

南京国睿防务系统有限公司
2017 年度、2018 年度、2019 年 1-4 月
模拟财务报表
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-5
模拟资产负债表	1-2
模拟利润表	3
模拟财务报表附注	4-45

审计报告

致同审字(2019)第 110ZA9242 号

南京国睿防务系统有限公司：

一、审计意见

我们审计了南京国睿防务系统有限公司（以下简称 国睿防务公司）模拟财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2019 年 4 月 30 日的模拟资产负债表，2017 年度、2018 年度、2019 年 1-4 月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，公允反映了国睿防务公司 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2019 年 4 月 30 日的模拟财务状况以及 2017 年度、2018 年度、2019 年 1-4 月的模拟经营成果。

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。模拟审计报告的“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，我们独立于国睿防务公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2018 年度及 2019 年 1-4 月模拟财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对模拟财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）完工百分比法确认收入

相关会计期间：2017 年度、2018 年度、2019 年 1-4 月。

相关信息披露详见模拟财务报表附注三、18，附注三、22 和附注五、13。

1、事项描述

国睿防务公司 2017 年度、2018 年度、2019 年 1-4 月营业收入分别为 19.07 亿元、16.25 亿元、3.78 亿元、其中按照完工百分比法确认的收入分别为 18.43 亿元、15.58 亿元、3.58 亿元、占营业收入总额的比例分别为 96.64%、95.89%、94.66 %，金额及比例均较为重大。国睿防务公司采用完工百分比法确认相关建造合同收入，按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度。建造合同完工百分比法的确定涉及管理层重要的判断和估计，包含合同总收入、合同总成本、未完工合同成本和合同风险等。此外，由于合同金额或实际执行情况改变，此类合同实现的收入、成本和毛利都可能与国睿防务公司管理层（以下简称 管理层）的估计产生差异，因此我们将完工百分比法确认收入作为关键审计事项。

2、审计应对

我们对完工百分比法确认收入实施的审计程序主要包括：

（1）了解和评价了管理层对完工百分比法确认收入相关内部控制的设计，并测试了关键控制运行的有效性；

（2）对照国睿防务公司建造业务及合同条款具体情况，结合会计准则相关规定，检查了收入确认政策的恰当性；

（3）采用抽样方式，将已完工项目实际发生的总成本与项目完工前管理层估计的合同总成本进行对比分析，评估了管理层作出此项会计估计的经验和能力；

（4）检查了已开工项目的合同、发票等支持性文件，并选取重大项目，对工程形象进度进行了现场查看，复核了合同总收入和完工百分比的准确性；

（5）获取了建造合同收入成本计算表，将合同总收入、合同总成本的金额核对至收入成本明细账，并检查了计算表计算结果的准确性；

（6）复核了模拟财务报表中与完工百分比法确认收入相关的披露是否适当。

（二）应收账款坏账准备的计提

相关会计期间：2017 年度、2018 年度、2019 年 1-4 月。

相关信息披露详见模拟财务报表附注三、7，附注三、9，附注三、22 及附注五、2。

1、事项描述

国睿防务公司 2017 年 12 月 31 日的应收账款余额为 14.11 亿元，坏账准备余额为 0.30 亿元，其中 2017 年计提 0.22 亿元；2018 年 12 月 31 日的应收账款余额为 5.11 亿元，坏账准备余额为 0.08 亿元，其中 2018 年计提 0.20 亿元；2019 年 4 月 30 日的应收账款余额为 5.12 亿元，坏账准备余额为 0.09 亿元，其中 2019 年 1-4 月计提 0.01 亿元，金额较为重大。国睿防务公司管理层在评估应收账款预计可收回金额时需要运用重大会计估计，结合历史违约情况、当前的信用风险状况以及对未来经济状况的预测等评估应收账款预期信用损失、计算信用减值额。因此我们将应收账款坏账准备的计提作为关键审计事项。

2、审计应对

我们对应收账款坏账准备的计提执行的主要审计程序如下：

（1）了解和评价了管理层与应收账款坏账准备的计提相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）分析国睿防务公司应收账款坏账准备计提相关的会计政策和会计估计是否符合企业会计准则规定，判断是否合理；

（3）检查历史回款和坏账数据，评估历史损失率的准确性，并结合当前经济状况和其他前瞻性资料来评估管理层利用预期信用损失模型计提应收账款坏账准备的合理性；

（4）通过分析国睿防务公司应收账款的账龄和客户信誉情况，并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性；

（5）复核管理层对执行新金融工具准则衔接期间会计处理的正确性；

（6）复核模拟财务报表附注中该会计政策变更披露的充分性和完整性。

四、管理层和治理层对模拟财务报表的责任

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

治理层负责监督国睿防务公司的财务报告过程。

五、注册会计师对模拟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，根据所获取的审计证据，就可能导致对国睿防务公司的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国睿防务公司不能持续经营。

（5）评价模拟财务报表的总体列报、结构和内容，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）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对 2017 年度、2018 年度及 2019 年 1-4 月模拟财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国·北京

中国注册会计师
(项目合伙人)



中国注册会计师



二〇一九年九月十二日

模拟资产负债表

编制单位：南京国睿防务系统有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年4月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：				
货币资金	五、1	101,968,030.71	356,061,173.84	
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				
应收票据				
应收账款	五、2	503,652,465.09	502,644,507.42	1,380,594,852.61
应收款项融资				
预付款项				
其他应收款				
其中：应收利息				
应收股利				
存货	五、3	1,271,014,666.29	961,723,627.87	1,848,773,804.14
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		1,876,635,162.09	1,820,429,309.13	3,229,368,656.75
非流动资产：				
债权融资				
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	五、4	287,977,994.10	291,857,193.30	303,494,790.90
固定资产	五、5	84,807,945.79	88,246,655.22	89,230,040.26
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	五、6	5,886,936.42	5,938,127.18	6,091,699.46
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	五、7	2,164,164.38	1,973,979.08	7,577,808.18
其他非流动资产				
非流动资产合计		380,837,040.69	388,015,954.78	406,394,338.80
资产总计		2,257,472,202.78	2,208,445,263.91	3,635,762,995.55



