

**国科天成科技股份有限公司**  
**2024 年 1-6 月财务报表**  
**审阅报告**

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）**

## 目 录

审阅报告

合并及公司资产负债表 1-2

合并及公司利润表 3

合并及公司现金流量表 4

财务报表附注 77

## 审阅报告

致同审字（2024）第 110A027596 号

国科天成科技股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的国科天成科技股份有限公司（以下简称国科天成公司）的财务报表，包括 2024 年 6 月 30 日的合并及公司资产负债表，2024 年 1-6 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表以及财务报表附注。按照企业会计准则的规定编制财务报表是国科天成公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映国科天成公司的财务状况、经营成果和现金流量。



本审阅报告作为国科天成公司申请首次公开发行股票并上市的信息披露文件，不得用作任何其他用途。



致同会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师    
中国注册会计师  

二〇二四年七月十一日



## 合并及公司资产负债表

2024年6月30日

编制单位：国科天成科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	合 并		公 司	
		期末余额 (未经审计)	上年年末余额 (经审计)	期末余额 (未经审计)	上年年末余额 (经审计)
<b>流动资产：</b>					
货币资金	五、1	166,014,827.29	102,516,594.85	106,084,245.92	89,550,714.49
交易性金融资产					
应收票据	五、2	4,325,954.39	14,586,081.01	4,325,954.39	14,586,081.01
应收账款	五、3	633,705,811.69	515,735,803.93	574,439,140.34	464,619,299.95
应收款项融资					
预付款项	五、4	121,508,768.90	103,762,759.76	139,874,554.63	99,040,234.48
其他应收款	五、5	7,559,356.18	7,793,961.82	58,716,233.64	50,558,194.71
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、6	528,947,261.92	470,449,759.73	514,577,995.10	461,450,495.55
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	五、7	4,431,475.36	7,491,059.24	362,824.60	2,229,797.36
<b>流动资产合计</b>		<b>1,466,493,455.72</b>	<b>1,222,336,020.34</b>	<b>1,398,380,948.62</b>	<b>1,182,034,817.55</b>
<b>非流动资产：</b>					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资	五、8	2,305,416.28	901,315.08	92,765,873.78	90,861,772.58
其他权益工具投资	五、9	34,400,900.00	29,400,900.00	34,400,900.00	29,400,900.00
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	五、10	159,565,453.91	139,448,374.39	114,389,089.04	102,377,477.91
在建工程	五、11	109,460,177.30	109,460,177.30	109,460,177.30	109,460,177.30
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、12	12,014,641.66	14,603,612.84	5,705,022.60	7,376,680.82
无形资产	五、13	8,152,148.71	10,399,120.39	582,349.64	755,418.62
开发支出					
商誉					
长期待摊费用		3,035,061.63	3,734,167.56	695,995.02	1,797,564.49
递延所得税资产		11,956,290.25	7,198,849.29	8,392,778.47	5,613,913.07
其他非流动资产		92,832,022.00	57,199,017.13	88,650,978.47	50,017,017.13
<b>非流动资产合计</b>		<b>433,722,111.74</b>	<b>372,345,533.98</b>	<b>455,043,164.32</b>	<b>397,660,921.92</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,900,215,567.46</b>	<b>1,594,681,554.32</b>	<b>1,853,424,112.94</b>	<b>1,579,695,739.47</b>

# 合并及公司资产负债表（续）

2024年6月30日

编制单位：国科天成科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	合并		公司	
		期末余额 (未经审计)	上年年末余额 (经审计)	期末余额 (未经审计)	上年年末余额 (经审计)
<b>流动负债：</b>					
短期借款	五、14	481,576,633.86	230,250,375.00	476,573,439.42	230,250,375.00
交易性金融负债					
应付票据	五、15		4,971,000.00		2,958,500.00
应付账款	五、16	61,486,005.87	45,242,110.07	52,182,226.45	52,674,142.92
预收款项					
合同负债	五、17	15,292,526.17	9,925,377.12	8,974,343.22	9,907,377.12
应付职工薪酬		14,286,014.26	17,813,155.05	10,710,325.47	14,068,790.79
应交税费	五、18	9,837,910.16	12,760,758.31	8,971,838.98	11,311,927.91
其他应付款	五、19	5,379,364.88	5,326,347.94	7,247,240.06	8,613,863.98
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		11,873,502.88	8,846,691.20	4,896,983.64	3,946,723.46
其他流动负债	五、20	3,542,948.36	15,616,946.90	2,733,433.63	15,616,946.90
<b>流动负债合计</b>		<b>603,274,906.44</b>	<b>350,752,761.59</b>	<b>572,289,830.87</b>	<b>349,348,648.08</b>
<b>非流动负债：</b>					
长期借款					
应付债券					
租赁负债	五、21	1,829,474.65	6,551,043.51	2,699,936.60	4,385,968.48
长期应付款	五、22				
预计负债	五、23	3,323,194.68	2,597,752.94	3,323,194.68	2,597,752.94
递延收益	五、24		3,148,000.00		3,148,000.00
递延所得税负债					
其他非流动负债					
<b>非流动负债合计</b>		<b>5,152,669.33</b>	<b>12,296,796.45</b>	<b>6,023,131.28</b>	<b>10,131,721.42</b>
<b>负债合计</b>		<b>608,427,575.76</b>	<b>363,049,558.04</b>	<b>578,312,962.15</b>	<b>359,480,369.50</b>
<b>股东权益：</b>					
股本	五、25	134,569,431.00	134,569,431.00	134,569,431.00	134,569,431.00
资本公积	五、26	787,539,446.00	787,539,446.00	780,750,036.04	780,750,036.04
减：库存股					
其他综合收益	五、27	3,740,765.00	3,740,765.00	3,740,765.00	3,740,765.00
专项储备					
盈余公积	五、28	30,116,730.03	30,116,730.03	30,116,730.03	30,116,730.03
未分配利润	五、29	328,884,316.25	271,526,985.32	325,934,188.72	271,038,407.90
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>1,284,850,688.29</b>	<b>1,227,493,357.35</b>	<b>1,275,111,150.79</b>	<b>1,220,215,369.97</b>
少数股东权益		6,937,303.41	4,138,638.93		
<b>股东权益合计</b>		<b>1,291,787,991.70</b>	<b>1,231,631,996.28</b>	<b>1,275,111,150.79</b>	<b>1,220,215,369.97</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,900,215,567.46</b>	<b>1,594,681,554.32</b>	<b>1,853,424,112.94</b>	<b>1,579,695,739.47</b>

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：



# 合并及公司利润表

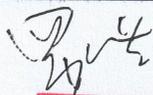
2024年1-6月

编制单位：国科天成科技股份有限公司

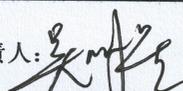
单位：人民币元

项 目	附注	合并		公司	
		本期金额 (未经审计)	上年同期金额 (经审计)	本期金额 (未经审计)	上年同期金额 (经审计)
一、营业收入	五、30	377,072,833.63	271,604,917.56	346,494,780.48	259,087,079.90
减：营业成本	五、30	240,875,671.94	171,443,676.31	233,228,510.08	168,012,209.53
税金及附加	五、31	675,941.35	862,822.63	586,475.24	791,632.20
销售费用	五、32	4,469,043.95	4,620,245.15	4,241,520.65	4,361,353.28
管理费用	五、33	18,916,999.43	19,713,383.57	13,209,084.76	11,033,498.68
研发费用	五、34	22,978,988.21	16,237,754.47	14,411,729.08	11,683,345.88
财务费用	五、35	6,051,067.61	1,066,672.32	6,036,396.31	1,113,260.38
其中：利息费用		6,316,911.34	1,852,871.19	6,183,131.11	1,772,217.49
利息收入		286,999.24	838,363.72	159,869.88	706,550.96
汇兑净损失（汇兑净收益以“-”号填列）					
加：其他收益	五、36	5,449,199.20	150,555.70	5,366,724.75	43,734.92
投资收益（损失以“-”号填列）	五、37	-845,898.80	-341,169.95	-845,898.80	-341,169.95
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-845,898.80	-341,169.95	-845,898.80	-341,169.95
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、38	-18,948,154.11	-10,279,611.36	-15,781,974.37	-8,794,626.35
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	-2,586,174.25	-1,886,879.95	-1,082,466.72	-599,389.21
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、40	39,454.14	-23,248.73	39,454.14	-941.61
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		<b>66,213,547.33</b>	<b>45,280,008.82</b>	<b>62,476,903.36</b>	<b>52,399,387.75</b>
加：营业外收入	五、41	44.30	82.62	44.08	82.52
减：营业外支出	五、42	35,784.88	58,348.79	11,847.35	58,138.95
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		<b>66,177,806.75</b>	<b>45,221,742.65</b>	<b>62,465,100.09</b>	<b>52,341,331.32</b>
减：所得税费用	五、43	6,021,811.33	6,299,157.10	7,569,319.27	6,535,188.62
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		<b>60,155,995.42</b>	<b>38,922,585.55</b>	<b>54,895,780.82</b>	<b>45,806,142.70</b>
（一）按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		60,155,995.42	38,922,585.55	54,895,780.82	45,806,142.70
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
（二）按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		57,357,330.94	40,270,646.17	54,895,780.82	45,806,142.70
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		2,798,664.48	-1,348,060.62		
五、其他综合收益的税后净额					
（一）归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额					
1、不能重分类进损益的其他综合收益					
2、将重分类进损益的其他综合收益					
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		<b>60,155,995.42</b>	<b>38,922,585.55</b>	<b>54,895,780.82</b>	<b>45,806,142.70</b>
归属于母公司股东的综合收益总额		57,357,330.94	40,270,646.17	54,895,780.82	45,806,142.70
归属于少数股东的综合收益总额		2,798,664.48	-1,348,060.62		
七、每股收益					
（一）基本每股收益		0.43	0.30		
（二）稀释每股收益		0.43	0.30		

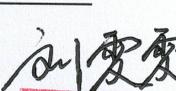
公司法定代表人：




主管会计工作的公司负责人：




公司会计机构负责人：




# 合并及公司现金流量表

2024年1-6月

编制单位：国科天成科技股份有限公司

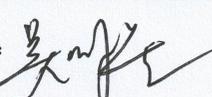
单位：人民币元

项 目	附注	合并		公司	
		本期金额 (未经审计)	上年同期金额 (经审计)	本期金额 (未经审计)	上年同期金额 (经审计)
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>					
销售商品、提供劳务收到的现金		291,455,751.82	159,354,870.37	259,251,391.29	150,033,830.37
收到的税费返还			206,355.50		
收到其他与经营活动有关的现金		6,424,996.19	36,158,521.35	3,778,723.88	36,804,857.59
经营活动现金流入小计		297,880,748.01	195,719,747.22	263,030,115.17	186,838,687.96
购买商品、接受劳务支付的现金		320,165,035.99	171,308,746.40	336,699,584.87	165,652,680.86
支付给职工以及为职工支付的现金		35,127,185.79	32,896,532.78	26,173,144.73	26,264,975.74
支付的各项税费		18,683,075.47	21,546,684.71	16,642,028.66	20,547,670.21
支付其他与经营活动有关的现金		5,464,134.66	42,377,881.40	3,826,801.85	41,763,481.31
经营活动现金流出小计		379,439,431.91	268,129,845.29	383,341,560.11	254,228,808.12
经营活动产生的现金流量净额		<b>-81,558,683.90</b>	<b>-72,410,098.07</b>	<b>-120,311,444.94</b>	<b>-67,390,120.16</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>					
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		360,000.00		360,000.00	
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		1,314,532.78		1,314,532.78	
投资活动现金流入小计		1,674,532.78		1,674,532.78	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		52,435,943.92	70,649,888.21	44,440,988.00	67,884,799.00
投资支付的现金		7,250,000.00		7,750,000.00	34,520,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		1,650,000.00	34,520,000.00	1,300,000.00	12,650,000.00
投资活动现金流出小计		61,335,943.92	105,169,888.21	53,490,988.00	115,054,799.00
投资活动产生的现金流量净额		<b>-59,661,411.14</b>	<b>-105,169,888.21</b>	<b>-51,816,455.22</b>	<b>-115,054,799.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>					
吸收投资收到的现金					
取得借款收到的现金		264,500,750.00	45,000,000.00	249,500,750.00	45,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金				11,500,000.00	
筹资活动现金流入小计		264,500,750.00	45,000,000.00	261,000,750.00	45,000,000.00
偿还债务支付的现金		45,000,000.00		45,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,842,637.50	1,480,466.10	5,842,637.50	1,480,466.10
其中：子公司支付少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金		3,968,785.02	4,270,306.61	18,538,180.91	8,703,361.00
筹资活动现金流出小计		54,811,422.52	5,750,772.71	69,380,818.41	10,183,827.10
筹资活动产生的现金流量净额		<b>209,689,327.48</b>	<b>39,249,227.29</b>	<b>191,619,931.59</b>	<b>34,816,172.90</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>					
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>					
加：期初现金及现金等价物余额		97,545,594.85	225,353,146.03	86,592,214.49	218,219,661.81
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>					
		<b>166,014,827.29</b>	<b>87,022,387.04</b>	<b>106,084,245.92</b>	<b>70,590,915.55</b>

