

南京金宁微波有限公司

审计报告及财务报表

2020 年度

信会师报字[2021]第 ZE20056 号

财务报表审计报告



防伪编码：31000006202150823P

被审计单位名称：南京金宁微波有限公司

审计期间：2020

报告文号：信会师报字[2021]第ZE20056号

签字注册会计师：许培梅

注册会计师编号：110002470001

签字注册会计师：龙勇

注册会计师编号：420001574438

事务所名称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：021-23280000

事务所地址：南京东路61号4楼

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。
报告防伪信息查询网址：<https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>

南京金宁微波有限公司

审计报告及财务报表

(2020年01月01日至2020年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-3
二、	财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	所有者权益变动表	5-6
	财务报表附注	1-44



审计报告

信会师报字[2021]第 ZE20056 号

南京金宁微波有限公司：

一、 审计意见

我们审计了南京金宁微波有限公司(以下简称贵公司)财务报表,包括 2020 年 12 月 31 日的资产负债表,2020 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了贵公司 2020 年 12 月 31 日的财务状况以及 2020 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

贵公司管理层(以下简称管理层)负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

四、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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



立信会计师事务所(特殊普通合伙)
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

此页无正文

立信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师: 许培梅



中国注册会计师: 龙勇



2021年3月30日

南京金宁微波有限公司
资产负债表
2020年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产:			
货币资金	七(一)	43,664,855.73	30,011,708.59
Δ结算备付金			
Δ拆出资金			
☆交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	七(二)	9,396,365.00	10,337,443.00
应收账款	七(三)	7,954,492.71	10,562,345.61
☆应收款项融资			
预付款项	七(四)	40,215.00	154,530.00
Δ应收保费			
Δ应收分保账款			
Δ应收分保合同准备金			
其他应收款	七(五)	105,810.82	127,228.42
其中: 应收股利			
Δ买入返售金融资产			
存货	七(六)	3,408,907.12	4,024,293.16
其中: 原材料		358,305.27	356,692.17
库存商品(产成品)		2,348,109.33	2,537,213.74
☆合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		64,570,646.38	55,217,548.78
非流动资产:			
Δ发放贷款和垫款			
☆债权投资			
可供出售金融资产			
☆其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
☆其他权益工具投资			
☆其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	七(七)	489,168.09	451,062.55
其中: 固定资产原价		2,035,650.78	1,910,048.60
累计折旧		1,546,482.69	1,458,986.05
固定资产减值准备			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
☆使用权资产			
无形资产	七(八)	9,000.00	40,667.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	七(九)	1,255.50	33,246.66
其他非流动资产			
其中: 特准储备物资			
非流动资产合计		499,423.59	524,976.21
资产总计		65,070,069.97	55,742,524.99

注: 表中加Δ项目为金融类企业专用; 带#项目为外商投资企业专用; 加☆项目为执行新收入/新租赁/新金融工具准则企业适用。

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

南京金宁微波有限公司
资产负债表（续）
2020年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
△向中央银行借款			
△拆入资金			
☆交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	七（十）	959,231.32	914,090.26
预收款项	七（十一）	33,025.00	12,492.29
☆合同负债			
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	七（十二）	3,052,950.21	2,616,890.68
其中：应付工资		3,000,000.00	2,561,000.00
应付福利费			
#其中：职工奖励及福利基金			
应交税费	七（十三）	821,040.64	427,462.43
其中：应交税金		820,971.47	426,558.49
其他应付款	七（十四）	2,792,582.25	2,209,190.25
其中：应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		7,658,829.42	6,180,125.91
非流动负债：			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
☆租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
其中：特准储备基金			
非流动负债合计			
负债合计		7,658,829.42	6,180,125.91
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	七（十五）	1,950,000.00	1,950,000.00
国家资本			
国有法人资本		1,121,750.00	1,121,750.00
集体资本			
民营资本			
外商资本		828,250.00	828,250.00
#减：已归还投资			
实收资本（或股本）净额		1,950,000.00	1,950,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七（十六）	45,000.00	45,000.00
减：库存股			
其他综合收益			
其中：外币报表折算差额			
专项储备	七（十七）		
盈余公积	七（十八）	2,929,995.27	2,929,995.27
其中：法定公积金		2,929,995.27	2,929,995.27
任意公积金			
#储备基金			
#企业发展基金			
#利润归还投资			
△一般风险准备			
未分配利润	七（十九）	52,486,245.28	44,637,403.81
所有者权益（或股东权益）合计		57,411,240.55	49,562,399.08
负债和所有者权益（或股东权益）总计		65,070,069.97	55,742,524.99