模拟资产负债表（续）

编制单位：南京国睿防务系统有限公司

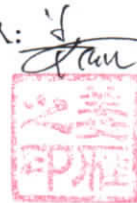
单位：人民币元

项 目	附注	2019年4月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债：				
短期借款				
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				
应付票据				
应付账款	五、8	390,511,321.71	489,979,116.45	2,078,459,950.36
预收款项	五、9	136,750,725.60	60,982,293.81	90,708,929.87
应付职工薪酬	五、10			
应交税费				
其他应付款	五、11	5,650,295.00	5,350,329.50	5,846,588.50
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		532,912,342.31	556,311,739.76	2,175,015,468.73
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
长期应付款				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计				
负债合计		532,912,342.31	556,311,739.76	2,175,015,468.73
所有者权益	五、12	1,724,559,860.47	1,652,133,524.15	1,460,747,526.82
所有者权益合计		1,724,559,860.47	1,652,133,524.15	1,460,747,526.82
负债和所有者权益总计		2,257,472,202.78	2,208,445,263.91	3,635,762,995.55

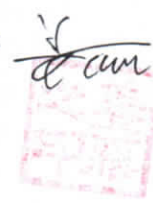
公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



模拟利润表

编制单位：南京国睿防务系统有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年1至4月	2018年度	2017年度
一、营业收入	五、13	378,334,958.35	1,624,733,716.95	1,906,803,079.55
减：营业成本	五、13	257,540,742.18	1,150,382,033.94	1,183,623,743.21
税金及附加	五、14	2,867,922.86	9,016,170.95	8,657,323.31
销售费用	五、15	7,444,240.72	24,459,237.52	18,756,413.19
管理费用	五、16	2,959,175.66	14,857,648.62	14,816,166.22
研发费用	五、17	12,543,133.02	81,747,012.29	85,880,570.93
财务费用	五、18	754,599.00	545,241.52	2,075,066.62
其中：利息费用		754,599.00	3,479,049.69	2,075,066.62
利息收入				
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				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、19	-760,741.22		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、20		-20,027,118.74	-21,798,931.12
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		93,464,403.69	323,699,253.37	571,194,864.95
加：营业外收入				
减：营业外支出	五、21	1,203.10	2,074.00	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		93,463,200.59	323,697,179.37	571,194,864.95
减：所得税费用	五、22	21,036,864.27	65,643,162.12	132,127,124.42
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		72,426,336.32	258,054,017.25	439,067,740.53
按经营持续性分类：				
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		72,426,336.32	258,054,017.25	439,067,740.53
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
六、综合收益总额		72,426,336.32	258,054,017.25	439,067,740.53

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



模拟财务报表附注

一、公司基本情况

南京国睿防务系统有限公司（以下简称 本公司或公司）系 2018 年 9 月 20 日由中国电子科技集团公司第十四研究所（以下简称 十四所）出资成立的有限责任公司，注册资本为 1,000 万元，法定代表人为吕呈悦。本公司注册地址：南京市建邺区江东中路 359 号国睿大厦 1 号楼 A 区 14 楼 1401 室，统一社会信用代码：91320105MA1X7N2TXN。营业范围为防务系统研发；信息技术咨询服务；信息系统集成服务；计算机软件、硬件、微波通信产品、电子系统工程及其产品研发、生产、销售。（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）。

二、模拟财务报表的编制基础

十四所将截至 2018 年 6 月 30 日的以国际化经营为导向的雷达业务所涉及的相关资产、负债，以无偿划转的方式划转至本公司，并由本公司承继十四所以国际化经营为导向的雷达业务。

本公司以持续经营假设为基础，在上述有关原则和假设前提下，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）和中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组（2018 年修订）》（中国证券监督管理委员会公告（2018）36 号）的相关规定编制模拟财务报表。

模拟资产负债表中的资产、负债，是基于十四所的账面记录，保证划转业务能够独立运行，按照实际开展本次划转雷达业务的口径进行追溯模拟编制。同时将截至 2018 年 6 月 30 日止追溯确认的已完工已结算项目对应的应收账款，由十四所继续进行后续收款，并与本公司应付十四所的应付账款进行冲减，冲减金额为 2,198,827,273.47 元。

模拟利润表中的收入、成本，是按照本附注三、18 中收入确认政策来模拟编制，对于建造合同中实际发生的成本是基于十四所账面记录的成本费用，划入人员资产对应的直接人工、折旧来模拟编制。模拟利润表中的销售费用、研发费用、管理费用是基于十四所账面记录实际发生的费用，划入人员资产对应的除计入成本之外的人工、折旧来模拟编制。模拟利润表中的资产减值损失是按照本附注三、7 和本附注三、9 应收款项坏账政策来模拟编制。模拟利润表中的所得税费用是按本附注四税项中的税率来模拟编制。

此外，鉴于模拟财务报表之特殊编制目的，本模拟财务报表不包括模拟现金流量表及模拟所有者权益变动表。同时本模拟财务报表按照本附注二中确定的整合划转口径追溯调整进行模拟编制，可能与独立的存续公司开展雷达业务存在差异。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策参见附注三、12、附注三、14、附注三、15 和附注三、18。

1、遵循企业会计准则的声明

本模拟财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2019 年 4 月 30 日的模拟财务状况以及 2017 年度、2018 年度、2019 年 1-4 月的模拟经营成果。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本模拟财务报表时所采用的货币为人民币。

5、现金及现金等价物的确定标准

现金是指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现金、价值变动风险很小的投资。

6、外币业务

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

7、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

2019 年 1 月 1 日以前

本公司的金融资产于初始确认时分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、应收款项、可供出售金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项

应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收票据、应收账款和其他应收款等（附注三、9）。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

对于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，按成本计量。

2019 年 1 月 1 日以后

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将

金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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

（3）金融负债分类和计量

2019 年 1 月 1 日以前

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本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，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

2019 年 1 月 1 日以后

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将

交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本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，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、8。

（5）金融资产减值

2019 年 1 月 1 日以前

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：
 - 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；
 - 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；
- ⑦债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投

资人可能无法收回投资成本；

⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）。

低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本。

⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

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

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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。

以成本计量的金融资产

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，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

2019 年 1 月 1 日以后

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和租赁应收款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：账龄组合
- 应收账款组合 2：特定资产状态组合

对于划分为组合的应收票据、应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- ①债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- ②债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- ③作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- ④债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- ⑤本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较

低的信用风险。

已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- ①发行方或债务人发生重大财务困难；
- ②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- ④债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- ⑥大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