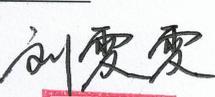
公司法定代表人

  
典罗  
印珏

主管会计工作的公司负责人：

  
星吴  
印明

公司会计机构负责人：

  
雯刘  
印雯

## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

国科天成科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为国科天成（北京）科技有限公司（以下简称“有限公司”），有限公司由罗珏典、吴明星和刘怀英共同出资设立，于2014年1月8日经北京市工商行政管理局批准成立并核发了企业法人营业执照。

有限公司设立时注册资本100万元，设立时出资额及占比如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
罗珏典	40.00	40.00	货币
吴明星	30.00	30.00	货币
刘怀英	30.00	30.00	货币
合计	100.00	100.00	

2014年7月1日，根据有限公司股东会决议、修改后的章程和股权转让协议，罗珏典、吴明星、刘怀英分别将其持有公司的12%、9%、9%的股权以原出资额转让给北京空应科技发展有限公司（以下简称“空应科技”），并于2014年7月8日办理了工商变更登记。本次股权转让后各股东出资情况如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
空应科技	30.00	30.00	货币
罗珏典	28.00	28.00	货币
吴明星	21.00	21.00	货币
刘怀英	21.00	21.00	货币
合计	100.00	100.00	

2014年12月1日，根据有限公司股东会决议及增资协议，有限公司增加注册资本11.1111万元，由天津联想之星创业投资有限公司（以下简称“联想之星”）和苏州星联同道天使投资中心（有限合伙）（以下简称“星联同道”）分别出资300万元，其中：5.5556万元为实收资本，294.4444万元为资本公积。该次增资已经北京中靖诚会计师事务所（普通合伙）于2015年4月7日出具“验字[2015]第8-010号”验资报告予以验证。本次增资后各股东出资额及出资比例情况如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
空应科技	30.00	27.00	货币
罗珏典	28.00	25.20	货币
吴明星	21.00	18.90	货币
刘怀英	21.00	18.90	货币

国科天成科技股份有限公司

财务报表附注

2024年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

联想之星	5.5556	5.00	货币
星联同道	5.5555	5.00	货币
<b>合 计</b>	<b>111.1111</b>	<b>100.00</b>	

2015年6月21日，根据有限公司股东会决议及修改后的章程，有限公司增加注册资本388.8889万元，本次增资由资本公积转增资本，增资后有限公司注册资本总额500.00万元，各股东出资比例不变。该次增资已经北京中西环球会计师事务所于2016年1月19日出具“中西环球验字[2016]第004号”验资报告予以验证。本次增资后各股东出资额及出资比例情况如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
空应科技	135.00	27.00	货币
罗珏典	126.00	25.20	货币
吴明星	94.50	18.90	货币
刘怀英	94.50	18.90	货币
联想之星	25.00	5.00	货币
星联同道	25.00	5.00	货币
<b>合 计</b>	<b>500.00</b>	<b>100.00</b>	

2016年12月27日，根据有限公司股东会决议及增资协议，有限公司增加注册资本71.4286万元，由天津天盛天成资产管理中心（有限合伙）（以下简称“天盛天成”）出资2,000万元，其中：实收资本71.4286万元，资本公积1,928.5714万元。本次增资后有限公司注册资本总额571.4286万元。同时股东刘怀英与张勇和北京科创天成企业管理中心（有限合伙）（以下简称“科创天成”）签订转让协议，将其持有的有限公司股权分别转让给新股东张勇和科创天成，本次股权变更后各股东出资额及出资比例情况如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
空应科技	135.00	23.63	货币
罗珏典	126.00	22.05	货币
吴明星	94.50	16.54	货币
天盛天成	71.4286	12.50	货币
科创天成	50.50	8.84	货币
张勇	44.00	7.70	货币
联想之星	25.00	4.37	货币
星联同道	25.00	4.37	货币
<b>合 计</b>	<b>571.4286</b>	<b>100.00</b>	

2018年11月15日，根据有限公司股东会决议、修改后章程及增资协议，有限公司增加注册资本142.8552万元。分别由西藏晟大方霖创业投资管理有限责任公司（以下简称“晟大方霖”）以其持有的中科天盛80%股权认缴出资66.7429万元；南京钢铁股份有限公司

（以下简称“南京钢铁”）出资 6,394.05 万元，其中：实收资本 74.8716 万元、资本公积 6,319.1784 万元；南京金隆投资管理中心（有限合伙）（以下简称“南京金隆”）出资 6.50 万元，其中：实收资本 0.0761 万元、资本公积 6.4239 万元；宁波梅山保税港区同曜投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“宁波同曜”）出资 99.45 万元，其中：实收资本 1.1646 万元、资本公积 98.2854 万元。本次增资后有限公司注册资本总额 714.2838 万元，各股东出资额及出资比例情况如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
空应科技	135.0000	18.90	货币
罗珏典	126.0000	17.64	货币
吴明星	94.5000	13.23	货币
南京钢铁	74.8716	10.48	货币
天盛天成	71.4286	10.00	货币
晟大方霖	66.7429	9.35	股权
科创天成	50.5000	7.07	货币
张勇	44.0000	6.16	货币
星辰创投（见说明）	25.0000	3.50	货币
星联同道	25.0000	3.50	货币
宁波同曜	1.1646	0.16	货币
南京金隆	0.0761	0.01	货币
<b>合计</b>	<b>714.2838</b>	<b>100.00</b>	

说明：原股东联想之星于 2018 年 10 月 30 日更名为堆龙德庆星辰创业投资有限公司（以下简称“星辰创投”）。

2020 年 6 月 30 日，根据有限公司股东会决议及股权转让协议，南京钢铁、宁波同曜和南京金隆将持有的本公司 4.00% 的股权对应注册资本 28.5714 万元共计作价 3,000 万元转让给嘉兴连界陶然股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“连界投资”）；南京钢铁和宁波同曜将持有的本公司股权 4.667% 对应注册资本 33.3332 万元作价 3,500 万元转让给聚赢咸宁股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“聚赢投资”）；南京钢铁和宁波同曜将持有的本公司股权 1.989% 对应注册资本 14.2077 万元作价 1,500 万元分别转让给南阳中关村协同创新创业资产管理中心（有限合伙）（以下简称“中关村协同”）、北京中关村开放基金管理中心（有限合伙）（以下简称“中关村开放”）、罗珏典和吴明星；张勇将其持有的本公司 6.160% 股权对应注册资本 44 万元转让给科创天成；科创天成将其持有的本公司 2.334% 股权对应注册资本 16.6667 万元作价 1,750 万元分别转让给国铁天成（青岛）股权投资企业（有限合伙）（以下简称“国铁天成”）、西安福纳斯信息科技有限公司（以下简称“福纳斯”）、王克震、田芳、姜东成。本次股权转让后，有限公司各股东出资额及出资比例情况如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
空应科技	135.0000	18.90	货币

罗珏典	126.9134	17.77	货币
吴明星	95.4134	13.36	货币
科创天成	77.8333	10.90	货币
天盛天成	71.4286	10.00	货币
晟大方霖	66.7429	9.35	股权
聚赢投资	33.3332	4.65	货币
连界投资	28.5714	4.00	货币
星辰创投	25.0000	3.50	货币
星联同道	25.0000	3.50	货币
福纳斯	9.5238	1.33	货币
中关村协同	7.6190	1.07	货币
中关村开放	4.7619	0.67	货币
国铁天成	4.7619	0.67	货币
田芳	0.9524	0.13	货币
姜东成	0.9524	0.13	货币
王克震	0.4762	0.07	货币
<b>合 计</b>	<b>714.2838</b>	<b>100.00</b>	

2020年9月26日，科创天成将其持有的有限公司0.2381%股权对应注册资本1.7007万元作价200万元转让给宁波梅山保税港区华翰裕源股权投资合伙企业（以下简称“华翰裕源”）。

2020年9月26日，根据有限公司股东会决议及增资协议，有限公司增加注册资本127.551万元，由珠海智伟合创二期股权投资基金（有限合伙）（以下简称“智伟合创”）出资3,000万元，其中：实收资本25.5102万元，资本公积2,974.4898万元；杭州清科易聚投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“清科易聚”）、清科乐信（厦门）股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“清科乐信”）、宁波清科乐灏创业投资合伙企业（有限合伙）（曾用名：宁波清科乐灏投资管理合伙企业（有限合伙），以下简称“清科乐灏”）和宁波梅山保税港区核二投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“核二投资”）合计出资3,000万元，其中：实收资本25.5102万元，资本公积2,974.4898万元；北京乐和世纪科技有限公司（以下简称“乐和世纪”）出资2,000万元，其中：实收资本17.0068万元，资本公积1,982.9932万元；常熟苏虞海创创业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“海创创投”），出资1,000万元，其中：实收资本8.5034万元，资本公积991.4966万元；宁波德旗泽鼎投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“德旗泽鼎”）出资3,400万元，其中：实收资本28.9115万元，资本公积3,371.0885万元；宁波梅山保税港区华臻股权投资合伙企业（以下简称“华臻投资”）、宁波梅山保税港区华翊股权投资合伙企业（以下简称“华翊投资”）和华翰裕源合计出资2,000万元，其中：实收资本17.0068万元，资本公积1,982.9932万元；田芳出资400万元，其中：实收资本3.4014万元，资本公积396.5986万元；钱一雄出资200万元，其中：实收资本1.7007万元，资本公积198.2993万元。本次增资后有限公司注册资本总额841.8348万元，各股东出资额及出资比例情况如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
空应科技	135.0000	16.04	货币
罗珏典	126.9134	15.08	货币
吴明星	95.4134	11.33	货币
科创天成	76.1326	9.03	货币
天盛天成	71.4286	8.48	货币
晟大方霖	66.7429	7.93	股权
聚赢投资	33.3332	3.96	货币
德旗泽鼎	28.9115	3.43	货币
连界投资	28.5714	3.39	货币
智伟合创	25.5102	3.03	货币
星辰创投	25.0000	2.97	货币
星联同道	25.0000	2.97	货币
乐和世纪	17.0068	2.02	货币
华臻投资	13.2653	1.58	货币
福纳斯	9.5238	1.13	货币
海创创投	8.5034	1.01	货币
清科易聚	8.5034	1.01	货币
核二投资	8.5034	1.01	货币
中关村协同	7.6190	0.91	货币
中关村开放	4.7619	0.57	货币
国铁天成	4.7619	0.57	货币
田芳	4.3538	0.52	货币
清科乐灏	4.2517	0.51	货币
清科乐信	4.2517	0.51	货币
华翊投资	3.4014	0.40	货币
华翰裕源	2.0408	0.24	货币
钱一雄	1.7007	0.20	货币
姜东成	0.9524	0.11	货币
王克震	0.4762	0.06	货币
<b>合计</b>	<b>841.8348</b>	<b>100.00</b>	