注：表中加△项目为金融类企业专用；带#项目为外商投资企业专用；加☆项目为执行新收入/新租赁/新金融工具准则企业适用。

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

南京金宁微波有限公司
 利润表
 2020 年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		24,647,865.46	21,960,080.59
其中: 营业收入	七(二十)	24,647,865.46	21,960,080.59
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本		14,591,523.66	15,372,930.45
其中: 营业成本	七(二十)	9,415,009.29	9,433,690.10
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加		32,409.80	44,838.48
销售费用	七(二十一)	756,548.67	675,678.18
管理费用	七(二十一)	2,520,751.25	2,933,325.70
研发费用	七(二十一)	2,365,023.93	2,736,388.40
财务费用	七(二十一)	-498,219.28	-450,990.41
其中: 利息费用			
利息收入		500,627.94	452,868.91
汇兑净损失(净收益以“-”号填列)			
其他			
加: 其他收益	七(二十二)	54,963.80	837,238.94
投资收益(损失以“-”号填列)			
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
☆以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
△汇兑收益(损失以“-”号填列)			
☆净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
☆信用减值损失(损失以“-”号填列)			
资产减值损失(损失以“-”号填列)	七(二十三)	199,274.40	-215,460.40
资产处置收益(损失以“-”号填列)	七(二十四)		-5,255.63
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		10,310,580.00	7,203,673.05
加: 营业外收入	七(二十五)	350.00	
其中: 政府补助			
减: 营业外支出			
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		10,310,930.00	7,203,673.05
减: 所得税费用	七(二十六)	1,292,088.53	786,038.46
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		9,018,841.47	6,417,634.59
(一) 持续经营净利润		9,018,841.47	6,417,634.59
(二) 终止经营净利润			
六、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			
☆3. 其他权益工具投资公允价值变动			
☆4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
☆2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
☆4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
☆6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
七、综合收益总额		9,018,841.47	6,417,634.59
八、每股收益:			
基本每股收益			
稀释每股收益			

注: 表中加△项目为金融类企业专用; 加☆项目为执行新收入/新金融工具准则企业适用。
 后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

南京金宁微波有限公司
现金流量表
2020 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		28,655,524.03	18,779,938.68
Δ客户存款和同业存放款项净增加额			
Δ向中央银行借款净增加额			
Δ向其他金融机构拆入资金净增加额			
Δ收到原保险合同保费取得的现金			
Δ收到再保业务现金净额			
Δ保户储金及投资款净增加额			
Δ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			
Δ收取利息、手续费及佣金的现金			
Δ拆入资金净增加额			
Δ回购业务资金净增加额			
Δ代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		660,591.74	1,290,119.86
经营活动现金流入小计		29,316,115.77	20,070,058.54
购买商品、接受劳务支付的现金		3,686,419.37	4,905,191.75
Δ客户贷款及垫款净增加额			
Δ存放中央银行和同业款项净增加额			
Δ支付原保险合同赔付款项的现金			
Δ拆出资金净增加额			
Δ支付利息、手续费及佣金的现金			
Δ支付保单红利的现金			
支付给职工及为职工支付的现金		8,499,231.76	8,848,543.34
支付的各项税费		519,487.46	1,245,640.67
支付其他与经营活动有关的现金		1,757,011.45	900,960.30
经营活动现金流出小计		14,462,150.04	15,900,336.06
经营活动产生的现金流量净额	七(二十七)	14,853,965.73	4,169,722.48
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		350.00	2,200.00
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		350.00	2,200.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		130,558.59	12,823.01
投资支付的现金			
Δ质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		130,558.59	12,823.01
投资活动产生的现金流量净额		-130,208.59	-10,623.01
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,070,610.00	1,070,610.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		1,070,610.00	1,070,610.00
筹资活动产生的现金流量净额		-1,070,610.00	-1,070,610.00
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	七(二十七)	13,653,147.14	3,088,489.47
加: 期初现金及现金等价物余额	七(二十七)	30,011,708.59	26,923,219.12
六、期末现金及现金等价物余额	七(二十七)	43,664,855.73	30,011,708.59

注: 表中加Δ项目为金融类企业专用。

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

南京金宁微波有限公司
所有者权益变动表

2020 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	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	Δ-一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他	其他	其他								
一、上年年末余额	1,950,000.00						45,000.00				2,929,995.27		44,637,403.81	49,562,399.08
加: 会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额	1,950,000.00						45,000.00				2,929,995.27		44,637,403.81	49,562,399.08
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)														
(一) 综合收益总额														
(二) 所有者投入和减少资本														
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
(三) 专项储备提取和使用														
1. 提取专项储备										18,985.58			18,985.58	
2. 使用专项储备										-18,985.58			-18,985.58	
(四) 利润分配														
1. 提取盈余公积														
其中: 法定公积金														
任意公积金														
#储备基金														
#企业发展基金														
#利润归还投资														
Δ2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配														
4. 其他														
(五) 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														
Δ5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
四、本年年末余额	1,950,000.00						45,000.00				2,929,995.27		52,486,245.28	57,411,240.55

注: 表中加Δ项目为金融类企业专用; 加#项目为外商投资企业专用; 加☆项目为执行新金融工具准则企业适用。后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

南京金宁微波有限公司
所有者权益变动表 (续)

2020 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上年金额										
	实收资本 (或股本)	优先股	其他权益工具 永续债 其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	Δ-一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	1,950,000.00			45,000.00				2,929,995.27		39,389,769.22	44,314,764.49
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,950,000.00			45,000.00				2,929,995.27		39,389,769.22	44,314,764.49
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额											
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 专项储备提取和使用											
1. 提取专项储备											
2. 使用专项储备											
(四) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
其中: 法定公积金											
任意公积金											
#储备基金											
#企业发展基金											
#利润归还投资											
Δ2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者 (或股东) 的分配											
4. 其他											
(五) 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. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
四、本年年末余额	1,950,000.00			45,000.00				2,929,995.27		44,637,403.81	49,562,399.08

注: 表中加Δ项目为金融类企业专用; 加#项目为外商投资企业专用; 加☆项目为执行新金融工具准则企业适用。
后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