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转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

8、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定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，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司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。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，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，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

9、应收款项

应收款项包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

（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：期末余额达到 1,000 万元（含 1,000 万元）以上的

应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，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。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

（2）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	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
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

（3）按组合计提坏账准备的应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
特定资产状态组合	按历史损失率为基础估计未来现金流量	不计提坏账
账龄组合	账龄状态	账龄分析法

A、对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账 龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1 年以内（含 1 年）	5	5
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

2019 年 1 月 1 日以后

参见附注三、7、（5）金融资产减值-“2019 年 1 月 1 日以后”。

10、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、建造合同形成的已完工未结算资产。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、发出时采用先进先出法计价。

（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

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

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

11、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司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、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、16。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

12、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。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。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	30	5	3.17
运输设备	5-10	5	9.50-19.00
机器设备	6-11	5	8.64-15.83
仪器仪表	10	5	9.50
电子设备	5	5	19.00
其他设备	5-10	5	9.50-19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、16。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

13、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

- ① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3

个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

14、无形资产

本公司无形资产为土地使用权。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司无形资产均为使用寿命有限的土地使用权，采用直线法摊销，使用年限如下：

地块类别	使用期间	备 注
土地使用权	50 年	直线法

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、16。

15、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

16、资产减值

对采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、无形资产（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

17、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、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。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立

的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

（除了基本养老保险之外，本公司依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划（“年金计划”），员工可以自愿参加该年金计划。除此之外，本公司并无其他重大职工社会保障承诺。）

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（4）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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本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。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

18、收入

（1）一般原则

①销售商品

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

②提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成

本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

③让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

④建造合同

于资产负债表日，建造合同的结果能够可靠地估计的，本公司根据完工百分比法确认合同收入和费用。如果建造合同的结果不能可靠地估计，则区别情况处理：如合同成本能够收回的，则合同收入根据能够收回的实际合同成本加以确认，合同成本在其发生的当期作为费用；如合同成本不可能收回的，则在发生时作为费用，不确认收入。

合同预计总成本超过合同总收入的，本公司将预计损失确认为当期费用。

合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：**A**、合同总收入能够可靠地计量；**B**、与合同相关的经济利益很可能流入企业；**C**、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；**D**、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

（2）具体方法

①雷达产品

本公司雷达产品按照建造合同确认收入，根据完工百分比法在资产负债表日确认建造合同收入和成本。完工百分比按照已执行工程项目所产生的累计合同成本占合同预计总成本的比例计算。

在资产负债表日，建造合同的结果能够可靠地估计的，本公司按照合同总收入乘以完工进度扣除以往期间累计确认的收入后的金额，确认为当期合同收入；按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以往期间累计确认的成本后的金额，确认为当期合同成本。

此外，对于建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

A、合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用。

B、合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

C、如果合同总成本很可能超过合同总收入，则预期损失立即确认为费用。

②房屋租赁收入

本公司按照有关合同或协议的约定，提供租赁服务并取得收款权利时确认收入。

19、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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 1 元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

20、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，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，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。

21、经营租赁与融资租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

(1) 本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按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。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

(2) 本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司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，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

22、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

①财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号），2018 年 6 月 15 日发布的《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号）同时废止。根据该通知，本公司对财务报表格式进行了以下修订：

资产负债表，将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

本公司对可比期间的比较数据按照财会[2019]6 号文进行调整。

该会计政策变更由本公司董事会审议通过。

财务报表格式的修订对本公司财务状况和经营成果无重大影响。

②新金融工具准则

财政部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（修订）》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（修订）》、《企业会计准则第 24 号——套期会计（修订）》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（修订）》（统称“新金融工具准则”），本公司董事会批准自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注三、7。

新金融工具准则要求根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。混合合同包含的主合同属于金融资产的，不应从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而应当将该混合合同作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。

采用新金融工具准则对本公司金融负债的会计政策并无重大影响。

2019 年 1 月 1 日，本公司没有将任何金融资产或金融负债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，也没有撤销之前的指定。

新金融工具准则以“预期信用损失法”替代了原金融工具准则规定的、根据实际已发生减值损失确认减值准备的方法。“预期信用损失法”模型要求持续评估金融资产的信用风险，因此在新金融工具准则下，本公司信用损失的确认时点早于原金融工具准则。

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

本公司按照新金融工具准则的规定，除某些特定情形外，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即 2019 年 1 月 1 日）的新账面价值之间的差额计入 2019 年年初留存收益或其他综合收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

于 2019 年 1 月 1 日，金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量未发生重大变化。

（2）重要会计估计变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	0、5
城市维护建设税	应纳流转税额	7
企业所得税	应纳税所得额	25

2、税收优惠及批文

（1）增值税

根据《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，在编制模拟财务报表时，本公司对军品业务按享受免征增值税优惠政策进行模拟。

（2）所得税

根据财政部和国家税务总局联合发布《关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税[2018] 99 号，以下简称“99 号文”）的规定，在编制模拟财务报表时，本公司按以下优惠政策进行模拟：为开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按照规定据实扣除的基础上，按照研究开发费用的 75% 加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的 175% 摊销。

五、模拟财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2019.4.30	2018.12.31	2017.12.31
银行存款	101,968,030.71	356,061,173.84	

2、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	2019.04.30	2018.12.31	2017.12.31
1 年以内	512,309,122.60	510,540,423.71	1,199,031,183.52
1 至 2 年			159,293,276.38
2 至 3 年			52,581,625.43

小 计	512,309,122.60	510,540,423.71	1,410,906,085.33
减：坏账准备	8,656,657.51	7,895,916.29	30,311,232.72
合 计	503,652,465.09	502,644,507.42	1,380,594,852.61

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2019.4.30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备					
其中：					
账龄组合	173,133,150.26	33.79	8,656,657.51	5.00	164,476,492.75
特定资产状态组合	339,175,972.34	66.21			339,175,972.34
合 计	512,309,122.60	100.00	8,656,657.51		503,652,465.09

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账 龄	2019.04.30		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	173,133,150.26	8,656,657.51	5.00

组合计提项目：特定资产状态组合

项 目	2019.04.30		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	339,175,972.34		