2020年12月29日，有限公司股东星辰创投与达孜星麟企业管理合伙企业（有限合伙），曾用名“西藏达孜星云同道投资管理中心（有限合伙）（简称“达孜星麟”）签订股权转让协议，将其所持有限公司股权2.97%，对应实收资本25.00万元，全部转让给对方。同日，有限公司股东星联同道与达孜星麟和苏州智朗广成创业投资中心（有限合伙）（简称“智

朗广成”）分别签订股权转让协议，将其所持公司股权 2.97%，对应实收资本 25 万元分别转让 20.83 万元和 4.17 万元转让给对方。

本次股权转让后，有限公司各股东出资额及出资比例情况如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
空应科技	135.0000	16.04	货币
罗珏典	126.9134	15.08	货币
吴明星	95.4134	11.33	货币
科创天成	76.1326	9.04	货币
天盛天成	71.4286	8.48	货币
晟大方霖	66.7429	7.93	股权
达孜星麟	45.8333	5.44	货币
聚赢投资	33.3332	3.96	货币
德旗泽鼎	28.9115	3.43	货币
连界投资	28.5714	3.39	货币
智伟合创	25.5102	3.03	货币
乐和世纪	17.0068	2.02	货币
华臻投资	13.2653	1.58	货币
福纳斯	9.5238	1.13	货币
海创创投	8.5034	1.01	货币
清科易聚	8.5034	1.01	货币
核二投资	8.5034	1.01	货币
中关村协同	7.6190	0.91	货币
中关村开放	4.7619	0.57	货币
国铁天成	4.7619	0.57	货币
田芳	4.3538	0.52	货币
清科乐信	4.2517	0.51	货币
清科乐灏	4.2517	0.51	货币
智朗广成	4.1667	0.49	货币
华翊投资	3.4014	0.40	货币
华翰裕源	2.0408	0.24	货币
钱一雄	1.7007	0.20	货币
姜东成	0.9524	0.11	货币
王克震	0.4762	0.06	货币
<b>合计</b>	<b>841.8348</b>	<b>100.00</b>	

国科天成科技股份有限公司

财务报表附注

2024年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2020年12月31日，根据有限公司股东会决议将有限公司依照《中华人民共和国公司法》的有关规定整体变更为国科天成科技股份有限公司，以致同会计师事务所（特殊普通合伙）审计的截止2020年9月30日的净资产折合总股本9,750万股，每股面值1元。

本次改制于2021年1月6日完成并进行工商变更登记，改制后公司股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
空应科技	1,563.5490	16.04	货币
罗珏典	1,469.8913	15.08	货币
吴明星	1,105.0632	11.33	货币
科创天成	881.7565	9.04	货币
天盛天成	827.2750	8.48	货币
晟大方霖	773.0059	7.93	股权
达孜星麟	530.8342	5.44	货币
聚赢投资	386.0599	3.96	货币
德旗泽鼎	334.8485	3.43	货币
连界投资	330.9095	3.39	货币
智伟合创	295.4552	3.03	货币
乐和世纪	196.9701	2.02	货币
华臻投资	153.6366	1.58	货币
福纳斯	110.3032	1.13	货币
海创创投	98.4851	1.01	货币
清科易聚	98.4851	1.01	货币
核二投资	98.4851	1.01	货币
中关村协同	88.2421	0.91	货币
中关村开放	55.1516	0.57	货币
国铁天成	55.1516	0.57	货币
田芳	50.4248	0.52	货币
清科乐信	49.2425	0.51	货币
清科乐灏	49.2425	0.51	货币
智朗广成	48.2581	0.49	货币
华翊投资	39.3945	0.40	货币
华翰裕源	23.6362	0.24	货币
钱一雄	19.6972	0.20	货币
姜东成	11.0303	0.11	货币
王克震	5.5152	0.06	货币
<b>合计</b>	<b>9,750.00</b>	<b>100.00</b>	

2021年3月4日，根据公司股东大会决议及增资协议，公司增加注册资本1,500万元，由青岛大数成长股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“大数成长”）出资10,000万元，其中：股本750万元，资本公积9,250万元；上海宏时睿成企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“宏时睿成”）出资5,000万元，其中：股本375万元，资本公积4,625万元；宁波高灵股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“高灵基金”）出资3,000万元，其中：股本225万元，资本公积2,775万元；自然人股东马静芬出资1,000万元，其中：股本75万元，资本公积925万元；深圳图灵创业投资企业（有限合伙）（以下简称“图灵创投”），出资300万元，其中：股本22.5万元，资本公积277.5万元；自然人股东郑晓明出资300万元，其中：股本22.5万元，资本公积277.5万元；自然人股东邹翔、黄晨农、王阳、朱建分别出资100万元，其中：股本7.5万元，资本公积92.5万元；本次增资后公司注册资本总额11,250.00万元，股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
空应科技	1,563.5490	13.90	货币
罗珏典	1,469.8913	13.02	货币
吴明星	1,105.0632	9.82	货币
科创天成	881.7565	7.84	货币
天盛天成	827.2750	7.35	货币
晟大方霖	773.0059	6.87	股权
大数成长	750.0000	6.67	货币
达孜星麟	530.8342	4.72	货币
聚赢投资	386.0599	3.43	货币
宏时睿成	375.0000	3.33	货币
德旗泽鼎	334.8485	2.98	货币
连界投资	330.9095	2.94	货币
智伟合创	295.4552	2.63	货币
高灵基金	225.0000	2.00	货币
乐和世纪	196.9701	1.75	货币
华臻投资	153.6366	1.37	货币
福纳斯	110.3032	0.98	货币
海创创投	98.4851	0.88	货币
清科易聚	98.4851	0.88	货币
核二投资	98.4851	0.88	货币
中关村协同	88.2421	0.78	货币
马静芬	75.0000	0.67	货币
中关村开放	55.1516	0.49	货币
国铁天成	55.1516	0.49	货币

国科天成科技股份有限公司

财务报表附注

2024年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

田芳	50.4248	0.45	货币
清科乐信	49.2425	0.44	货币
清科乐灏	49.2425	0.44	货币
智朗广成	48.2581	0.43	货币
华翊投资	39.3945	0.35	货币
华翰裕源	23.6362	0.21	货币
图灵创投	22.5000	0.20	货币
郑晓明	22.5000	0.20	货币
钱一雄	19.6972	0.18	货币
姜东成	11.0303	0.10	货币
邹翔	7.5000	0.07	货币
黄晨农	7.5000	0.07	货币
王阳	7.5000	0.07	货币
朱建	7.5000	0.07	货币
王克震	5.5152	0.05	货币
<b>合 计</b>	<b>11,250.00</b>	<b>100.00</b>	

2021年3月29日，根据公司股东大会决议及增资协议，公司增加注册资本592.11万元，由青岛大数领跃股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“大数领跃”）和天津朗信企业管理咨询合伙企业（有限合伙）（以下简称“天津朗信”）分别出资5,000万元，其中：股本296.055万元，资本公积4,703.945万元。本次增资后公司注册资本总额11,842.11万元，股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
空应科技	1,563.5490	13.20	货币
罗珏典	1,469.8913	12.41	货币
吴明星	1,105.0632	9.33	货币
科创天成	881.7565	7.45	货币
天盛天成	827.2750	6.99	货币
晟大方霖	773.0059	6.53	股权
大数成长	750.0000	6.33	货币
达孜星麟	530.8342	4.48	货币
聚赢投资	386.0599	3.26	货币
宏时睿成	375.0000	3.17	货币
德旗泽鼎	334.8485	2.83	货币
连界投资	330.9095	2.79	货币

国科天成科技股份有限公司

财务报表附注

2024年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
天津朗信	296.0550	2.50	货币
大数领跃	296.0550	2.50	货币
智伟合创	295.4552	2.49	货币
高灵基金	225.0000	1.90	货币
乐和世纪	196.9701	1.66	货币
华臻投资	153.6366	1.30	货币
福纳斯	110.3032	0.93	货币
海创创投	98.4851	0.83	货币
清科易聚	98.4851	0.83	货币
核二投资	98.4851	0.83	货币
中关村协同	88.2421	0.75	货币
马静芬	75.0000	0.63	货币
中关村开放	55.1516	0.47	货币
国铁天成	55.1516	0.47	货币
田芳	50.4248	0.43	货币
清科乐信	49.2425	0.42	货币
清科乐灏	49.2425	0.42	货币
智朗广成	48.2581	0.41	货币
华翊投资	39.3945	0.33	货币
华翰裕源	23.6362	0.20	货币
图灵创投	22.5000	0.19	货币
郑晓明	22.5000	0.19	货币
钱一雄	19.6972	0.17	货币
姜东成	11.0303	0.09	货币
邹翔	7.5000	0.06	货币
黄晨农	7.5000	0.06	货币
王阳	7.5000	0.06	货币
朱建	7.5000	0.06	货币
王克震	5.5152	0.05	货币
<b>合 计</b>	<b>11,842.11</b>	<b>100.00</b>	

2021年9月，根据公司股东大会决议及增资协议，公司增加注册资本1,614.8331万元，由天津晟易天成企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“晟易天成”）出资18,000万元，其中：股本968.8999万元，资本公积17,031.1001万元；西藏恒瑞投资有限公司（以

下简称“恒瑞投资”）出资 7,000 万元，其中：股本 376.7944 万元，资本公积 6,623.2056 万元；青岛比特丰泽股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“比特丰泽”）出资 5,000 万元，其中：股本 269.1388 万元，资本公积 4,730.8612 万元。本次增资后公司注册资本总额 13,456.9431 万元，股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
空应科技	1,563.5490	11.62	货币
罗珏典	1,469.8913	10.92	货币
吴明星	1,105.0632	8.21	货币
晟易天成	968.8999	7.20	货币
科创天成	881.7565	6.55	货币
天盛天成	827.2750	6.15	货币
晟大方霖	773.0059	5.74	股权
大数成长	750.0000	5.57	货币
达孜星麟	530.8342	3.94	货币
聚赢投资	386.0599	2.87	货币
恒瑞投资	376.7944	2.80	货币
宏时睿成	375.0000	2.79	货币
德旗泽鼎	334.8485	2.49	货币
连界投资	330.9095	2.46	货币
天津朗信	296.0550	2.20	货币
大数领跃	296.0550	2.20	货币
智伟合创	295.4552	2.20	货币
比特丰泽	269.1388	2.00	货币
高灵基金	225.0000	1.67	货币
乐和世纪	196.9701	1.46	货币
华臻投资	153.6366	1.14	货币
福纳斯	110.3032	0.82	货币
海创创投	98.4851	0.73	货币
清科易聚	98.4851	0.73	货币
核二投资	98.4851	0.73	货币
中关村协同	88.2421	0.66	货币
马静芬	75.0000	0.56	货币
中关村开放	55.1516	0.41	货币
国铁天成	55.1516	0.41	货币

田芳	50.4248	0.37	货币
清科乐信	49.2425	0.36	货币
清科乐灏	49.2425	0.36	货币
智朗广成	48.2581	0.36	货币
华翊投资	39.3945	0.29	货币
华翰裕源	23.6362	0.18	货币
图灵创投	22.5000	0.17	货币
郑晓明	22.5000	0.17	货币
钱一雄	19.6972	0.15	货币
姜东成	11.0303	0.08	货币
邹翔	7.5000	0.06	货币
黄晨农	7.5000	0.06	货币
王阳	7.5000	0.06	货币
朱建	7.5000	0.06	货币
王克震	5.5152	0.04	货币
<b>合 计</b>	<b>13,456.9431</b>	<b>100.00</b>	