南京金宁微波有限公司 二〇二〇年度财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、 企业的基本情况

(一) 企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

南京金宁微波有限公司(以下简称“本公司”)成立于 1999 年, 1999 年 11 月 23 日于南京市工商行政管理局领取了注册号为 320192000001809 的《企业法人营业执照》, 注册地址: 南京经济技术开发区新港大道 82 号 502 室, 注册资本为人民币 195.00 万元, 法定代表人: 王梅生。

根据南京市栖霞区人民法院(2013)栖复执字第 320 号-2 执行裁定书以及(2012)栖民督字第 1 号支付令, 于 2014 年 8 月 28 日依法在江苏省南京市中级人民法院淘宝网拍卖被执行人南京金宁电子集团有限公司在本公司出资 1,121,750.00 元所享有的股权, 2014 年 8 月 29 日买受人南京中电熊猫信息产业集团有限公司以 1,442.74 万元的最高价竞得该部分股权。2015 年 7 月 13 日, 南京市工商行政管理局经济技术开发区分局准予变更登记。

(二) 企业的业务性质和主要经营活动

公司所属行业为工业企业;

企业法人营业执照规定经营范围: 电子器件、微波铁氧体器件生产、销售; 维修、检测、技术咨询、技术服务。(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)。

(三) 母公司以及集团总部的名称

本公司的母公司为南京中电熊猫信息产业集团有限公司, 最终控制方为中国电子信息产业集团有限公司。

(四) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

以签字人及签字日期为准。

(五) 营业期限

本公司的营业期限为: 1999 年 11 月 23 日至长期。

二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和陆续颁布的各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）的相关规定编制。

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2020 年 12 月 31 日的财务状况以及 2020 年度的经营成果和现金流量。

四、 重要会计政策和会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“四、（十八）收入”。

（一） 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（二） 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（三） 记账基础和计价原则

会计核算以权责发生制为基础，除特别说明的计价基础外，均以历史成本为计价原则。

（四） 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

（五） 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

（如有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或金融负债，应披露指定其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的情况）（如果一项合同包括一项或多项嵌入衍生工具，则整个混合工具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或金融负债，除非嵌入衍生工具不会对混合工具的现金流量产生重大改变，或者所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆。）

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债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) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该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。
- 3) 该金融资产或金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

按照上述条件，本公司指定的这类金融资产或金融负债主要包括：（具体描述指定的情况）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值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) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，

以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。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，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已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；
- 金融资产已转移，虽然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，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）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，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

(1) 可供出售金融资产的减值准备:

期末如果可供出售权益工具投资的公允价值发生严重下降,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,就认定其已发生减值,将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出,确认减值损失。对于已确认减值损失的可供出售债务工具,在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失,不通过损益转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备:

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

当本公司没有合理的预期能够收回该金融资产时,应直接核销减值准备并减记金融资产账面价值。本公司将根据实际情况,核销该金融资产的整体或部分。

7、 金融资产和金融负债的抵销

当依法有权抵销债权债务且该法定权利当前是可执行的,同时交易双方准备按净额进行结算,或同时结清资产和负债时,金融资产和负债以抵销后的净额在资产负债表中列示。

8、 金融负债与权益工具的区分及相关处理

权益工具是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后资产中的剩余权益的合同,如果公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务为金融负债。

金融工具属于金融负债的,相关利息、股利、利得、损失,以及赎回或再融资产生的利得或损失等,应当计入当期损益。

金融工具属于权益工具的,其发行、回购、出售、注销时,发行方应当作为权益的变动处理,不应当确认权益工具的公允价值变动,发行方对权益工具的持有方的分配应作利润分配处理。

(六) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款,按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。应收款项采用实际利率法,以摊余成本减去坏账准备后的净额列示。

1、 单项金额重大的应收款项,单独进行减值测试

对于单项金额重大的应收款项,当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项

的原有条款收回所有款项时,根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额,单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生减值,应当确认减值损失,计入当期损益。

如单独测试未发生减值,应当包括在有类似信用风险特征的下述资产组合中进行减值测试。

本公司单项金额重大的应收款项标准:

单项金额重大的判断依据或金额标准	将单项金额超过 500 万元的应收款项视为重大应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	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应收款项

确定组合的依据	
账龄分析法计提坏账准备的应收款项组合	按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法
关联方组合	关联方单位间应收款项
无风险组合	保证金、押金以及应收出口退税款等可以确定收回的应收款项
按组合计提坏账准备的计提方法(账龄分析法、余额百分比法、其他方法)	
账龄分析法计提坏账准备的应收款项组合	账龄分析法
关联方组合	如无客观证据表明其发生了减值的,不计提坏账准备
无风险组合	如无客观证据表明其发生了减值的,不计提坏账准备

组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	0	0
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

组合中,采用余额百分比法计提坏账准备的:

组合名称	方法说明

组合名称	方法说明
关联方组合	如无客观证据表明其发生了减值的，不计提坏账准备
无风险组合	如无客观证据表明其发生了减值的，不计提坏账准备

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

除单项金额超过 500.00 万元的应收款项或有证据证明收回风险很大的应收款项划分为单项金额不重大但按单独计提的应收款项。

坏账准备的计提方法

根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

本公司向金融机构转让不附追索权的应收账款，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

4、 本公司坏账损失的确认标准

在发生下列情况之一时，按规定程序批准后确认为坏账，冲销坏账准备。

I 债务人被依法宣告破产、撤销的，取得破产宣告、注销工商登记或吊销执照的证明或者政府部门责令关闭的文件等有关资料，在扣除以债务人清算财产清偿的部分后，对仍不能收回的应收款项，作为坏账损失；