截至 2018 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

种 类	2018.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
按组合计提坏账准备的应 收账款					
其中：账龄组合	157,918,325.78	30.93	7,895,916.29	5.00	150,022,409.49
特定资产状态组合	352,622,097.93	69.07			352,622,097.93
组合小计	510,540,423.71	100.00	7,895,916.29	1.55	502,644,507.42
合 计	510,540,423.71	100.00	7,895,916.29		502,644,507.42

按账龄组合计提坏账准备：

账 龄			2018.12.31		净额
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	
1 年以内	157,918,325.78	100.00	7,895,916.29	5.00	150,022,409.49

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	账面余额	坏账准备	计提比例%
特定资产状态组合	352,622,097.93		

截至 2017 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

种 类			2017.12.31		净额
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	
按组合计提坏账准备的应 收账款					
其中：账龄组合	524,473,817.55	37.17	30,311,232.72	5.78	494,162,584.83
特定资产状态组合	886,432,267.78	62.83			886,432,267.78
组合小计	1,410,906,085.33	100.00	30,311,232.72	2.15	1,380,594,852.61
合 计	1,410,906,085.33	100.00	30,311,232.72		1,380,594,852.61

按账龄组合计提坏账准备：

账 龄			2017.12.31		净额
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	
1 年以内	452,239,882.56	86.23	22,611,994.13	5.00	429,627,888.43
1 至 2 年	69,854,709.53	13.32	6,985,470.95	10.00	62,869,238.58
2 至 3 年	2,379,225.46	0.45	713,767.64	30.00	1,665,457.82
合 计	524,473,817.55	100.00	30,311,232.72		494,162,584.83

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	账面余额	坏账准备	计提比例%
特定资产状态组合	886,432,267.78		

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	坏账准备金额
2018.12.31	7,895,916.29
首次执行新金融工具准则的调整金额	
2019.01.01	7,895,916.29
本期计提	760,741.22
2019.4.30	8,656,657.51

2018 年计提坏账准备金额 20,027,118.74 元，无收回或转回坏账准备。

2017 年计提坏账准备金额 21,798,931.12 元，无收回或转回坏账准备。

(4) 各模拟报告期期末按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

截至 2019 年 4 月 30 日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款明细如下：

单位名称	应收账款 2019.4.30 余额	占应收账款期末余 额合计数的比例%	坏账准备 期末余额
客户一	325,000,000.00	63.44	
客户二	157,295,987.01	30.70	7,864,799.36
客户三	7,000,000.00	1.37	
客户四	3,109,857.00	0.61	155,492.85
客户五	2,540,000.00	0.50	
合 计	494,945,844.01	96.62	8,020,292.21

截至 2018 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款明细如下：

单位名称	应收账款 2018.12.31 余额	占应收账款期末余 额合计数的比例%	坏账准备 期末余额
客户一	300,000,000.00	58.76	
客户二	147,086,123.83	28.81	7,354,306.19
客户三	49,000,000.00	9.60	
客户四	2,400,000.00	0.47	120,000.00
客户五	1,328,912.00	0.26	
合 计	499,815,035.83	97.90	7,474,306.19

截至 2017 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款明细如下：

单位名称	应收账款 2017.12.31 余额	占应收账款期末余 额合计数的比例%	坏账准备 期末余额
客户一	489,428,608.19	34.69	27,775,227.41
客户二	421,383,813.85	29.87	
客户三	170,508,525.42	12.09	
客户四	89,570,523.97	6.35	
客户五	60,497,677.96	4.29	
合 计	1,231,389,149.39	87.28	27,775,227.41

3、存货

存货种类	2019.4.30			2018.12.31		
	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	107,083,879.55		107,083,879.55	42,646,346.94		42,646,346.94
建造合同形成的已完工未结算资产	1,163,930,786.74		1,163,930,786.74	919,077,280.93		919,077,280.93
合 计	1,271,014,666.29		1,271,014,666.29	961,723,627.87		961,723,627.87

(续)

存货种类	2017.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	57,229,701.66		57,229,701.66
建造合同形成的已完工未结算资产	1,791,544,102.48		1,791,544,102.48
合 计	1,848,773,804.14		1,848,773,804.14

4、投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1. 2019.01.01	351,883,374.63	24,731,200.00	376,614,574.63
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2019.04.30	351,883,374.63	24,731,200.00	376,614,574.63
二、累计折旧和累计摊销			
1. 2019.01.01	81,088,919.97	3,668,461.36	84,757,381.33
2. 本期增加金额	3,714,324.52	164,874.68	3,879,199.20
3. 本期减少金额			
4. 2019.04.30	84,803,244.49	3,833,336.04	88,636,580.53
三、减值准备			
四、账面价值			
1. 2019.04.30	267,080,130.14	20,897,863.96	287,977,994.10
2. 2019.01.01	270,794,454.66	21,062,738.64	291,857,193.30

(续)

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1. 2018.01.01	351,883,374.63	24,731,200.00	376,614,574.63
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2018.12.31	351,883,374.63	24,731,200.00	376,614,574.63
二、累计折旧和累计摊销			

南京国睿防务系统有限公司

模拟财务报表附注

2017 年度至 2019 年 1-4 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1. 2018.01.01	69,945,946.41	3,173,837.32	73,119,783.73
2. 本期增加金额	11,142,973.56	494,624.04	11,637,597.60
3. 本期减少金额			
4. 2018.12.31	81,088,919.97	3,668,461.36	84,757,381.33
三、减值准备			
四、账面价值			
1. 2018.12.31	270,794,454.66	21,062,738.64	291,857,193.30
2. 2018.01.01	281,937,428.22	21,557,362.68	303,494,790.90

(续)

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1. 2017.01.01	351,883,374.63	24,731,200.00	376,614,574.63
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2017.12.31	351,883,374.63	24,731,200.00	376,614,574.63
二、累计折旧和累计摊销			
1. 2017.01.01	58,802,972.85	2,679,213.28	61,482,186.13
2. 本期增加金额	11,142,973.56	494,624.04	11,637,597.60
3. 本期减少金额			
4. 2017.12.31	69,945,946.41	3,173,837.32	73,119,783.73
三、减值准备			
四、账面价值			
1. 2017.12.31	281,937,428.22	21,557,362.68	303,494,790.90
2. 2017.01.01	293,080,401.78	22,051,986.72	315,132,388.50