截至2024年6月30日，本公司仍保持上述股权结构。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设光电应用事业部、市场营销部、产品部、研发部、采购部、质量部、综合管理部、财务部、内审部等部门，拥有中科天盛卫星技术服务有限公司（以下简称“中科天盛”）、北京天虹晟大科技有限公司（以下简称“天虹晟大”）、杭州天桴光电技术有限公司（以下简称“天桴光电”）、杭州天芯昂光电科技有限公司（以下简称“天芯昂光电”）、山东智尚天科科技有限公司（以下简称“智尚天科”）、成都天贯光电科技有限公司（以下简称“天贯光电”）、成都燧石蓉创光电技术有限公司（以下简称“燧石光电”）、上海天成微半导体有限公司（以下简称“上海天成微”）、成都天成锦创科技服务有限公司（以下简称“天成锦创”）等九家子公司。

本公司及子公司（以下简称“本公司”）业务性质和主要经营范围：本公司所属行业为计算机、通信和其他电子设备制造业，主要从事光电类、导航类、遥感类品和信息系统产品类的研发、生产以及销售。

## 二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发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”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》（2023年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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。

### 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、15、附注三、19、附注三、20和附注三、25。

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本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2024年6月30日的合并及公司财务状况以及2024年1-6月的合并及公司经营成果、2024年1-6月的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

#### 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

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额 ≥ 5,000,000
重要的在建工程	金额 ≥ 10,000,000
重要的非全资子公司	单体财务报表营业收入或营业利润 ≥ 合并财务报表营业收入或营业利润的 5%
重要的投资活动项目	金额 ≥ 10,000,000

#### 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### (1) 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

## （2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，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以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

## （3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## 7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

### （1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

## （2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余仍冲减少数股东权益。

## （3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

## （4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动应当在丧失控制权时转入当期损益。

## 8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

### （1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认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：

- A、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；
- B、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；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、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。

## （2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## 9、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。

## 10、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

## 11、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

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。

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款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

### 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。

### （3）金融负债分类和计量

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）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

#### （5）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、12。

#### （6）金融资产减值

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应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第14号——收入》定义的合同资产；
- 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。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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、其他应收款等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款

项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

#### 应收票据、应收账款

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。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款划分组合，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：应收国有企业客户
- 应收账款组合 2：应收一般企业客户
- 应收账款组合 3：合并范围内关联方

对于划分为组合的应收票据，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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，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。应收账款的账龄自确认之日起计算。

#### 其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：押金和保证金
- 其他应收款组合 2：员工备用金
- 其他应收款组合 3：其他往来款
- 其他应收款组合 4：合并范围内关联方款项

对划分为组合的其他应收款，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。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

#### 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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

- 借款人不大会全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；或
- 金融资产逾期超过90天。

### 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。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：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司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；

- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 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。

### 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。

### (7) 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。

### (8) 金融资产和金融负债的抵销

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

## 12、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。

### 13、存货

#### （1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、自制半成品、合同履约成本、库存商品、发出商品、低值易耗品等。

#### （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。原材料和库存商品发出时采用月末一次加权平均法计价。

#### （3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

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。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。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。

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。

#### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

### 14、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

#### （1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

#### （2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投

资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）

以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

#### （4）持有待售的权益性投资

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

#### （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，计提资产减值的方法见附注三、21。

### 15、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。

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本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

#### （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%
专用设备	5-10	5	19-9.5
办公设备	5	5	19
电子设备及其他	3-5	5	31.67-19

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、21。

(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) 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。

16、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、21。

17、工程物资

本公司工程物资是指为在建工程准备的各种物资，包括工程用材料、尚未安装的设备以及为生产准备的工器具等。

购入工程物资按成本计量，领用工程物资转入在建工程，工程完工后剩余的工程物资转作存货。

工程物资计提资产减值方法见附注三、21。

资产负债表中，工程物资期末余额列示于“在建工程”项目。

18、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。

## 19、无形资产

本公司无形资产包括软件、数据库和非专利技术等。

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。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	使用寿命的 确定依据	摊销方法	备注
软件	5	预期经济利益年限	直线法	
数据库	3	预期经济利益年限	直线法	
非专利技术	10	预期经济利益年限	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、21。

## 20、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用、无形资产摊销费用、委托外部加工费及技术服务费用、差旅及交通费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生

产经营活动共用设备、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

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。

## 21、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等（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。

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 22、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

## 23、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。

### （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。

### （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。

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。

#### 设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，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。

#### （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。

#### （5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

### 24、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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

### 25、收入

#### （1）一般原则

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

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

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## （2）具体方法

本公司收入主要来源于以下业务类型：光电业务、导航业务、遥感业务、信息系统业务。

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司销售产品和提供服务，均在将产品或服务成果交付客户并经客户验收后，相关产品或服务相关的控制权转移给客户，本公司确认收入。

本公司为销售产品提供产品质量保证，并确认相应的预计负债，本公司并未因此提供任何额外的服务或额外的质量保证，故该产品质量保证不构成单独的履约义务。

## 26、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

## 27、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，计入营业外收入。

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。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

## 28、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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（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。

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。

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。

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

（1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

## 29、租赁

### （1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

### （2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、30。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### 短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

### 低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于4万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

### 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

### （3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，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。

### 融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第23号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

### 经营租赁

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。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

### 租赁变更

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

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

### 30、使用权资产

#### （1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

#### （2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

#### （3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、21。

### 31、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

#### 金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判

断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

#### 应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

#### 递延所得税资产

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

#### 未上市权益投资的公允价值确定

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本公司估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

### 32、重要会计政策、会计估计的变更

#### （1）重要会计政策变更

本中期财务报表所采用的会计政策与上年度财务报表一致。

#### （2）重要会计估计变更

本中期不存在重要会计估计变更。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	6、13
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	5、7
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3

税种	计税依据	法定税率%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

(1) 报告期各公司适用企业所得税税率(%)如下

纳税主体名称	所得税税率%
国科天成	15
中科天盛	15
天虹晟大	25
天桴光电	25
天芯昂光电	25
智尚天科	20
天贯光电	25
燧石光电	25
上海天成微	25
天成锦创	25

(2) 增值税税率适用不同业务情况

公司销售商品执行13%销项税率，技术服务执行6%销项税率。

## 2、税收优惠及批文

### (1) 企业所得税

#### ①高新技术企业税率优惠

2021年12月17日，本公司高新技术企业续审合格，取得新《高新技术企业证书》，证书编号：GR202111005163，有效期三年，自2021年至2023年继续享受高新技术企业15%企业所得税优惠税率。本公司目前已完成高新技术企业续审手续（新证书待更新），2024年度仍执行15%的优惠税率。

2022年11月2日，本公司子公司中科天盛被认定为高新技术企业，取得《高新技术企业证书》，证书编号：GR202211002138，有效期三年，自2022年至2024年享受高新技术企业15%企业所得税优惠税率。

#### ②研发费用企业所得税加计扣除优惠

根据财政部、税务总局《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部、税务总局公告2021年第13号和财政部、税务总局公告2023第7号），企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的200%在税前摊销。

## ③小型微利企业税收优惠

本公司所属子公司智尚天科年度应纳税所得额在300万元以下符合小型微利企业的条件，根据《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税[2023]第6号），2023年度和2024年度应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

## (2) 其他

根据北京市财政局、国家税务总局北京市税务局《关于本市小微企业“六税两费”减征比例的通知》（京财税[2022]721号）规定，2022年1月1日至2024年12月31日，子公司天虹晟大、燧石光电、天贯光电、智尚天科和天桴光电减按50%征收城市维护建设税、印花税、教育费附加和地方教育附加。

## 五、合并财务报表项目注释

## 1、货币资金

项 目	2024.06.30	2023.12.31
库存现金	4,450.15	4,450.15
银行存款	166,010,377.14	97,541,144.70
其他货币资金		4,971,000.00
<b>合 计</b>	<b>166,014,827.29</b>	<b>102,516,594.85</b>

其他货币资金余额均为开具银行承兑汇票的保证金。

## 2、应收票据

票据种类	2024.06.30			2023.12.31		
	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	1,569,000.00	64,556.40	1,504,443.60	1,736,000.00	74,965.65	1,661,034.35
商业承兑汇票	2,977,000.00	155,489.21	2,821,510.79	13,603,000.00	677,953.34	12,925,046.66
<b>合 计</b>	<b>4,546,000.00</b>	<b>220,045.61</b>	<b>4,325,954.39</b>	<b>15,339,000.00</b>	<b>752,918.99</b>	<b>14,586,081.01</b>

(1) 各期末本公司不存在质押的应收票据；

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	2024.06.30		2023.12.31	
	期末终止 确认金额	期末未终止 确认金额	期末终止 确认金额	期末未终止 确认金额
银行承兑票据			19,237,000.00	1,736,000.00
商业承兑票据		2,490,000.00		13,603,000.00
<b>合 计</b>		<b>2,490,000.00</b>	<b>19,237,000.00</b>	<b>15,339,000.00</b>

信用等级较高的银行承兑汇票贴现或背书，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，因此判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

信用等级不高的银行承兑汇票和商业承兑票贴现或背书，贴现或背书不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

(3) 按坏账计提方法分类

类别	2024.06.30					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						
银行承兑汇票	1,569,000.00	34.51	64,556.40	4.11		1,504,443.60
商业承兑汇票	2,977,000.00	65.49	155,489.21	5.22		2,821,510.79
<b>合计</b>	<b>4,546,000.00</b>	<b>100.00</b>	<b>220,045.61</b>	<b>4.84</b>		<b>4,325,954.39</b>
续上表:						
类别	2023.12.31					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						
银行承兑汇票	1,736,000.00	11.32	74,965.65	4.32		1,661,034.35
商业承兑汇票	13,603,000.00	88.68	677,953.34	4.98		12,925,046.66
<b>合计</b>	<b>15,339,000.00</b>	<b>100.00</b>	<b>752,918.99</b>	<b>4.91</b>		<b>14,586,081.01</b>

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
<b>2023.12.31</b>	<b>752,918.99</b>
本期计提	
本期收回或转回	532,873.38
本期核销	
<b>2024.06.30</b>	<b>220,045.61</b>

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2024.06.30	2023.12.31
1年以内	578,918,578.97	474,928,815.50
1至2年	75,423,140.99	69,013,359.29
2至3年	36,700,875.00	14,413,215.00

3至4年	4,550,915.00	
4至5年		100,000.00
5年以上	100,000.00	
<b>小计</b>	<b>695,693,509.96</b>	<b>558,455,389.79</b>
减：坏账准备	61,987,698.27	42,719,585.86
<b>合计</b>	<b>633,705,811.69</b>	<b>515,735,803.93</b>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2024.06.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率%	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	695,693,509.96	100.00	61,987,698.27	8.91	633,705,811.69
其中：					
应收国企客户	310,299,148.76	44.60	30,152,455.58	9.72	280,146,693.18
应收一般企业客户	385,394,361.20	55.40	31,835,242.69	8.26	353,559,118.51
<b>合计</b>	<b>695,693,509.96</b>	<b>100.00</b>	<b>61,987,698.27</b>	<b>8.91</b>	<b>633,705,811.69</b>

(续上表)

类别	2023.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率%	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	558,455,389.79	100.00	42,719,585.86	7.65	515,735,803.93
其中：					
应收国企客户	235,596,159.27	42.19	16,398,055.94	6.96	219,198,103.33
应收一般企业客户	322,859,230.52	57.81	26,321,529.92	8.15	296,537,700.60
<b>合计</b>	<b>558,455,389.79</b>	<b>100.00</b>	<b>42,719,585.86</b>	<b>7.65</b>	<b>515,735,803.93</b>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：国有企业客户

类别	2024.06.30			2023.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	227,826,118.76	9,273,890.84	4.07	194,798,039.98	8,411,959.28	4.32
1至2年	46,623,155.00	7,383,670.38	15.84	30,811,319.29	4,871,643.54	15.81
2至3年	35,319,875.00	13,115,394.36	37.13	9,886,800.00	3,034,453.12	30.69
3至4年	430,000.00	279,500.00	65.00			
4至5年				100,000.00	80,000.00	80.00