II 债务人死亡或者依法被宣告失踪、死亡，其财产或者遗产不足清偿且没有继承人的应收款项，在取得相关法律文件后，作为坏账损失；

III 涉诉的应收款项，已生效的人民法院判决书、裁定书判定、裁定败诉的，或者虽然胜诉但因无法执行被裁定终止执行的，作为坏账损失；

IV 逾期 3 年的应收款项，具有企业依法催收磋商记录，并且能够确认 3 年内没有任何业务往来的，在扣除应付该债务人的各种款项和有关责任人员的赔偿后的余额，作为坏账损失；

V 逾期 3 年的应收款项，债务人在境外及我国香港、澳门、台湾地区的，经依法催收仍未收回，且在 3 年内没有任何业务往来的，在取得境外中介机构出具的终止收款意见书，或者取得我国驻外使（领）馆商务机构出具的债务人逃亡、破产证明后，作为坏账损失。债务人破产或死亡，以其破产财产或者遗产清偿后仍无法收回；

VI 债务人较长时间内未偿付其到期债务，并有足够的证据表明无法收回或收回的可能性极小。

(七) 存货

1、 存货的分类

存货分为原材料、在产品、库存商品等。

2、 存货取得和发出的计价方法、存货的盘存制度及摊销

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用先进先出法；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。存货盘存制度采用永续盘存制。

3、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

4、 存货可变现净值的确认方法

存货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。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

(八) 固定资产

1、 固定资产的确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

2、 固定资产分类及折旧政策

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能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。

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20.00	5.00	4.75	20.00
机器设备	10.00	5.00	9.50	10.00
运输设备	5.00	5.00	19.00	5.00
仪器仪表	3.00-5.00	5.00	31.67-19.00	3.00-5.00

3、 固定资产后续支出的会计处理

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。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

4、 固定资产减值准备的确认标准、计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

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

5、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

（1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；

（2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；

（3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；

（4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

（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。公司在承租开始日，将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，其差额作为未确认的融资费。

6、 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和

相关税费后的金额计入当期损益。

(九) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

2、 借款费用资本化期间

资本化期间,指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间,借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化:

(1) 资产支出已经发生,资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;

(2) 借款费用已经发生;

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的,则借款费用暂停资本化;该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序,则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益,直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款,以专门借款当期实际发生的借款费用,减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额,来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款,根据累计资产

支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

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。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十) 无形资产

1、 无形资产的确认

无形资产，是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。同时满足下列条件时，无形资产才予以确认：

- (1) 与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- (2) 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

- (1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量。

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。

- (2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；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，不予摊销。

3、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

4、 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

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

产组的可收回金额。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

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

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

5、 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

6、 开发阶段支出符合资本化的具体条件

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。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；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十一) 职工薪酬

1、 短期薪酬

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为本公司提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费,在实际发生时根据实际发生额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。

2、 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的,在下列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: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;公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

3、 离职后福利

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

此外,本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的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，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

(十二) 收入

1、 销售商品收入的确认

(1) 一般原则

公司销售商品收入，同时满足以下条件时予以确认：

第一，公司已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方；

第二，公司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；

第三，收入的金额能够可靠地计量；

第四，相关经济利益很可能流入公司；

第五，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、 提供劳务收入的确认

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在期末按完工百分比法确认收入。

3、 让渡资产使用权收入的确认

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

(1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

4、 按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入时，确定合同完工进度的依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合

同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照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。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(十三) 政府补助

1、 政府补助的分类

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2、 政府补助的计量及终止确认

政府补助在本公司能够满足其所附条件并且能够收到时，予以确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。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当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。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，将尚未分配的递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(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) 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。

3、 政府补助的返还的会计处理

本公司对于已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况进行会计处理：

(一) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(二) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(三) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易或事项。

对与联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差

异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

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

资产负债表日，本公司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，减记的金额予以转回。

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

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

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

(十五) 租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁（无论所有权最终是否转移）确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

1、 经营租赁会计处理

（1）公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

对于经营租赁租出的资产，按资产的性质包括在资产负债表中的相关项目内。对于经营租出的固定资产，按照公司对类似资产的折旧政策计提折旧；对于其

他经营租出的资产，采用系统合理的方法进行摊销。

2、 融资租赁的判断标准和会计处理

(1) 满足以下一项或数项标准的租赁，认定为融资租赁：

- 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款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；
- 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；
- 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；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；
- 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。

(2) 融资租入资产：公司在承租开始日，将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，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(3) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(十六) 公允价值计量

本公司以公允价值计量相关资产或负债时，基于如下假设：

- 市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；
- 出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。
- 采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本公司将根据交易性质和相关资产或负债的特征等，以其交易价格作为初始确认的公允价值。

其他相关会计准则要求或者允许公司以公允价值对相关资产或负债进行初始计量，

且其交易价格与公允价值不相等的，公司将相关利得或损失计入当期损益，但其他相关会计准则另有规定的除外。

以公允价值计量非金融资产时，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用估值技术时考虑了在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。估值技术的输入值优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

- 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。
- 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。
- 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(十七) 安全生产费用及维简费