5、固定资产

项 目	2019.04.30	2018.12.31	2017.12.31
固定资产	84,807,945.79	88,246,655.22	89,230,040.26
固定资产清理			
合 计	84,807,945.79	88,246,655.22	89,230,040.26

固定资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	仪器仪表	合 计
一、账面原值：					
1. 2019.01.01	69,225,524.24	77,278,518.88	2,544,817.51	23,558,848.13	172,607,708.76
2. 本期增加金额					
其中：购置					
3. 本期减少金额				24,062.00	24,062.00
4. 2019.04.30	69,225,524.24	77,278,518.88	2,544,817.51	23,534,786.13	172,583,646.76

二、累计折旧					
1. 2019.01.01	17,050,509.25	47,059,011.43	1,938,027.03	18,313,505.83	84,361,053.54
2. 本期增加金额	730,713.88	2,108,654.28	132,497.95	465,640.22	3,437,506.33
其中：计提	730,713.88	2,108,654.28	132,497.95	465,640.22	3,437,506.33
3. 本期减少金额				22,858.90	22,858.90
4. 2019.04.30	17,781,223.13	49,167,665.71	2,070,524.98	18,756,287.15	87,775,700.97
三、减值准备					
四、账面价值					
1. 2019.04.30	51,444,301.11	28,110,853.17	474,292.53	4,778,498.98	84,807,945.79
2. 2019.01.01	52,175,014.99	30,219,507.45	606,790.48	5,245,342.30	88,246,655.22

(续)

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	仪器仪表	合 计
一、账面原值：					
1. 2018.01.01	69,225,524.24	68,188,552.84	2,544,817.51	23,413,041.26	163,371,935.85
2. 本期增加金额		9,131,446.04		145,806.87	9,277,252.91
其中：购置		9,131,446.04		145,806.87	9,277,252.91
3. 本期减少金额		41,480.00			41,480.00
4. 2018.12.31	69,225,524.24	77,278,518.88	2,544,817.51	23,558,848.13	172,607,708.76
二、累计折旧					
1. 2018.01.01	14,858,367.61	40,831,612.41	1,531,150.04	16,920,765.53	74,141,895.59
2. 本期增加金额	2,192,141.64	6,266,805.02	406,876.99	1,392,740.30	10,258,563.95
其中：计提	2,192,141.64	6,266,805.02	406,876.99	1,392,740.30	10,258,563.95
3. 本期减少金额		39,406.00			39,406.00
4. 2018.12.31	17,050,509.25	47,059,011.43	1,938,027.03	18,313,505.83	84,361,053.54
三、减值准备					
四、账面价值					
1. 2018.12.31	52,175,014.99	30,219,507.45	606,790.48	5,245,342.30	88,246,655.22
2. 2018.01.01	54,367,156.63	27,356,940.43	1,013,667.47	6,492,275.73	89,230,040.26

(续)

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	仪器仪表	合 计
一、账面原值：					
1. 2017.01.01	69,225,524.24	68,098,992.84	2,457,803.51	23,362,645.26	163,144,965.85
2. 本期增加金额		89,560.00	87,014.00	50,396.00	226,970.00
其中：购置		89,560.00	87,014.00	50,396.00	226,970.00
3. 本期减少金额					
4. 2017.12.31	69,225,524.24	68,188,552.84	2,544,817.51	23,413,041.26	163,371,935.85
二、累计折旧					
1. 2017.01.01	12,666,225.97	35,090,833.67	1,133,665.23	15,534,421.22	64,425,146.09

南京国睿防务系统有限公司

模拟财务报表附注

2017 年度至 2019 年 1-4 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2.本期增加金额	2,192,141.64	5,740,778.74	397,484.81	1,386,344.31	9,716,749.50
其中：计提	2,192,141.64	5,740,778.74	397,484.81	1,386,344.31	9,716,749.50
3.本期减少金额					
4. 2017.12.31	14,858,367.61	40,831,612.41	1,531,150.04	16,920,765.53	74,141,895.59
三、减值准备					
四、账面价值					
1. 2017.12.31	54,367,156.63	27,356,940.43	1,013,667.47	6,492,275.73	89,230,040.26
2. 2017.01.01	56,559,298.27	33,008,159.17	1,324,138.28	7,828,224.04	98,719,819.76

6、无形资产

项 目	土地使用权
一、账面原值	
1. 2019.01.01	7,678,612.76
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
4. 2019.04.30	7,678,612.76
二、累计摊销	
1. 2019.01.01	1,740,485.58
2.本期增加金额	51,190.76
其中：计提	51,190.76
3.本期减少金额	
4. 2019.04.30	1,791,676.34
三、减值准备	
四、账面价值	
1.2019.04.30	5,886,936.42
2.2019.01.01	5,938,127.18

（续）

项 目	土地使用权
一、账面原值	
1. 2018.01.01	7,678,612.76
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
4. 2018.12.31	7,678,612.76
二、累计摊销	
1. 2018.01.01	1,586,913.30
2.本期增加金额	153,572.28
其中：计提	153,572.28
3.本期减少金额	
4. 2018.12.31	1,740,485.58

三、减值准备	
四、账面价值	
1.2018.12.31	5,938,127.18
2.2018.01.01	6,091,699.46

(续)

项 目	土地使用权
一、账面原值	
1. 2017.01.01	7,678,612.76
2. 本期增加金额	
3. 本期减少金额	
4. 2017.12.31	7,678,612.76
二、累计摊销	
1. 2017.01.01	1,433,341.02
2. 本期增加金额	153,572.28
其中：计提	153,572.28
3. 本期减少金额	
4. 2017.12.31	1,586,913.30
三、减值准备	
四、账面价值	
1. 2017.12.31	6,091,699.46
2. 2017.01.01	6,245,271.74

7、递延所得税资产

项 目	2019.04.30		2018.12.31		2017.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	8,656,657.51	2,164,164.38	7,895,916.29	1,973,979.08	30,311,232.72	7,577,808.18

8、应付账款

项 目	2019.04.30	2018.12.31	2017.12.31
货款及外协费	390,511,321.71	489,979,116.45	2,078,459,950.36

说明：各模拟报告期期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

9、预收款项

项 目	2019.04.30	2018.12.31	2017.12.31
货款	134,827,069.82	60,176,266.17	89,352,353.35
租赁款	1,923,655.78	806,027.64	1,356,576.52
合 计	136,750,725.60	60,982,293.81	90,708,929.87