国科天成科技股份有限公司

财务报表附注

2024年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

5年以上	100,000.00	100,000.00	100.00			
<b>合计</b>	<b>310,299,148.76</b>	<b>30,152,455.58</b>	<b>9.72</b>	<b>235,596,159.27</b>	<b>16,398,055.94</b>	<b>6.96</b>

组合计提项目：一般企业客户

类别	2024.06.30			2023.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	342,782,306.20	17,903,577.06	5.22	280,130,775.52	14,442,365.40	5.16
1至2年	37,110,140.00	8,899,290.63	23.98	38,202,040.00	8,936,994.77	23.39
2至3年	1,381,000.00	911,460.00	66.00	4,526,415.00	2,942,169.75	65.00
3年以上	4,120,915.00	4,120,915.00	100.00			
<b>合计</b>	<b>385,394,361.20</b>	<b>31,835,242.69</b>	<b>8.26</b>	<b>322,859,230.52</b>	<b>26,321,529.92</b>	<b>8.15</b>

(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
<b>2023.12.31</b>	<b>42,719,585.86</b>
本期计提	19,268,112.41
本期收回或转回	
本期核销	
<b>2024.06.30</b>	<b>61,987,698.27</b>

(4) 本期无实际核销的应收账款

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

截至2024年6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167,845,400.00元，占应收账款期末余额合计数的比例24.13%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额18,086,069.43元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	2024.06.30		2023.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	116,942,257.79	96.24	98,848,313.58	95.26
1至2年	3,168,520.84	2.61	3,927,075.37	3.78
2至3年	410,619.46	0.34	987,370.81	0.96
3年以上	987,370.81	0.81		
<b>合计</b>	<b>121,508,768.90</b>	<b>100.00</b>	<b>103,762,759.76</b>	<b>100.00</b>

## (2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

截至2024年6月30日，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额108,281,531.07元，占预付款项期末余额合计数的比例89.11%。

## 5、其他应收款

项 目	2024.06.30	2023.12.31
其他应收款	7,559,356.18	7,793,961.82

## (1) 按账龄披露

账 龄	2024.06.30	2023.12.31
1年以内	4,284,514.43	4,075,038.95
1至2年	555,803.82	799,798.20
2至3年	807,872.40	5,979,265.17
3年以上	5,184,221.11	
小 计	<b>10,832,411.76</b>	<b>10,854,102.32</b>
减：坏账准备	3,273,055.58	3,060,140.50
合 计	<b>7,559,356.18</b>	<b>7,793,961.82</b>

## (2) 款项性质披露

项 目	2024.06.30			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金、押金	1,966,792.09	98,339.60	1,868,452.49	2,363,258.23	118,162.90	2,245,095.33
员工备用金	2,144.69	64.34	2,080.35	90,000.00	2,700.00	87,300.00
其他往来款	8,863,474.98	3,174,651.64	5,688,823.34	8,400,844.09	2,939,277.60	5,461,566.49
合 计	<b>10,832,411.76</b>	<b>3,273,055.58</b>	<b>7,559,356.18</b>	<b>10,854,102.32</b>	<b>3,060,140.50</b>	<b>7,793,961.82</b>

## (3) 坏账准备计提情况

发生下列情形中的一种或多种时，则属于“自初始确认后信用风险显著增加”，划分为第二阶段：款项逾期超过30天但未超过90天；欠款方发生影响其偿付能力的负面事件；担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量的显著不利变化。

发生下列情形中的一种或多种时，则属于“已发生信用减值”，划分为第三阶段：款项逾期超过90天；欠款方发生重大财务困难，或很可能破产或进行其他财务重组；其他违反合同约定且表明金融资产已存在客观减值证据的情形。

截至2024年6月30日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				

国科天成科技股份有限公司

财务报表附注

2024年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按组合计提坏账准备	4,762,460.92	5.00	238,080.16	4,524,380.76
押金和保证金	1,966,792.09	5.00	98,339.60	1,868,452.49
员工备用金	2,144.69	3.00	64.34	2,080.35
其他往来款	2,793,524.14	5.00	139,676.22	2,653,847.92
<b>合计</b>	<b>4,762,460.92</b>	<b>5.00</b>	<b>238,080.16</b>	<b>4,524,380.76</b>

截至2024年6月30日，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
锐谱特借款（见说明）	6,069,950.84	50.00	3,034,975.42	3,034,975.42

2020年10月，本公司的子公司中科天盛与其合营企业锐谱特（宁波）光电技术有限公司（简称“锐谱特”）签订借款协议，向其提供136.50万美元折合人民币955.50万元借款，合同年利率6%，锐谱特自2021年起根据其当年净利润总额的25%-50%分期偿还借款本息，4年内全部还清。

上述借款截至2024年6月30日余额606.99万元，因对方持续亏损收回具有不确定性划分为第二阶段按单项50%预期信用损失率计提坏账准备。

截至2024年6月30日，本公司不存在处于第三阶段的坏账准备。

2023年12月31日，坏账准备计提情况：

处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
押金和保证金	2,363,258.23	5.00	118,162.90	2,245,095.33
员工备用金	90,000.00	3.00	2,700.00	87,300.00
其他往来款	2,802,543.25	5.00	140,127.18	2,662,416.07
<b>合计</b>	<b>5,255,801.48</b>	<b>4.97</b>	<b>260,990.08</b>	<b>4,994,811.40</b>

截至2023年12月31日，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
锐谱特借款	5,598,300.84	50.00	2,799,150.42	2,799,150.42

截至2023年12月31日，本公司不存在处于第三阶段的坏账准备。

（4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

国科天成科技股份有限公司

财务报表附注

2024年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

坏账准备	第一阶段 未来12个月 预期信用 损失	第二阶段 整个存续期预期信 用损失(未发生信 用减值)	第三阶段 整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	合计
2023年12月31日余额	260,990.08	2,799,150.42		3,060,140.50
2023年12月31日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		235,825.00		235,825.00
本期转回	22,909.92			22,909.92
本期转销				
本期核销				
其他变动				
<b>2024年6月30日余额</b>	<b>238,080.16</b>	<b>3,034,975.42</b>		<b>3,273,055.58</b>

(5) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项 性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款期末余 额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
锐谱特(宁波)光电 技术有限公司	借款	6,069,950.84	3-4年为主	56.04	3,034,975.42
北京梦旭长航科技有 限公司	借款	2,365,705.83	1年以内	21.84	118,285.29
北京中关村永丰产业 基地发展有限公司	押金	853,521.47	3年以上为 主	7.88	42,676.07
航天新商务信息科技 有限公司	押金	200,000.00	1年以内	1.85	10,000.00
上海通有电器有限公司	押金	195,255.70	1年以内	1.80	9,762.79
<b>合计</b>		<b>9,684,433.84</b>		<b>89.41</b>	<b>3,215,699.57</b>

6、存货

(1) 存货分类

存货种类	2024.06.30			2023.12.31		
	账面余额	跌价准备/ 合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/ 合同履约 成本减值 准备	账面价值
原材料	488,982,484.88	3,914,889.18	485,067,595.70	445,598,492.51	1,903,330.86	443,695,161.65
在产品	16,928,230.37		16,928,230.37	9,248,259.31		9,248,259.31

国科天成科技股份有限公司

财务报表附注

2024年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

自制半成品	1,390,513.76		1,390,513.76	2,327,589.25		2,327,589.25
合同履约成本	9,629,880.37	1,390,893.29	8,238,987.08	7,037,226.28	816,277.36	6,220,948.92
发出商品	11,246,730.88		11,246,730.88	5,336,728.37		5,336,728.37
库存商品	6,075,204.13		6,075,204.13	3,621,072.23		3,621,072.23
<b>合 计</b>	<b>534,253,044.39</b>	<b>5,305,782.47</b>	<b>528,947,261.92</b>	<b>473,169,367.95</b>	<b>2,719,608.22</b>	<b>470,449,759.73</b>

(2) 存货跌价准备

存货种类	2023.12.31	本期增加		本期减少		2024.06.30
		计提	其他	转销	其他	
原材料	1,903,330.86	2,011,558.32				3,914,889.18
合同履约成本	816,277.36	574,615.93				1,390,893.29
<b>合计</b>	<b>2,719,608.22</b>	<b>2,586,174.25</b>				<b>5,305,782.47</b>

存货跌价准备（续）

项 目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	预计售价减去进一步加工成本和销售费用以及相关税费	
合同履约成本	预计售价减去至完工时估计将要发生的成本和销售费用以及相关税费	

7、其他流动资产

项 目	2024.06.30	2023.12.31
待抵扣进项税	3,991,602.84	5,245,916.47
待认证进项税		1,636,976.32
待摊费用	439,872.52	608,166.45
<b>合 计</b>	<b>4,431,475.36</b>	<b>7,491,059.24</b>

8、长期股权投资

被投资单位	2023.12.31	本期增减变动							2024.06.30	减值准备 期末余额
		追加/新增投资	减少投资	权益法下 确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计提减值 准备		
① 合营企业										
锐谱特										
① 联营企业										
晶名光电	901,315.08			-34,947.50						866,367.58
天成永航		2,250,000.00		-810,951.30						1,439,048.70
小计	901,315.08	2,250,000.00		-845,898.80						2,305,416.28
<b>合 计</b>	<b>901,315.08</b>	<b>2,250,000.00</b>		<b>-845,898.80</b>						<b>2,305,416.28</b>

2020年9月，本公司的子公司中科天盛与 RPOPTICALLABLTD（简称“RP”）签订合资协议共同出资成立锐谱特（宁波）光电技术有限公司（简称“锐谱特”），双方约定各派2名董事共同经营锐谱特，双方持股比例均为50%。

2020年8月，本公司与无锡晶名光电科技有限公司（简称“晶名光电”）及其原股东上海瑞博智成信息科技中心（有限合伙）、上海炫翎信息科技中心（有限合伙）签订增资协议，根据该协议本公司对晶名光电增资100万元人民币，持股比例1%，同时向其派出1名董事，晶名光电共3名董事，本公司通过派出的董事对其产生重大影响。

2023年12月，本公司与自然人付钧水、陈卿、黄军、安玛丽以及北京梦旭长航科技有限公司（简称“梦旭长航”）等共同设立北京天成永航科技有限公司（简称“天成永航”），根据出资协议及章程，天成永航注册资本500万元，本公司持股比例45%。

国科天成科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

9、其他权益工具投资

项 目	2024.06.30	2023.12.31
国科半导体	22,739,800.00	17,739,800.00
国成仪器	8,189,500.00	8,189,500.00
兴华衡辉	3,471,600.00	3,471,600.00
<b>合 计</b>	<b>34,400,900.00</b>	<b>29,400,900.00</b>

上述南京国科半导体有限公司（简称“国科半导体”）、国成仪器(南京)有限公司（简称“国成仪器”）、无锡兴华衡辉科技有限公司（简称“兴华衡辉”）等权益工具投资项目系本公司出于战略目的而计划长期持有的投资，因此本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

辰宇航康系 2023 年 10 月本公司战略调整对其不再具有重大影响，根据企业会计准则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，在其他权益工具投资列报，报告期末公允价值为零。

项目	本期计入其他综合收益的利得和损失	2024.06.30 累计计入其他综合收益的利得和损失	2024年1-6月确认的股利收入	因终止确认转入留存收益的累计利得和损失	终止确认的原因
国科半导体		3,178,830.00			
国成仪器		161,075.00			
兴华衡辉		400,860.00			
<b>合计</b>		<b>3,740,765.00</b>			