本公司根据财政部、安全监察总局《关于印发〈企业安全生产费用提取和使用管理办法〉的通知》（财企〔2012〕16号）的有关规定提取安全生产费用和维简费。

安全生产费用及维简费于提取时，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；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预定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。

(十八) 其他重要会计政策和会计估计

无。

五、 会计政策和会计估计变更以及差错更正、其他调整的说明

(一) 会计政策变更

本集团或本集团之子公司于 2020 年度执行了财政部颁布或修订的以下企业会计准则：

- 《企业会计准则解释第 13 号》
- 《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》

1、 执行《企业会计准则解释第 13 号》

财政部于 2019 年 12 月 10 日发布了《企业会计准则解释第 13 号》(财会(2019)21 号, 以下简称“解释第 13 号”), 自 2020 年 1 月 1 日起施行, 不要求追溯调整。

①关联方的认定

解释第 13 号明确了以下情形构成关联方: 企业与其所属企业集团的其他成员单位(包括母公司和子公司)的合营企业或联营企业; 企业的合营企业与企业的其他合营企业或联营企业。此外, 解释第 13 号也明确了仅仅同受一方重大影响的两方或两方以上的企业不构成关联方, 并补充说明了联营企业包括联营企业及其子公司, 合营企业包括合营企业及其子公司。

②业务的定义

解释第 13 号完善了业务构成的三个要素, 细化了构成业务的判断条件, 同时引入“集中度测试”选择, 以在一定程度上简化非同一控制下取得组合是否构成业务的判断等问题。

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行解释第 13 号, 比较财务报表不做调整, 执行解释第 13 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、 执行《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》

财政部于 2020 年 6 月 19 日发布了《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》(财会(2020)10 号), 自 2020 年 6 月 19 日起施行, 允许企业对 2020 年 1 月 1 日至该规定施行日之间发生的相关租金减让进行调整。按照该规定, 对于满足条件的由新冠肺炎疫情直接引发的租金减免、延期支付租金等租金减让, 企业可以选择采用简化方法进行会计处理。

对于属于该规定适用范围的租金减让全部选择采用简化方法进行会计处理, 并对 2020 年 1 月 1 日至该规定施行日之间发生的相关租金减让根据该规定进行相应调整。

本公司本期未发生适用此项规定的租金减免。

(二) 会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

(三) 重要前期差错更正

本报告期未发生重要的前期会计差错更正事项。

(四) 其他事项调整

无。

(五) 上述调整对年初数和上期期末数的影响如下

无。

六、 税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	适用税率(%)
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳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	13
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15

说明：财税字[1994]11 号 除军工、军队系统企业以外的一般工业企业生产的军品，只对枪、炮、雷、弹、军用舰艇、飞机、坦克、雷达、电台、舰艇用柴油机、各种炮用瞄准具和瞄准镜，一律在总装企业就总装成品免征增值税，本公司的军品销售免征增值税。

(二) 税收优惠

2、本公司于 2018 年被认定为高新技术企业（证书编号 GR201832005961），根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函[2009]203 号），认定（复审）合格的高新技术企业，自认定（复审）批准的有效期当年开始，可申请享受企业所得税优惠，按应纳税所得额的 15% 计征企业所得税，有效期自 2018 年 11 月 27 日起三年。

七、 财务报表重要项目的说明

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	78,026.36	66,979.31

项目	期末余额	期初余额
银行存款	6,197,028.02	3,044,351.38
其他货币资金	37,389,801.35	26,900,377.90
合计	43,664,855.73	30,011,708.59
其中：存放在境外的款项总额		

注：本公司期末无货币资金因抵押、质押或冻结等对使用有限制、无存放在境外、无潜在回收风险的款项情况。

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

种类	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	606,210.00		606,210.00	243,330.00		243,330.00
商业承兑汇票	8,790,155.00		8,790,155.00	10,094,113.00		10,094,113.00
合计	9,396,365.00		9,396,365.00	10,337,443.00		10,337,443.00

(三) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类别	期末余额				期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	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	7,962,862.71	100.00	8,370.00	0.11	10,769,990.01	100.00	207,644.40	1.93	10,562,345.61
单项金额不重大但单 独计提坏账准备的应 收账款									
合计	7,962,862.71	100.00	8,370.00		10,769,990.01	100.00	207,644.40		10,562,345.61

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

1) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内(含1年)	7,222,801.71	98.85		8,693,546.01	80.72	
1至2年	83,700.00	1.15	8,370.00	2,076,444.00	19.28	207,644.40
2至3年						
3年以上						
合计	7,306,501.71	100.00	8,370.00	10,769,990.01	100.00	207,644.40

2) 采用余额百分比法或其他组合方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
关联方组合	656,361.00			74,300.00		
合计	656,361.00			74,300.00		

2、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
成都亚光电子股份有限公司	1,785,300.00	22.42	
甘肃长风电子科技有限公司	1,693,555.00	21.27	
北京遥感设备研究所	1,279,722.00	16.07	
中国电子科技集团公司第十四研究所	1,222,750.00	15.36	
中国航天科工防御技术研究院物资供应站	640,170.00	8.04	
合计	6,621,497.00	83.15	

(四) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	17,215.00	42.81		154,530.00	100.00
1 至 2 年	23,000.00	57.19			
2 至 3 年					
3 年以上					
合计	40,215.00	100.00		154,530.00	100.00