说明：各模拟报告期期末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

10、应付职工薪酬

项 目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.04.30
短期薪酬		20,593,395.10	20,593,395.10	
离职后福利-设定提存计划		1,953,050.48	1,953,050.48	
合 计		22,546,445.58	22,546,445.58	

（续上表）

项 目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.12.31
短期薪酬		94,424,719.70	94,424,719.70	
离职后福利-设定提存计划		5,436,177.06	5,436,177.06	
合 计		99,860,896.76	99,860,896.76	

（续上表）

项 目	2017.01.01	本期增加	本期减少	2017.12.31
短期薪酬		82,706,887.61	82,706,887.61	
离职后福利-设定提存计划		4,054,916.39	4,054,916.39	
合 计		86,761,804.00	86,761,804.00	

（1）短期薪酬

项 目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.04.30
工资、奖金、津贴和补贴		11,385,085.30	11,385,085.30	
职工福利费		1,537,300.00	1,537,300.00	
社会保险费		557,708.28	557,708.28	
其中：医疗保险费		507,007.53	507,007.53	
工伤保险费		22,533.67	22,533.67	
生育保险费		28,167.08	28,167.08	
住房公积金		2,119,268.53	2,119,268.53	
职工教育经费		39,954.00	39,954.00	
其他短期薪酬		4,954,078.99	4,954,078.99	
合 计		20,593,395.10	20,593,395.10	

（续上表）

项 目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.12.31
工资、奖金、津贴和补贴		68,500,000.00	68,500,000.00	
职工福利费		1,887,600.00	1,887,600.00	
社会保险费		1,509,522.94	1,509,522.94	
其中：医疗保险费		1,372,293.58	1,372,293.58	
工伤保险费		60,990.83	60,990.83	
生育保险费		76,238.53	76,238.53	
住房公积金		6,534,631.58	6,534,631.58	
职工教育经费		121,000.00	121,000.00	
其他短期薪酬		15,871,965.18	15,871,965.18	
合 计		94,424,719.70	94,424,719.70	

（续上表）

项 目	2017.01.01	本期增加	本期减少	2017.12.31
工资、奖金、津贴和补贴		65,498,000.00	65,498,000.00	
职工福利费		290,400.00	290,400.00	
社会保险费		2,007,183.61	2,007,183.61	
其中：医疗保险费		1,824,712.37	1,824,712.37	
工伤保险费		81,098.33	81,098.33	
生育保险费		101,372.91	101,372.91	
住房公积金		4,092,063.16	4,092,063.16	
职工教育经费		440,525.00	440,525.00	
其他短期薪酬		10,378,715.84	10,378,715.84	
合 计		82,706,887.61	82,706,887.61	

(2) 设定提存计划

项 目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.04.30
离职后福利		1,953,050.48	1,953,050.48	
其中：基本养老保险费		1,896,716.31	1,896,716.31	
失业保险费		56,334.17	56,334.17	
合 计		1,953,050.48	1,953,050.48	

（续上表）

项 目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.12.31
离职后福利		5,436,177.06	5,436,177.06	
其中：基本养老保险费		5,283,700.00	5,283,700.00	
失业保险费		152,477.06	152,477.06	
合 计		5,436,177.06	5,436,177.06	

（续上表）

项 目	2017.01.01	本期增加	本期减少	2017.12.31
离职后福利		4,054,916.39	4,054,916.39	
其中：基本养老保险费		3,852,170.57	3,852,170.57	
失业保险费		202,745.82	202,745.82	
合 计		4,054,916.39	4,054,916.39	

11、其他应付款

项 目	2019.04.30	2018.12.31	2017.12.31
应付利息			
应付股利			
其他应付款	5,650,295.00	5,350,329.50	5,846,588.50
合 计	5,650,295.00	5,350,329.50	5,846,588.50

其他应付款

项 目	2019.04.30	2018.12.31	2017.12.31
押金	5,650,295.00	5,350,329.50	5,846,588.50

说明：各模拟报告期期末无账龄超过 1 年的重要其他应付账款。

12、所有者权益

项 目	2019.04.30	2018.12.31	2017.12.31
所有者权益	1,724,559,860.47	1,652,133,524.15	1,460,747,526.82

13、营业收入和营业成本

项 目	2019 年 1-4 月	2018 年度	2017 年度
主营业务收入	358,121,497.47	1,557,938,452.06	1,842,807,127.72
其他业务收入	20,213,460.88	66,795,264.89	63,995,951.83
营业成本	257,540,742.18	1,150,382,033.94	1,183,623,743.21

主营业务（分产品）

产品名称	2019 年 1-4 月		2018 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
雷达产品	358,121,497.47	250,452,648.54	1,557,938,452.06	1,127,600,543.51
房屋租赁	20,213,460.88	7,088,093.64	66,795,264.89	22,781,490.43
合 计	378,334,958.35	257,540,742.18	1,624,733,716.95	1,150,382,033.94

（续上表）

产品名称	2017 年度	
	营业收入	营业成本
雷达产品	1,842,807,127.72	1,160,151,106.43
房屋租赁	63,995,951.83	23,472,636.78
合 计	1,906,803,079.55	1,183,623,743.21

14、税金及附加

项 目	2019 年 1-4 月	2018 年度	2017 年度
房产税	2,629,507.31	8,260,891.94	7,921,667.04
土地使用税	98,109.58	294,328.70	294,328.72
城市维护建设税	70,747.11	233,783.43	223,985.83
教育费附加	50,533.65	166,988.16	159,989.88
印花税	19,025.21	60,178.72	57,351.84
合 计	2,867,922.86	9,016,170.95	8,657,323.31

15、销售费用

项 目	2019 年 1-4 月	2018 年度	2017 年度
售后服务费	4,079,486.35	12,389,462.90	8,241,825.37
职工薪酬	1,375,229.19	6,559,500.00	5,745,000.00
差旅费	1,284,421.15	1,776,053.61	1,151,946.64
劳务费	362,330.52	1,713,596.76	1,512,579.00
业务招待费	229,015.62	464,320.78	634,795.49
交通运输费	36,400.56	794,436.44	467,270.33
会议费	8,083.00	397,028.53	300,885.65
其他	69,274.33	364,838.50	702,110.71
合 计	7,444,240.72	24,459,237.52	18,756,413.19