10、固定资产

固定资产情况

项 目	专用设备	办公设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值：				
1. 2023.12.31	170,301,414.23	1,010,257.39	3,004,878.16	174,316,549.78
2. 本期增加金额	30,815,524.47	486,378.59	114,328.15	31,416,231.21
(1) 购置	30,815,524.47	486,378.59	114,328.15	31,416,231.21
(2) 在建工程转入				
3. 本期减少金额	1,724,137.88	21,263.50	22,219.87	1,767,621.25
(1) 处置或报废	1,724,137.88	21,263.50	22,219.87	1,767,621.25
(2) 其他减少				
4. 2024.06.30	199,392,800.82	1,475,372.48	3,096,986.44	203,965,159.74
二、累计折旧				
1. 2023.12.31	32,532,391.92	499,242.93	1,836,540.54	34,868,175.39
2. 本期增加金额	10,211,452.71	92,512.58	235,367.75	10,539,333.04
(1) 计提	10,211,452.71	92,512.58	235,367.75	10,539,333.04
(2) 其他增加				

国科天成科技股份有限公司

财务报表附注

2024年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3.本期减少金额	967,131.84	19,561.89	21,108.87	1,007,802.60
(1) 处置或报废	967,131.84	19,561.89	21,108.87	1,007,802.60
(2) 其他减少				
4. 2024.06.30	41,776,712.79	572,193.62	2,050,799.42	44,399,705.83
三、减值准备				
1. 2021.12.31				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4. 2024.06.30				
四、账面价值				
1. 2024.06.30 账面价值	157,616,088.03	903,178.86	1,046,187.02	159,565,453.91
2. 2023.12.31 账面价值	137,769,022.31	511,014.46	1,168,337.62	139,448,374.39

所有权受限的固定资产详见附注五、45。

11、在建工程

项目	2024.06.30	2023.12.31
工程物资	109,460,177.30	109,460,177.30

12、使用权资产

项目	房屋及建筑物	运输设备	合计
一、账面原值:			
2023.12.31	30,464,650.25	1,772,517.32	32,237,167.57
1.本期增加金额	1,500,284.70		1,500,284.70
(1) 租入	1,500,284.70		1,500,284.70
(2) 租赁负债调整			
2.本期减少金额	388,686.17		388,686.17
(1) 转租赁为融资租赁			
(2) 转让或持有待售			
(3) 其他减少	388,686.17		388,686.17
3. 2024.06.30	31,576,248.78	1,772,517.32	33,348,766.10
二、累计折旧			
2023.12.31	16,203,128.85	1,430,425.88	17,633,554.73
1.本期增加金额	3,882,298.14	169,546.17	4,051,844.31
(1) 计提	3,882,298.14	169,546.17	4,051,844.31
(2) 其他增加			
2.本期减少金额	351,274.60		351,274.60

项 目	房屋及建筑物	运输设备	合 计
（1）转租赁为融资租赁			
（2）转让或持有待售			
（3）其他减少	351,274.60		351,274.60
3. 2024.06.30	19,734,152.39	1,599,972.05	21,334,124.44
三、减值准备			
1. 2023.12.31			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2024.06.30			
四、账面价值			
1. 2024.06.30 账面价值	11,842,096.39	172,545.27	12,014,641.66
2. 2023.12.31 账面价值	14,261,521.40	342,091.44	14,603,612.84

本公司确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用详见附注五、46。

### 13、无形资产

项 目	软件	数据库	非专利技术	合 计
一、账面原值				
1. 2023.12.31	12,990,047.87	16,084,158.20	10,000,000.00	39,074,206.07
2. 本期增加金额	9,422.95			9,422.95
（1）购置	9,422.95			9,422.95
（2）内部研发				
3. 本期减少金额				
4. 2024.06.30	12,999,470.82	16,084,158.20	10,000,000.00	39,083,629.02
二、累计摊销				
1. 2023.12.31	8,726,199.29	14,865,553.10	5,083,333.29	28,675,085.68
2. 本期增加金额	1,060,704.75	695,689.82	500,000.06	2,256,394.63
（1）计提	1,060,704.75	695,689.82	500,000.06	2,256,394.63
（2）其他增加				
3. 本期减少金额				
4. 2024.06.30	9,786,904.04	15,561,242.92	5,583,333.35	30,931,480.31
三、减值准备				
1. 2023.12.31				
2. 本期增加金额				

3.本期减少金额				
4. 2024.06.30				
四、账面价值				
1. 2024.06.30 账面价值	3,212,566.78	522,915.28	4,416,666.65	8,152,148.71
2. 2023.12.31 账面价值	4,263,848.58	1,218,605.10	4,916,666.71	10,399,120.39
14、短期借款				
<b>项 目</b>	<b>2024.06.30</b>		<b>2023.12.31</b>	
保证借款	439,906,566.71		215,232,041.67	
信用借款	41,670,067.15		15,018,333.33	
<b>合 计</b>	<b>481,576,633.86</b>		<b>230,250,375.00</b>	
15、应付票据				
<b>种 类</b>	<b>2024.06.30</b>		<b>2023.12.31</b>	
银行承兑汇票			4,971,000.00	
16、应付账款				
<b>项 目</b>	<b>2024.06.30</b>		<b>2023.12.31</b>	
货款	50,811,085.52		36,085,532.99	
资产购置款	9,974,062.00		9,127,921.08	
其他	700,858.35		28,656.00	
<b>合 计</b>	<b>61,486,005.87</b>		<b>45,242,110.07</b>	
本公司本期末无账龄超过1年的重要应付账款。				
17、合同负债				
<b>项 目</b>	<b>2024.06.30</b>		<b>2023.12.31</b>	
货款	15,292,526.17		9,925,377.12	
18、应交税费				
<b>税项</b>	<b>2024.06.30</b>		<b>2023.12.31</b>	
企业所得税	5,935,514.98		11,461,222.68	
增值税	2,248,997.50		727,166.69	
代扣代缴个人所得税	1,134,302.95		225,440.82	
城市维护建设税	260,362.14		192,896.94	
教育费附加	153,246.62		90,691.43	
地方教育费附加	102,164.54		60,460.96	

国科天成科技股份有限公司

财务报表附注

2024年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他	3,321.43	2,878.79
<b>合计</b>	<b>9,837,910.16</b>	<b>12,760,758.31</b>

19、其他应付款

项 目	2024.06.30	2023.12.31
未付费用	1,837,786.07	1,119,380.68
往来及其他	3,541,578.81	4,206,967.26
<b>合 计</b>	<b>5,379,364.88</b>	<b>5,326,347.94</b>

本公司本期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

20、其他流动负债

项 目	2024.06.30	2023.12.31
待转销项税额	1,052,948.36	277,946.90
已背书未终止确认的承兑汇票	2,490,000.00	15,339,000.00
<b>合 计</b>	<b>3,542,948.36</b>	<b>15,616,946.90</b>

21、租赁负债

项 目	2024.06.30	2023.12.31
房屋、建筑物	12,885,084.73	15,047,902.70
运输设备	747,892.80	279,832.01
<b>小 计</b>	<b>13,632,977.53</b>	<b>15,327,734.71</b>
减：一年内到期的租赁负债	11,803,502.88	8,776,691.20
<b>合 计</b>	<b>1,829,474.65</b>	<b>6,551,043.51</b>

2024年1-6月计提租赁负债利息费用金额为人民币31.88万元，已计入财务费用-利息支出项目中。

22、长期应付款

项 目	2024.06.30	2023.12.31
分期付款方式购置资产款	70,000.00	70,000.00
<b>小计</b>	<b>70,000.00</b>	<b>70,000.00</b>
减：一年内到期长期应付款	70,000.00	70,000.00
<b>合 计</b>	<b></b>	<b></b>

(1) 分期付款方式购置资产款

2019年8月12日，本公司与湖南矩阵电子技术有限公司签订合同，向其购买“卫星导航信号模拟器”，合同含税总价款47万元，不含税金额41.59万元。自2019年至2024年

分6年分期支付，每年8月20日前支付，款项付清后该设备所有权归本公司。该合同分期付款总价与现货价格相当，且金额较小不具有融资性质。

上述分期付款方式购置资产款期末应付余额为7万元，均为一年到期的应付款余额。

## （2）所有权受限制情况

根据合同约定上述长期应付款相关资产在款项付清前为所有权受限制。

## 23、预计负债

项 目	2024.06.30	2023.12.31	形成原因
产品质量保证	3,323,194.68	2,597,752.94	售后质保

## 24、递延收益

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.06.30	形成原因
政府补助	3,148,000.00		3,148,000.00		见附注八

## 25、股本（单位：万股）

股东名称	2023.12.31			2024.06.30		
	实收资本 金额	比例 %	本期增加	本期减少	实收资本 金额	比例 %
空应科技	1,563.5490	11.62			1,563.5490	11.62
罗珏典	1,469.8913	10.92			1,469.8913	10.92
吴明星	1,105.0632	8.21			1,105.0632	8.21
晟易天成	968.8999	7.20			968.8999	7.20
科创天成	881.7565	6.55			881.7565	6.55
天盛天成	827.2750	6.15			827.2750	6.15
晟大方霖	773.0059	5.74			773.0059	5.74
大数成长	750.0000	5.57			750.0000	5.57
达孜星麟	530.8342	3.94			530.8342	3.94
聚赢投资	386.0599	2.87			386.0599	2.87
恒瑞投资	376.7944	2.80			376.7944	2.80
宏时睿成	375.0000	2.79			375.0000	2.79
德旗泽鼎	334.8485	2.49			334.8485	2.49
连界投资	330.9095	2.46			330.9095	2.46
天津朗信	296.0550	2.20			296.0550	2.20
大数领跃	296.0550	2.20			296.0550	2.20
智伟合创	295.4552	2.20			295.4552	2.20

国科天成科技股份有限公司

财务报表附注

2024年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

股东名称	2023.12.31		本期增加	本期减少	2024.06.30	
	实收资本 金额	比例 %			实收资本 金额	比例 %
比特丰泽	269.1388	2.00			269.1388	2.00
高灵基金	225.0000	1.67			225.0000	1.67
乐和世纪	196.9701	1.46			196.9701	1.46
华臻投资	153.6366	1.14			153.6366	1.14
福纳斯	110.3032	0.82			110.3032	0.82
海创创投	98.4851	0.73			98.4851	0.73
清科易聚	98.4851	0.73			98.4851	0.73
核二投资	98.4851	0.73			98.4851	0.73
中关村协 同	88.2421	0.66			88.2421	0.66
马静芬	75.0000	0.56			75.0000	0.56
中关村开 放	55.1516	0.41			55.1516	0.41
国铁天成	55.1516	0.41			55.1516	0.41
田芳	50.4248	0.37			50.4248	0.37
清科乐信	49.2425	0.36			49.2425	0.36
清科乐灏	49.2425	0.36			49.2425	0.36
智朗广成	48.2581	0.36			48.2581	0.36
华翊投资	39.3945	0.29			39.3945	0.29
华翰裕源	23.6362	0.18			23.6362	0.18
图灵创投	22.5000	0.17			22.5000	0.17
郑晓明	22.5000	0.17			22.5000	0.17
钱一雄	19.6972	0.15			19.6972	0.15
姜东成	11.0303	0.08			11.0303	0.08
邹翔	7.5000	0.06			7.5000	0.06
黄晨农	7.5000	0.06			7.5000	0.06
王阳	7.5000	0.06			7.5000	0.06
朱建	7.5000	0.06			7.5000	0.06
王克震	5.5152	0.04			5.5152	0.04
<b>合计</b>	<b>13,456.9431</b>	<b>100.00</b>			<b>13,456.9431</b>	<b>100.00</b>

26、资本公积

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.06.30
-----	------------	------	------	------------

国科天成科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

股本溢价	718,678,822.55	718,678,822.55
其他资本公积	68,860,623.45	68,860,623.45
<b>合 计</b>	<b>787,539,446.00</b>	<b>787,539,446.00</b>

27、其他综合收益

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益：

项 目	2023.12.31 (1)	本期发生金额				2024.06.30 (3) = (1) + (2)
		本期所得 税前发生 额	减：前期计入其 他综合收益当期 转入留存收益	减：递延所 得税负债	税后归属于 母公司 (2)	
一、不能重分类进损 益的其他综合收益						
其他权益工具投资公 允价值变动	3,740,765.00					3,740,765.00
二、将重分类进损益 的其他综合收益						
<b>其他综合收益合计</b>	<b>3,740,765.00</b>					<b>3,740,765.00</b>