2、按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
江苏邦驰茂元安全技术科技有限公司一分公司	23,000.00	57.19	
南京联东金韬投资有限公司	14,900.00	37.05	
专利年费及维修费	2,315.00	5.76	
合计	40,215.00	100.00	

(五) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	105,810.82	127,228.42
合计	105,810.82	127,228.42

1、其他应收款项

(1) 其他应收款项分类披露

种类	期末余额				期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项									
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	105,810.82	100.00			127,228.42	100.00			127,228.42
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项									
合计	105,810.82	100.00			127,228.42	100.00			127,228.42

1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

①采用余额百分比法或其他组合方法计提坏账准备的其他应收款项

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
关联方组合	105,810.82			109,228.42		
无风险组合				18,000.00		
合计	105,810.82			127,228.42		

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
南京金宁电子集团有限公司	集团公司房租水电代扣	105,810.82	1-2 年	100.00	
合计		105,810.82		100.00	

(六) 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	358,305.27		358,305.27	356,692.17		356,692.17
自制半成品及在产品	702,492.52		702,492.52	1,130,387.25		1,130,387.25
库存商品 (产成品)	2,348,109.33		2,348,109.33	2,537,213.74		2,537,213.74
合计	3,408,907.12		3,408,907.12	4,024,293.16		4,024,293.16

(七) 固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	489,168.09	451,062.55
固定资产清理		
合计	489,168.09	451,062.55

1、 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计:	1,910,048.60	130,558.59	4,956.41	2,035,650.78
仪器仪表	472,324.79	130,558.59	4,956.41	597,926.97
机器设备	294,393.51			294,393.51
车辆	770,935.12			770,935.12
房屋建筑物	372,395.18			372,395.18
二、累计折旧合计:	1,458,986.05	92,453.05	4,956.41	1,546,482.69
仪器仪表	427,087.40	9,793.97	4,956.41	431,924.96
机器设备	175,603.12	17,828.76		193,431.88
车辆	590,965.12	47,141.16		638,106.28
房屋建筑物	265,330.41	17,689.16		283,019.57
三、固定资产账面净值合计	451,062.55			489,168.09
仪器仪表	45,237.39			166,002.01
机器设备	118,790.39			100,961.63
车辆	179,970.00			132,828.84
房屋建筑物	107,064.77			89,375.61
四、减值准备合计				
仪器仪表				
机器设备				
车辆				
房屋建筑物				
五、固定资产账面价值合计	451,062.55			489,168.09
仪器仪表	45,237.39			166,002.01
机器设备	118,790.39			100,961.63
车辆	179,970.00			132,828.84
房屋建筑物	107,064.77			89,375.61

(八) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	280,000.00			280,000.00
专利权	280,000.00			280,000.00

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
二、累计摊销合计	239,333.00	31,667.00		271,000.00
专利权	239,333.00	31,667.00		271,000.00
三、无形资产减值准备				
金额合计				
专利权				
四、账面价值合计	40,667.00			9,000.00
专利权	40,667.00			9,000.00

(九) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异
一、递延所得税资产	1,255.50	8,370.00	33,246.66	221,644.40
资产减值准备	1,255.50	8,370.00	33,246.66	221,644.40
二、递延所得税负债				

(十) 应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	902,497.42	857,356.36
1—2 年 (含 2 年)		
2—3 年 (含 3 年)		
3 年以上	56,733.90	56,733.90
合计	959,231.32	914,090.26

(十一) 预收款项

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	32,025.00	12,492.29
1 年以上	1,000.00	
合计	33,025.00	12,492.29

(十二) 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	2,616,890.68	8,869,610.42	8,433,550.89	3,052,950.21
二、离职后福利-设定提存计划		65,680.87	65,680.87	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	2,616,890.68	8,935,291.29	8,499,231.76	3,052,950.21

2、 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,561,000.00	7,626,889.72	7,187,889.72	3,000,000.00
二、职工福利费		268,967.06	268,967.06	
三、社会保险费		372,820.64	372,820.64	
其中：医疗保险费		335,986.39	335,986.39	
工伤保险费		516.53	516.53	
生育保险费		36,317.72	36,317.72	
其他				
四、住房公积金		600,933.00	600,933.00	
五、工会经费和职工教育经费	55,890.68		2,940.47	52,950.21
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	2,616,890.68	8,869,610.42	8,433,550.89	3,052,950.21

3、 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险		63,553.60	63,553.60	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
二、失业保险费		2,127.27	2,127.27	
三、企业年金缴费				
合计		65,680.87	65,680.87	

(十三) 应交税费

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	17,951.27	198,141.42	214,709.37	1,383.32
企业所得税	366,677.04	1,260,101.93	816,677.04	810,101.93
城市维护建设税	1,256.59	13,869.89	15,029.65	96.83
房产税	782.03	3,128.12	3,128.12	782.03
土地使用税	82.13	328.52	328.52	82.13
个人所得税	39,651.80	239,089.56	270,601.93	8,139.43
教育费附加(含地方教育费附加)	897.57	9,907.07	10,735.47	69.17
其他税费	164.00	5,176.20	4,954.40	385.80
合计	427,462.43	1,729,742.71	1,336,164.50	821,040.64

(十四) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	2,792,582.25	2,209,190.25
合计	2,792,582.25	2,209,190.25