16、管理费用

项 目	2019 年 1-4 月	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	2,473,558.33	12,505,600.00	11,266,400.00
差旅费	44,000.00	132,000.00	132,000.00
会议费	38,666.67	116,000.00	116,000.00
交通运输费	32,000.00	96,000.00	96,000.00
邮电通讯费	16,000.00	48,000.00	48,000.00
劳保用品费	9,333.33	28,000.00	28,000.00
办公费	2,666.67	8,000.00	8,000.00
其他	342,950.66	1,924,048.62	3,121,766.22
合 计	2,959,175.66	14,857,648.62	14,816,166.22

17、研发费用

项 目	2019 年 1-4 月	2018 年度	2017 年度
外协费	6,780,991.07	30,936,764.62	30,799,192.85
直接材料	3,298,970.18	30,966,914.09	32,986,991.48
试验费	1,090,896.64	10,723,076.83	14,789,234.34
职工薪酬	765,271.06	4,405,369.96	4,342,975.88
设计费	281,145.19	1,596,322.07	1,611,171.52
其他	325,858.88	3,118,564.72	1,351,004.86
合 计	12,543,133.02	81,747,012.29	85,880,570.93

18、财务费用

项 目	2019 年 1-4 月	2018 年度	2017 年度
利息费用总额	754,599.00	3,479,049.69	2,075,066.62
减：利息资本化			
利息费用	754,599.00	3,479,049.69	2,075,066.62
减：利息收入			
汇兑损益		-2,933,808.17	
合 计	754,599.00	545,241.52	2,075,066.62

19、信用减值损失

项 目	2019年1-4月	2018年度	2017年度
应收账款坏账损失	-760,741.22	——	——

20、资产减值损失

项 目	2019年1-4月	2018年度	2017年度
坏账损失	——	-20,027,118.74	-21,798,931.12

21、营业外支出

项 目	2019 年 1-4 月	2018 年度	2017 年度
非流动资产毁损报废损失	1,203.10	2,074.00	

说明：营业外支出项目全部计入非经常性损益。

22、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	2019 年 1-4 月	2018 年度	2017 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	21,227,049.57	70,649,941.81	137,576,857.20
递延所得税费用	-190,185.30	-5,006,779.69	-5,449,732.78
合 计	21,036,864.27	65,643,162.12	132,127,124.42

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	2019 年 1-4 月	2018 年度	2017 年度
利润总额	93,463,200.59	323,697,179.37	571,194,864.95
按法定税率计算的所得税费用	23,365,800.15	80,924,294.84	142,798,716.24
不可抵扣的成本、费用和损失	22,901.56	46,432.08	63,479.55
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-2,351,837.44	-15,327,564.80	-10,735,071.37
所得税费用	21,036,864.27	65,643,162.12	132,127,124.42

六、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公 司持股比例%	母公司对本公司表 决权比例%
十四所	江苏·南京市	雷达及信息化装备研制	12,585.00	100.00	100.00

本公司最终控制方是中国电子科技集团有限公司（以下简称 中国电科）。

2、本公司的其他关联方情况

关联方名称	简称	与本公司关系
南京洛普科技有限公司	洛普科技	同受十四所控制
南京恩瑞特实业有限公司	恩瑞特实业	同受十四所控制
南京洛普股份有限公司	洛普股份	同受十四所控制
南京轨道交通系统工程有限公司	南京轨道	同受十四所控制
南京美辰微电子有限公司	美辰微电子	同受十四所控制
南京国睿中数电子科技有限公司	国睿中数	同受十四所控制
江苏省城市轨道交通研究设计院股份有限公司	轨道交通设计院	同受十四所控制
南京国睿安泰信科技股份有限公司	国睿安泰信	同受十四所控制
南京达智通信技术有限公司	达智通信	同受十四所控制
南京国睿微波器件有限公司	微波器件	同受十四所控制
北京国睿中数科技股份有限公司	北京国睿中数	同受十四所控制
中电科技扬州宝军电子有限公司	中科扬州宝军	同受十四所控制
中电科技（南京）电子信息发展有限公司	中科电子	同受十四所控制
扬州宝军苏北电子有限公司	扬州宝军	同受十四所控制
上海柏飞电子科技有限公司	柏飞电子	同受中国电科控制
成都天奥电子股份有限公司	成都天奥电子	同受中国电科控制
中国电子科技集团公司第九研究所	九所	同受中国电科控制
中国电子科技集团公司第十研究所	十所	同受中国电科控制
中国电子科技集团公司第十二研究所	十二所	同受中国电科控制
中国电子科技集团公司第十三研究所	十三所	同受中国电科控制
中国电子科技集团公司第二十一研究所	二十一所	同受中国电科控制
中国电子科技集团公司第二十三研究所	二十三所	同受中国电科控制
中国电子科技集团公司第二十四研究所	二十四所	同受中国电科控制
中国电子科技集团公司第二十六研究所	二十六所	同受中国电科控制
溧阳二十八所系统装备有限公司	溧阳二十八所	同受中国电科控制
中国电子科技集团公司第三十四研究所	三十四所	同受中国电科控制
中国电子科技集团公司第四十研究所	四十所	同受中国电科控制
中国电子科技集团公司第四十一研究所	四十一所	同受中国电科控制
中国电子科技集团公司第四十三研究所	四十三所	同受中国电科控制
中国电子科技集团公司第四十四研究所	四十四所	同受中国电科控制
中国电子科技集团公司第四十九研究所	四十九所	同受中国电科控制
中国电子科技集团公司第五十二研究所	五十二所	同受中国电科控制

中国电子科技集团公司第五十四研究所	五十四所	同受中国电科控制
中国电子科技集团公司第五十五研究所	五十五所	同受中国电科控制
中国电子科技集团公司第五十八研究所	五十八所	同受中国电科控制
中电科技（合肥）博微信息发展有限责任公司	合肥博微	同受中国电科控制
中电科技国际贸易有限公司	中电科技国际贸易	同受中国电科控制
中电科投资开发有限公司	中电科投资	同受中国电科控制
中电科微波通信（上海）股份有限公司	中电科微波通信	同受中国电科控制
成都三零普瑞科技有限公司	三零普瑞	同受中国电科控制
中科芯集成电路股份有限公司	中科芯集成电路	同受中国电科控制
XX 贸易公司		同受中国电科控制
XX 科学研究院		同受中国电科控制
上海微波技术研究所		同受中国电科控制