利润表中归属于母公司的其他综合收益：

项 目	2024年1-6月				
	本期所得税前 发生额 (1)	减：前期计入其 他综合收益当期 转入损益 (2)	减：所得税 费用 (3)	减：税后归属 于少数股东 (4)	税后归属于母公司 (5) = (1) - (2) - (3) - (4)
一、不能重分类进损益 的其他综合收益					
其他权益工具投资公 允价值变动					
二、将重分类进损益的 其他综合收益					
<b>其他综合收益合计</b>					

28、盈余公积

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.06.30
法定盈余公积	30,116,730.03			30,116,730.03

29、未分配利润

根据本公司章程规定，计提所得税后的利润，按如下顺序进行分配：

- ① 弥补以前年度的亏损；
- ② 提取 10% 的法定盈余公积金；
- ③ 提取任意盈余公积金；
- ④ 支付普通股股利。

项 目	2024年1-6月	2023年度	提取或分 配比例
调整前上期末未分配利润	271,526,985.32	158,087,556.11	
调整期初未分配利润合计数（调增+， 调减-）			
调整后期初未分配利润	271,526,985.32	158,087,556.11	
加：其他综合收益转入			
加：本期归属于母公司所有者的净利润	57,357,330.94	126,794,954.19	
减：提取法定盈余公积		13,355,524.98	10%
应付普通股股利			
期末未分配利润	328,884,316.25	271,526,985.32	

根据公司 2022 年第二次临时股东大会决议，本次股票公开发行当年实现的利润及以前年度滚存未分配利润由本次公开发行后的公司新老股东共同享有。

### 30、营业收入和营业成本

#### （1）营业收入和营业成本

项 目	2024年1-6月		2023年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	374,963,731.64	238,946,879.11	270,378,854.80	170,516,733.12
其他业务	2,109,101.99	1,928,792.83	1,226,062.76	926,943.19
合计	377,072,833.63	240,875,671.94	271,604,917.56	171,443,676.31

#### （2）营业收入、营业成本按业务类型划分

产品名称	2024年1-6月		2023年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
<b>主营业务：</b>				
光电业务	348,567,236.77	226,163,837.28	244,488,175.63	158,585,424.92
遥感业务	10,590,565.67	3,322,025.56	8,997,704.13	4,171,543.15
信息系统	1,592,920.35	627,514.26	9,885,010.43	3,502,826.53
导航业务	14,213,008.85	8,833,502.01	7,007,964.61	4,256,938.52
<b>小 计</b>	<b>374,963,731.64</b>	<b>238,946,879.11</b>	<b>270,378,854.80</b>	<b>170,516,733.12</b>
<b>其他业务：</b>	<b>2,109,101.99</b>	<b>1,928,792.83</b>	<b>1,226,062.76</b>	<b>926,943.19</b>
<b>合 计</b>	<b>377,072,833.63</b>	<b>240,875,671.94</b>	<b>271,604,917.56</b>	<b>171,443,676.31</b>

#### （3）营业收入、营业成本按地区划分

地区名称	2024年1-6月	2023年1-6月
------	-----------	-----------

国科天成科技股份有限公司

财务报表附注

2024年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	收入	成本	收入	成本
华北地区	170,225,242.71	108,503,255.71	121,266,189.21	77,646,350.48
华东地区	79,538,972.90	52,611,024.24	54,961,591.25	33,616,929.74
西南地区	32,202,920.37	20,222,417.80	22,574,795.45	13,203,007.57
东北地区	12,065,486.72	6,551,919.81	20,029,557.55	11,951,455.35
西北地区	28,271,592.66	20,158,271.87	25,509,706.80	15,067,644.71
华中地区	14,993,855.41	9,706,294.67	7,115,378.19	3,718,573.92
华南地区	39,774,762.86	23,122,487.84	20,147,699.12	16,239,714.54
<b>合计</b>	<b>377,072,833.63</b>	<b>240,875,671.94</b>	<b>271,604,917.57</b>	<b>171,443,676.31</b>

国科天成科技股份有限公司

财务报表附注

2024年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（4）营业收入、营业成本按商品转让时间划分

项目	光电业务		遥感业务		2024年1-6月 信息系统		导航业务		其他业务	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务										
其中：在某一时点确认	348,567,236.77	226,163,837.28	10,590,565.67	3,322,025.56	1,592,920.35	627,514.26	14,213,008.85	8,833,502.01		
在某一时段确认										
其他业务										
其中：在某一时点确认									516,181.63	585,761.82
在某一时段确认										
租赁收入									1,592,920.36	1,343,031.01
<b>合计</b>	<b>348,567,236.77</b>	<b>226,163,837.28</b>	<b>10,590,565.67</b>	<b>3,322,025.56</b>	<b>1,592,920.35</b>	<b>627,514.26</b>	<b>14,213,008.85</b>	<b>8,833,502.01</b>	<b>2,109,101.99</b>	<b>1,928,792.83</b>

（续上表）

项目	光电业务		遥感业务		2023年1-6月 信息系统		导航业务		其他业务	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务										
其中：在某一时点确认	244,488,175.63	158,585,424.92	8,997,704.13	4,171,543.15	9,885,010.43	3,502,826.53	7,007,964.61	4,256,938.52		
在某一时段确认										
其他业务										
其中：在某一时点确认									283,584.89	119,443.18
在某一时段确认										
租赁收入									942,477.87	807,500.01
<b>合计</b>	<b>244,488,175.63</b>	<b>158,585,424.92</b>	<b>8,997,704.13</b>	<b>4,171,543.15</b>	<b>9,885,010.43</b>	<b>3,502,826.53</b>	<b>7,007,964.61</b>	<b>4,256,938.52</b>	<b>1,226,062.76</b>	<b>926,943.19</b>

## 31、税金及附加

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
城市维护建设税	155,781.54	365,235.36
教育费附加	63,997.44	218,344.98
地方教育费附加	83,198.31	145,563.34
印花税	372,964.06	133,678.95
<b>合 计</b>	<b>675,941.35</b>	<b>862,822.63</b>

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

## 32、销售费用

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
职工薪酬	2,761,165.17	3,083,587.44
质量保证金	754,145.67	514,532.76
折旧及摊销	218,083.35	209,798.09
差旅及交通费	147,803.35	252,514.27
业务招待费	188,710.87	384,595.12
办公费	59,286.49	39,839.66
其他	339,849.05	135,377.81
<b>合 计</b>	<b>4,469,043.95</b>	<b>4,620,245.15</b>

## 33、管理费用

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
职工薪酬	9,081,713.95	9,075,819.67
折旧及摊销	4,969,575.91	5,470,081.34
办公费	1,414,995.50	1,513,626.12
中介服务费	1,747,070.61	1,763,663.21
业务招待费	443,828.18	610,726.10
装修费	394,605.36	499,543.23
差旅及交通费	394,246.26	300,042.46
房租	28,206.88	6,000.00
其他	442,756.78	473,881.44
<b>合 计</b>	<b>18,916,999.43</b>	<b>19,713,383.57</b>

## 34、研发费用

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
-----	-----------	-----------

职工薪酬	13,791,755.20	9,270,210.76
折旧及摊销	4,649,595.14	5,305,390.59
委外加工及技术服务费	1,171,026.41	74,149.50
材料费	2,524,940.90	1,060,770.37
装修费	666,122.46	459,528.89
其他	175,548.10	67,704.36
<b>合 计</b>	<b>22,978,988.21</b>	<b>16,237,754.47</b>

## 35、财务费用

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
利息支出	6,316,911.34	1,852,871.19
减：利息收入	286,999.24	838,363.72
手续费及其他	21,155.51	52,164.85
<b>合 计</b>	<b>6,051,067.61</b>	<b>1,066,672.32</b>

## 36、其他收益

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月	与资产相关/ 与收益相关
政府补助	3,161,933.00	20,000.00	与收益相关
增值税加计扣除	2,201,543.38	80,336.61	
个税手续费	85,722.82	50,219.09	
<b>合 计</b>	<b>5,449,199.20</b>	<b>150,555.70</b>	

## (1) 增值税加计扣除

根据财政部 税务总局公告 2023 年第 1 号《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》，自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5%，抵减应纳税额。本公司本期加计扣除 2,201,543.38 元，上年同期加计扣除 80,336.61 元。

## (2) 个税手续费

根据财政部《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，本公司作为个人所得税的扣缴义务人，根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费在“其他收益”中填列，本公司本期收到手续费返还 85,722.82 元，上年同期收到 50,219.09 元。

## (3) 政府补助

详见附注八。

国科天成科技股份有限公司  
财务报表附注  
2024年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

37、投资收益

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
对联营企业和合营企业的投资收益	-845,898.80	-341,169.95

38、信用减值损失（损失以“—”号填列）

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
应收账款坏账损失	-19,268,112.41	-10,582,085.06
应收票据坏账损失	532,873.38	350,912.81
其他应收款坏账损失	-212,915.08	-48,439.11
合 计	<b>-18,948,154.11</b>	<b>-10,279,611.36</b>

39、资产减值损失（损失以“—”号填列）

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
存货跌价损失	-2,586,174.25	-1,886,879.95

40、资产处置收益（损失以“—”号填列）

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
使用权资产处置利得（损失以“-”填列）		-22,076.89
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	39,454.14	-1,171.84
合计	<b>39,454.14</b>	<b>-23,248.73</b>

41、营业外收入

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
其他	44.30	82.62

上述营业外收入项目全部计入非经常性损益。

42、营业外支出

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
罚款、滞纳金	32,972.27	58,348.79
资产报废	2,812.61	
合计	<b>35,784.88</b>	<b>58,348.79</b>

上述营业外支出项目全部计入非经常性损益。

43、所得税费用

## (1) 所得税费用明细

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
按税法及相关规定计算的当期所得税	10,779,252.29	8,013,937.23
递延所得税调整	-4,757,440.96	-1,714,780.13
<b>合 计</b>	<b>6,021,811.33</b>	<b>6,299,157.10</b>

## (2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下:

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
利润总额	66,177,806.75	45,221,742.65
按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额*15%）	9,926,671.02	6,783,261.41
某些子公司适用不同税率的影响	1,510,572.57	-165,841.09
权益法核算的合营企业和联营企业损益	126,884.82	51,175.48
不可抵扣的成本、费用和损失	519,470.92	277,085.35
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-2,840,643.06	
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	464,206.78	1,244,658.41
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-3,685,351.72	-1,891,182.46
所得税费用	6,021,811.33	6,299,157.10

## 44、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	60,155,995.42	38,922,585.55
加：资产减值损失	2,586,174.25	1,886,879.95
信用减值损失	18,948,154.11	10,279,611.36
固定资产折旧	10,539,333.04	9,069,537.35
使用权资产折旧	4,051,844.31	3,880,654.37
无形资产摊销	2,256,394.63	3,708,392.72
长期待摊费用摊销	1,487,116.95	1,296,101.83
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）	-39,454.14	23,248.73
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	2,812.61	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	6,316,911.34	1,852,871.19
投资损失（收益以“-”号填列）	845,898.80	341,169.95
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-4,757,440.96	-1,714,780.13

国科天成科技股份有限公司

财务报表附注

2024年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

存货的减少（增加以“-”号填列）	-61,083,676.44	-70,610,274.37
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-130,667,519.78	-82,782,188.81
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	7,798,771.96	11,436,092.24
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-81,558,683.90	-72,410,098.07
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
当期新增的使用权资产	1,500,284.70	3,366,794.48
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	166,014,827.29	87,022,387.04
减：现金的期初余额	97,545,594.85	225,353,146.03
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	68,469,232.44	-138,330,758.99

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2024.06.30	2023.06.30
一、现金	166,014,827.29	87,022,387.04
其中：库存现金	4,450.15	4,450.15
可随时用于支付的银行存款	166,010,377.14	87,017,936.89
二、现金等价物		--
三、期末现金及现金等价物余额	166,014,827.29	87,022,387.04