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
租赁费	1,750,176.00	1,166,784.00
应付分红款	1,042,406.25	1,042,406.25
合计	2,792,582.25	2,209,190.25

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款项

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
南京中电熊猫信息产业集团有限公司	1,750,176.00	对方未催收
南京金宁电子集团有限公司	1,042,406.25	对方未催收
合计	2,792,582.25	

(十五) 实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
合计	1,950,000.00	100.00			1,950,000.00	100.00
南京中电熊猫信息产业集团有限公司	1,121,750.00	57.53			1,121,750.00	57.53
王梅生	310,250.00	15.92			310,250.00	15.92
许有田	91,000.00	4.67			91,000.00	4.67
陈刚	55,500.00	2.85			55,500.00	2.85
胡锦涛	25,500.00	1.32			25,500.00	1.32
喻卫林	25,500.00	1.32			25,500.00	1.32
袁恒新	25,500.00	1.32			25,500.00	1.32
邱永霞	25,500.00	1.32			25,500.00	1.32
黄泽生	22,750.00	1.17			22,750.00	1.17
徐宁高	12,750.00	0.65			12,750.00	0.65
曹健	12,750.00	0.65			12,750.00	0.65
李峰	12,750.00	0.65			12,750.00	0.65
叶海燕	12,750.00	0.65			12,750.00	0.65
蒋立群	12,750.00	0.65			12,750.00	0.65
徐文彬	12,750.00	0.65			12,750.00	0.65
许桂云	12,750.00	0.65			12,750.00	0.65
赵成志	12,750.00	0.65			12,750.00	0.65
齐小平	12,750.00	0.65			12,750.00	0.65
赵世华	12,750.00	0.65			12,750.00	0.65
黄云霞	12,750.00	0.65			12,750.00	0.65
许义隆	12,750.00	0.65			12,750.00	0.65

投资者名称	期初余额		本期 增加	本期 减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
姚华	12,750.00	0.65			12,750.00	0.65
吕斌	12,750.00	0.65			12,750.00	0.65
吴晓明	12,750.00	0.65			12,750.00	0.65
蒋小茵	12,750.00	0.65			12,750.00	0.65
陈方明	12,750.00	0.65			12,750.00	0.65
孔喜传	10,000.00	0.51			10,000.00	0.51
周明	10,000.00	0.51			10,000.00	0.51
孙敏	10,000.00	0.51			10,000.00	0.51

(十六) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本（或股本）溢价				
二、其他资本公积	45,000.00			45,000.00
合计	45,000.00			45,000.00
其中：国有独享资本公积				

(十七) 专项储备

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	备注
安全生产费		18,985.58	18,985.58		
合计		18,985.58	18,985.58		

(十八) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	2,929,995.27			2,929,995.27
合计	2,929,995.27			2,929,995.27

(十九) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
本期期初余额	44,637,403.81	39,389,769.22
本期增加额	9,018,841.47	6,417,634.59

项目	本期金额	上期金额
其中：本期净利润转入	9,018,841.47	6,417,634.59
其他调整因素		
本期减少额	1,170,000.00	1,170,000.00
其中：本期提取盈余公积数		
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数	1,170,000.00	1,170,000.00
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	52,486,245.28	44,637,403.81

注：2020 年 5 月，本公司召开南京金宁微波有限公司 2020 年第一次股东会议，批准董事会提议 2019 年末股利分配议案，每股分配 0.6 元，合计分红 117 万元。

(二十) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	24,647,865.46	9,415,009.29	21,960,080.59	9,433,690.10
销售商品	24,647,865.46	9,415,009.29	21,960,080.59	9,433,690.10
2. 其他业务小计				
合计	24,647,865.46	9,415,009.29	21,960,080.59	9,433,690.10

(二十一) 销售费用、管理费用、研发费用、财务费用

1、 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
薪酬	459,507.67	321,506.66
包装费	48,896.68	28,577.67
差旅费	51,190.77	92,606.59
交通费	2,690.15	6,202.84
业务招待费	156,979.69	187,429.40
产品运费	29,736.54	31,807.85
业务宣传费	7,547.17	7,547.17
合计	756,548.67	675,678.18

2、 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	859,928.27	799,850.00
养老保险	49,156.48	570,777.34
失业保险	1,677.36	17,077.94
工伤保险	390.55	4,252.91
生育保险	35,597.86	26,878.16
基本医疗	327,748.01	310,264.76
公积金	593,061.00	424,398.00
办公费	120,609.46	170,124.26
折旧费	47,380.24	31,427.44
汽车费用	65,473.13	82,487.30
交通费	1,719.19	2,367.38
电话费	3,053.00	2,531.00
基金	38,636.60	41,737.85
福利	268,967.06	388,671.36
无形资产摊销	31,667.00	34,000.00
保密费	18,086.04	15,480.00
评审费	54,000.00	11,000.00
党建费	3,600.00	
合计	2,520,751.25	2,933,325.70

3、 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
技术人员工资	2,137,530.53	2,078,120.83
社保费	31,803.25	378,741.60
材料费	79,134.10	124,192.59
专用设备费	68,530.36	29,694.74
办公费用	7,537.09	
折旧费	24,978.93	23,236.32
试验费	13,647.46	11,866.93
差旅费	1,862.21	11,935.39
评审费		78,600.00