3、关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	2019 年 1-4 月	2018 年度	2017 年度
十四所及关联方	外协费	54,543,147.77	260,510,082.33	278,138,739.48
微波器件	采购商品	11,935,463.82	80,936,266.91	78,872,022.94
十三所	采购商品及外协费	10,417,920.00	195,522,500.44	143,032,278.46
柏飞电子	采购商品	10,253,339.19	8,660,860.26	20,234,167.58
二十四所	采购商品及外协费	8,447,670.00	8,482,071.00	9,394,917.44
中科电子	代采费	2,624,908.25	8,912,815.28	8,206,788.14
洛普科技	采购商品及外协费	2,448,793.03	13,985,633.97	11,614,823.83
十二所	采购商品	1,571,000.00	2,169,400.00	3,690,600.00
北京国睿中数	采购商品	1,459,209.44	3,719,166.88	2,435,765.28
二十六所	采购商品	1,147,400.00	1,548,668.00	2,395,322.00
四十三所	采购商品	1,139,785.00	2,746,569.00	1,374,717.05
五十五所	采购商品	451,904.00	20,510,817.00	3,275,725.10
成都天奥电子	采购商品	296,319.00	231,190.00	686,446.79
四十四所	采购商品	275,944.60	354,194.40	568,185.00
九所	采购商品	259,758.00	2,373,016.00	915,824.00
四十九所	采购商品	243,000.00	195,750.00	
溧阳二十八所	采购商品及外协费	242,560.00	2,858,360.00	2,538,800.00

二十三所	采购商品	164,925.57	43,265.67	23,612.29
五十八所	采购商品	130,720.00	3,793,119.39	3,227,646.99
中电科微波通信	采购商品	107,205.41	372,429.19	40,927.80
四十所	采购商品	67,474.21	328,772.33	409,650.49
三十四所	采购商品	63,000.00	624,000.00	538,000.00
中科扬州宝军	采购商品	58,326.66	684,376.00	238,680.00
二十一所	采购商品	57,900.00	456,800.00	684,600.00
美辰微电子	采购商品	39,436.80	587,113.28	1,340,551.68
中电科投资	采购商品	28,431.41	41,966,330.91	33,394,715.32
国睿安泰信	采购商品及外协费	24,480.00	136,680.00	2,151,759.20
恩瑞特实业	采购商品及外协费		1,841,334.00	1,011,468.00
合肥博微	采购商品		9,160.32	
上海微波技术研究所	采购商品		616,200.00	4,678,400.00
五十四所	外协费			17,440,000.00
十所	外协费			6,400,000.00
中电科技国际贸易	采购商品			5,382,000.00
洛普股份	外协费			854,000.00
三零普瑞	采购商品			499,200.00
扬州宝军	采购商品			480,065.04
五十二所	采购商品			206,300.00
四十一所	采购商品			16,000.00

②出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	2019 年 1-4 月	2018 年度	2017 年度
XX 贸易公司	出售商品及提供劳务	60,896,794.17	132,299,855.27	310,290,452.03
XX 科学研究院	出售商品及提供劳务			26,185.98

(2) 关联租赁情况

公司出租

承租方名称	租赁资产种类	2019 年 1-4 月租赁收益	2018 年度租赁收益	2017 年度租赁收益
南京轨道	房屋	1,894,092.38	5,798,751.04	3,684,739.51
中科电子	房屋	808,264.57	2,424,793.71	2,424,793.70
美辰微电子	房屋	452,659.05	2,999,601.91	1,357,977.14

国睿中数	房屋	347,116.19	1,128,127.62	856,514.43
轨道交通设计院	房屋	222,784.76	661,263.90	607,593.35
五十五所	房屋	33,032.57	90,075.24	90,075.24
达智通信	房屋		97,795.24	550,007.61

4、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	2019.04.30		2018.12.31		2017.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	XX 贸易公司	157,295,987.01	7,864,799.36	147,086,123.83	7,354,306.19	489,428,608.19	27,775,227.41
应收账款	南京轨道	3,109,857.00	155,492.85	1,121,060.00	56,053.00	955,262.40	47,763.12
应收账款	中科电子	848,677.80	42,433.89				
应收账款	美辰微电子	475,292.00	23,764.60			1,425,876.00	71,293.80
应收账款	国睿中数	455,590.00	22,779.50	91,118.00	4,555.90		
应收账款	轨道交通设计院	233,924.00	11,696.20				
应收账款	XX 科学研究院					6,157,995.00	1,091,644.59

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2019.04.30	2018.12.31	2017.12.31
应付账款	十四所及关联方	382,757,635.71	487,947,130.45	2,057,964,164.36
应付账款	五十四所			17,440,000.00
应付账款	国睿安泰信			103,000.00
预收账款	XX 贸易公司	5,136,214.19	10,588,732.96	38,908,257.92
预收账款	五十五所	17,342.10		
预收账款	轨道交通设计院			132,911.10
其他应付款	美辰微电子	50,000.00	50,000.00	
其他应付款	五十五所	9,636.00	9,636.00	9,636.00
其他应付款	中科芯集成电路		80,000.00	80,000.00
其他应付款	南京轨道			28,036.00

七、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2019 年 4 月 30 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2019 年 4 月 30 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

八、资产负债表日后事项

根据 2019 年 8 月 19 日国防科工局印发的《关于国睿科技股份有限公司资产重组涉及军工事项审查的意见》（科工计〔2019〕958 号）文件批复，原则同意十四所对本公司的无偿划转方案。

截至 2019 年 9 月 12 日止，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

九、补充资料

项 目	2019 年 1-4 月	2018 年度	2017 年度	说明
非流动资产毁损报废损失	1,203.10	2,074.00		见附注五、21
非经常性损益总额	-1,203.10	-2,074.00		
减：非经常性损益的所得税影响数	300.78	518.50		
非经常性损益净额	-902.32	-1,555.50		

十、其他重大事项

2019 年 4 月 18 日，十四所对本公司的无偿划转方案经由《财政部关于同意中国电子科技集团有限公司第十四研究所相关资产无偿划转的通知》（财防〔2019〕46 号）文件批复。

