯调整模拟编制。

2. 2018年3月7日获取中华人民共和国财政部批复，同意将中国电子科技集团公司第十八研究所第二研究室国有资产无偿划拨至天津空间电源科技有限公司（财防【2018】14号）。

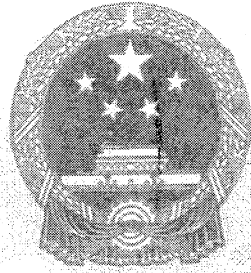
3. 2018年3月29日获取国家国防科技工业局批复，同意中国电子科技集团有限公司与中国嘉陵工业股份有限公司（集团）实施资产重组（科工计【2018】368号）。

十三、补充资料

无。

© bakertilly
天职国际

© bakertilly
天职国际



营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码 911101085923425568

名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

执行事务合伙人 邱靖之

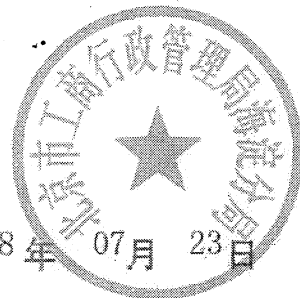
成立日期 2012年03月05日 原件核对一致

合伙期限 2012年03月05日至长期

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

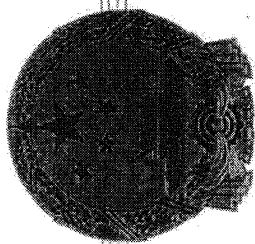


登记机关



提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2018年 07月 23日

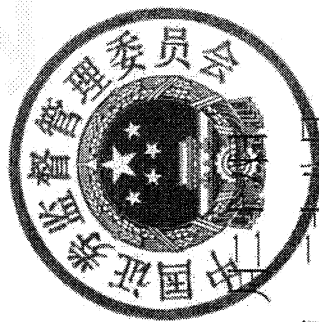
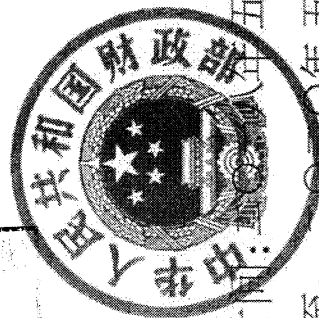


证书序号: 000406

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
天职国际会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

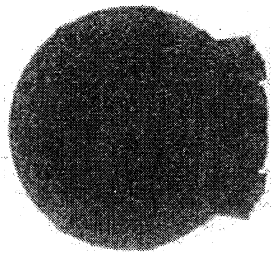
首席合伙人: 邱靖之



证书号: 08

发证时间: 二〇一〇年五月

证书有效期至: 二〇一〇年五月二十六日



会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

邱靖之

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-5区域

特殊普通合伙

组织形式：

11010150

执业证书编号：

批准执业文号：京财会许可[2011]0105号

批准执业日期：

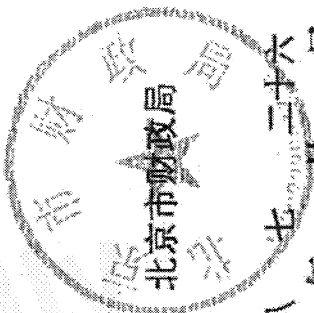
2011年11月14日

与原件核对一致

证书序号：0000175

说明

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

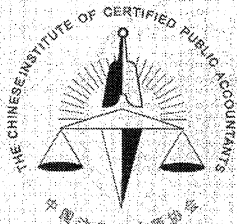


发证机关：

二〇一八年十一月十四日

中华人民共和国财政部制

246



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

北京注册会计师协会
2007年度任职资格审查合格
2008年3月30日



姓名: 施涛
Sex: 男
出生日期: 1977-10-10
工作单位: 天职国际会计师事务所有限公司
身份证号码: 42010777010003

证书编号: 110002400139
批准注册协会: 北京注册会计师协会
发证日期: 2007年12月28日

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(1)

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

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

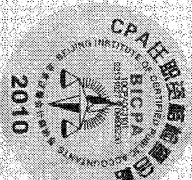
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

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



2010年3月31日



姓名: 施涛
证书编号: 110002400139

THIS REMOVAL

2017年3月31日