项目	本期发生额	上期发生额
合计	2,365,023.93	2,736,388.40

4、 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息费用		
减：利息收入	500,627.94	452,868.91
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）		
其中：汇兑收益		
汇兑损失		
其他	2,408.66	1,878.50
合计	-498,219.28	-450,990.41

(二十二) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
收迈皋桥街道扶持款	29,600.00	67,000.00
稳岗补贴	21,951.02	20,238.94
个税返还	3,412.78	
收 2018 年高企认定奖励		500,000.00
收栖霞区重点研发项目款		100,000.00
收栖霞区 2018 年高企申请奖励		50,000.00
收 2018 年研发费省级财政奖励		100,000.00
合计	54,963.80	837,238.94

(二十三) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失（旧金融工具准则适用）	-199,274.40	215,460.40
合计	-199,274.40	215,460.40

(二十四) 资产处置收益

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
处置固定资产利得		-5,255.63	

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
合计		-5,255.63	

(二十五) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	350.00		350.00
合计	350.00		350.00

(二十六) 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	1,260,097.37	818,357.52
递延所得税调整	31,991.16	-32,319.06
其他		
合计	1,292,088.53	786,038.46

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	10,310,930.00
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,546,639.50
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	11,514.22
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
其他	-266,065.19
所得税费用	1,292,088.53

(二十七) 现金流量表

1、 将净利润调节为经营活动现金流量的信息情况

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	9,018,841.47	6,417,634.59
加：资产减值损失	-199,274.40	-215,460.40
信用减值损失（新金融工具准则适用）		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	92,453.05	54,663.76
使用权资产折旧（新租赁准则适用）		
无形资产摊销	31,667.00	34,000.00
长期待摊费用摊销		
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）		5,255.63
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-350.00	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	31,991.16	-32,319.06
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）	615,386.04	8,624.56
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,684,663.50	-3,490,871.88
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,578,587.91	1,388,195.28
其他		
经营活动产生的现金流量净额	14,853,965.73	4,169,722.48
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	43,664,855.73	30,011,708.59
减：现金的期初余额	30,011,708.59	26,923,219.12
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

补充资料	本期发生额	上期发生额
现金及现金等价物净增加额	13,653,147.14	3,088,489.47

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	43,664,855.73	30,011,708.59
其中：库存现金	78,026.36	66,979.31
可随时用于支付的银行存款	6,197,028.02	3,044,351.38
可随时用于支付的其他货币资金	37,389,801.35	26,900,377.90
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		
三、期末现金及现金等价物余额	43,664,855.73	30,011,708.59

八、 或有事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、 资产负债表日后事项

公司无需要披露的资产负债表日后非调整事项。

十、 关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司情况

金额单位：人民币万元					
母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
南京中电熊猫信息产业集团有限公司	南京市	其他电子设备制造	543,363.29	57.53	57.53

注：本企业最终控制方为中国电子信息产业集团有限公司。

(二) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
南京中电熊猫磁电科技有限公司	同一最终控制方
南京科瑞达电子装备有限责任公司	同一最终控制方
南京三乐集团有限公司	同一最终控制方
南京长江电子信息产业集团有限公司	同一最终控制方
桂林长海发展有限责任公司	同一最终控制方
成都锦江电子系统工程有限公司	同一最终控制方
南京熊猫汉达科技有限公司	同一最终控制方

(三) 关联方交易

1、 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期金额		上期金额	
			金额	占同类交易比例 (%)	金额	占同类交易比例 (%)
南京中电熊猫磁电科技有限公司	采购水电	市场定价	159,603.72	1.70	181,743.57	4.25

2、 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期金额		上期金额	
			金额	占同类交易比例 (%)	金额	占同类交易比例 (%)
南京科瑞达电子装备有限责任公司	商品销售	市场定价	88,000.00	0.36	900.00	
南京三乐集团有限公司	商品销售	市场定价	193,500.00	0.79	74,400.00	0.33
南京长江电子信息产业集团有限公司	商品销售	市场定价	7,058,421.00	28.64	2,188,079.00	9.79

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期金额		上期金额	
			金额	占同类交易比例 (%)	金额	占同类交易比例 (%)
桂林长海发展有限责任公司	商品销售	市场定价	10,640.00	0.04		
成都锦江电子系统工程有限责任公司	商品销售	市场定价	1,875,210.00	7.61	3,092,700.00	13.83
南京熊猫汉达科技有限公司	商品销售	市场定价			24,000.00	0.11

3、 关联租赁情况

公司承租情况：

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	本期确认的租赁费
南京中电熊猫信息产业集团有限公司	本公司	房屋租赁	2018-1-1	2020-12-31	市场定价	583,392.00

(四) 关联方应收应付款项

1、 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额		条款和条件	是否取得担保
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备		
应收账款							
	南京长江电子信息产业集团有限公司	584,361.00		2,300.00		无	否
	桂林长海发展有限责任公司	10,640.00				无	否
	成都锦江电子系统工程有限责任公司	72,000.00		72,000.00		无	否

2、 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额	条款和条件	是否提供担保
应付账款					
	南京中电熊猫磁电科技有限公司	18,995.92	10,584.12	无	否
其他应付款					
	南京中电熊猫信息产业集团有限公司	583,392.00	583,392.00	无	否

十一、按照有关财务会计制度应披露的其他内容
无。

十二、 财务报表的批准

以签字人及签字日期为准。

南京金宁微波有限公司

2021 年 3 月 30 日