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	2024.06.30	2023.12.31	不属于现金及现金等价物的理由
其他货币资金		4,971,000.00	办理银行承兑保证金

45、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2024.06.30 账面价值	受限原因
固定资产	238,119.62	分期付款购置资产

详见附注五之 22。

46、租赁

(1) 作为承租人

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
短期租赁费用	621,825.94	33,000.00
低价值租赁费用		
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
<b>合计</b>	<b>621,825.94</b>	<b>33,000.00</b>

(2) 作为出租人

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
租赁收入	1,592,920.36	942,477.87

六、研发支出

(1) 研发支出

项目	2024年1-6月		2023年1-6月	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
职工薪酬	13,791,755.20		9,270,210.76	
折旧及摊销	4,649,595.14		5,305,390.59	
材料费	2,524,940.90		1,060,770.37	
委外加工及技术服务费	1,171,026.41		74,149.50	
装修费	666,122.46		459,528.89	
其他	175,548.10		67,704.36	
<b>合 计</b>	<b>22,978,988.21</b>		<b>16,237,754.47</b>	

(2) 开发支出

项目	2023.12.31	本期增加		本期减少		2024.06.30
		开发支出	其他增加	确认为无形资产	计入当期损益	
非制冷探测器研发及量产项目		5,811,548.95			5,811,548.95	
铋化物超晶格长波红外探测器项目		5,122,409.99			5,122,409.99	
新一代高可靠性、小型化中波制冷机芯/热像仪研制		2,557,879.80			2,557,879.80	
红外专用芯片项目		2,319,998.23			2,319,998.23	
红外镜头系列的研发与制造		1,995,237.17			1,995,237.17	
水资源环境遥感监测服务平台		1,706,853.09			1,706,853.09	
三维重建算法预先研究		866,188.94			866,188.94	
高频震动监测系统研发		852,088.89			852,088.89	
具有耐高温性能的长波红外金属化窗片的研发		653,019.44			653,019.44	
硅基四象限雪崩光电探测器研发项目		208,078.01			208,078.01	
其他		885,685.70			885,685.70	

合计	22,978,988.21	22,978,988.21
----	---------------	---------------

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
中科天盛	5,000.00	北京市	北京市	技术服务	100.00		设立
天虹晟大	2,000.00	北京市	北京市	技术服务	100.00		设立
天桴光电	1,000.00	杭州市	杭州市	制造业	100.00		设立
天芯昂光电	500.00	杭州/郑州	杭州/郑州	制造业	100.00		设立
智尚天科	352.94	济南/南京	济南/南京	技术服务	50.15		设立
天贯光电	500.00	成都市	成都市	技术服务	100.00		设立
燧石光电	2,000.00	成都市	成都市	技术服务	60.00		设立
上海天成微	3,000.00	上海市	上海市	制造业		95.00	设立
天成锦创	10,000.00	成都市	成都市	技术服务	100.00		设立

### 2、在合营安排或联营企业中的权益

#### (1) 合营企业或联营企业

合营企业或联营企业简称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
<b>一、合营企业</b>						
锐谱特	宁波市	宁波市	制造业		50.00%	权益法
<b>二、联营企业</b>						
晶名光电	无锡市	无锡市	制造业	1.00%		权益法
天成永航	北京市	北京市	技术服务	45.00%		权益法

合营和联营企业具体情况详见附注五、8。

#### (2) 合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	2024.06.30/2024年 1-6月发生额	2023.12.31/2023年 1-6月发生额
合营企业:		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
联营企业:		

项 目	2024.06.30/2024年 1-6月发生额	2023.12.31/2023年 1-6月发生额
投资账面价值合计	2,305,416.28	901,315.08
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-845,898.80	-341,169.95
其他综合收益		--
综合收益总额	-845,898.80	-341,169.95

2020年9月，本公司的子公司中科天盛对合营企业锐谱特投资16万美元，折合人民币105.26万元，2021年度锐谱特发生亏损466.82万元，本公司按持股比例50%承担的份额为233.41万元。本公司根据企业会计准则规定以出资额105.26万元为限按权益法确认投资损失同时冲减长期股权投资成本，截至2024年6月30日，本公司对锐谱特的长期股权投资账面价值为零元，超额亏损249.57万元登记备查账。

2020年8月本公司对晶名光电投资100万元，2024年1-6对该单位按持股比例确认投资损失3.49万元，累计确认投资损失13.36万元，2024年6月30日联营企业长期股权投资账面价值合计86.64万元。

(3) 对合营企业或联营企业发生超额亏损的分担额

被投资单位名称	前期累积未确认的损失份额	本期未确认的损失份额（或本期实现净利润的分享额）	本期末累积未确认的损失份额
合营企业			
锐谱特	2,229,187.47	-266,561.89	2,495,749.36

## 八、政府补助

(1) 计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	2023.12.31	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	2024.03.31	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
多特征心理诱导与情景化互动内容构建技术	财政拨款	3,148,000.00	--	--	--	3,148,000.00	--	与收益相关

详见附注八、(2)、A。

(2) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	本期计入损益的金额	本期计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
多特征心理诱导与情景化互动内容构建技术课题补助	财政拨款	3,148,000.00	其他收益	与收益相关
其他	财政拨款	13,933.00	其他收益	与收益相关
<b>合计</b>		<b>3,161,933.00</b>		

#### A、多特征心理诱导与情景化互动内容构建技术课题补助

根据《国家重点研发计划课题任务书》及中国21世纪议程管理中心文件（国科议程办字（2020）25号）的相关规定，本公司于2021年3月8日收到中国科学院空天信息研究院转发中国21世纪议程管理中心拨付的课题经费2,528,000.00元、于2022年3月4日收到中国科学院空天信息创新研究院620,000.00元，累计收款3,148,000.00元，用于“多特征心理诱导与情景化互动内容构建技术”课题项目研发支出，该项政府补助于2024年5月验收时，转入其他收益。

#### B、其他

根据南京市政府发布的《省政府办公厅关于优化调整稳就业政策措施全力促发展惠民生的通知》苏政办发[2023]33号，智尚天科南京分收到稳岗补贴10,933.00元。

根据杭州市人力资源和社会保障局和杭州市财政局联合下发的“关于优化调整就业创业政策措施全力促发展惠民生的通知”（杭人社发[2023]124号）文件，子公司杭州天椽本期收到财政拨款3,000元。

### 九、关联方及关联交易

#### 1、本公司最终控制方

本公司最终控制方是：罗珏典、吴明星。

#### 2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

#### 3、本公司的合营企业和联营企业情况

合营企业和联营企业情况详见附注七、2。

#### 4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	简称	与本公司关系
中国科学院空间应用工程与技术中心	空应科技	股东
董事、经理、财务总监及董事会秘书		关键管理人员
刘雯雯		监事

#### 5、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	2024年1-6月	2023年1-6月
锐谱特	红外镜头		141,592.92

国科天成科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（2）关联担保情况

①本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
罗珏典、吴明星	23,996,000.00	2024-06-25	2025-06-24	否
罗珏典、严会、国科天成科技股份有限公司	5,000,000.00	2024-06-21	2025-06-20	否
罗珏典、吴明星	24,990,000.00	2024-04-26	2025-04-25	否
罗珏典、吴明星	10,000.00	2024-04-26	2025-01-25	否
罗珏典、吴明星	50,356,550.00	2024-06-18	2025-06-18	否
罗珏典、吴明星	10,178,200.00	2024-06-21	2025-06-21	否
罗珏典、吴明星	60,000,000.00	2024-06-14	2025-06-13	否
罗珏典、吴明星	50,000,000.00	2024-03-11	2025-03-10	否
罗珏典、吴明星	30,000,000.00	2024-01-31	2025-01-31	否
罗珏典	20,000,000.00	2023-11-16	2024-11-16	否
罗珏典、吴明星	19,500,000.00	2023-11-22	2024-11-22	否
罗珏典、吴明星	10,600,000.00	2023-11-16	2024-11-16	否
罗珏典、吴明星	5,000,000.00	2023-11-3	2024-11-3	否
罗珏典、吴明星	12,000,000.00	2023-10-20	2024-10-20	否
罗珏典、吴明星	18,300,000.00	2023-10-13	2024-10-13	否
罗珏典、吴明星	14,600,000.00	2023-09-27	2024-09-27	否
罗珏典、严会、吴明星、龚清	50,000,000.00	2023-12-20	2024-12-19	否
罗珏典、吴明星	35,000,000.00	2023-12-26	2024-12-26	否

说明：上述担保均为本公司借款所致。

（3）关联方资金拆借情况

关联方	2023.12.31	本期增加	计提本期利息	本期减少	2024.06.30
<b>拆出：</b>					
锐谱特	5,598,300.84	350,000.00	121,650.00		6,069,950.84
天成永航		1,300,000.00	13,710.17	1,313,710.17	

锐谱特资金拆借情况详见附注五、5。

2024年1月，根据本公司与天成永航签订借款协议，本公司2024年1-6月分次合计向其借出130万元用于支持其日常经营，合同利率3.7%/年，借款期限自合同签订起不超过18个月，2024年6月已全部归还。

（4）关键管理人员薪酬

本公司2024年1-6月和2023年1-6月关键管理人员均为8人，支付薪酬情况见下表：

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
关键管理人员薪酬	2,034,510.14	1,692,478.82

6、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	2024.06.30		2023.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	锐谱特	6,069,950.84	3,034,975.42	5,598,300.84	2,799,150.42
其他应收款	罗玉典	2,775.23	138.76		
其他应收款	王启林	19,191.15	959.56		
应收账款	D0006	100,000.00	100,000.00	100,000.00	80,000.00
预付账款	锐谱特	2,913,000.00		2,913,000.00	

（2）应付关联方款项

项目名称	关联方	2024.06.30	2023.12.31
其他应付款	王启林	2,132.35	8,529.40
应付账款	D0006	171,761.70	171,761.70
其他应付款	刘雯雯		5,000.00

十、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至2024年6月30日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

2、或有事项

产品质量保证条款，销售产品合同一般约定客户收货后质保期限1-2年，质保期内产品质量问题免费维修，本公司根据企业会计准则规定按销售收入的0.20%计提预计负债。

截至2024年6月30日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至2024年7月11日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十二、补充资料

1、非经常性损益明细表

国科天成科技股份有限公司

财务报表附注

2024年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	36,641.53	-23,248.73
计入当期损益的政府补助,但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	3,161,933.00	20,000.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	171,497.11	114,764.16
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-32,907.29	-58,266.17
非经常性损益总额	3,337,164.35	53,249.26
减: 非经常性损益的所得税影响数	503,530.19	17,085.77
非经常性损益净额	2,833,634.16	36,163.49
减: 归属于少数股东的非经常性损益净影响数(税后)	-1,384.66	-11,174.82
归属于公司普通股股东的非经常性损益	2,835,018.82	47,338.31

2、加权平均净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率%	
	2024年1-6月	2023年1-6月
归属于公司普通股股东的净利润	4.57	3.59
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.34	3.59

3、每股收益

报告期利润	基本每股收益	
	2024年1-6月	2023年1-6月
归属于公司普通股股东的净利润	0.43	0.30
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.41	0.30

国科天成科技股份有限公司  
财务报表附注  
2024年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续上表）

报告期利润	稀释每股收益	
	2024年1-6月	2023年1-6月
归属于公司普通股股东的净利润	0.43	0.30
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.41	0.30





证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效

### 说明

会计师事务所

# 执业证书



名称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李惠琦

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日

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: 北京市财政局

二〇一〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



此件仅供业务报告使用，复印无效

# 营业执照

(副本) (20-1)

统一社会信用代码

91110105592343655N



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李慧琦

经营范围

审计企业会计报表，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。  
(市场主体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；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 5340 万元

成立日期 2011 年 12 月 22 日

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广场五层

登记机关



2024 年 03 月 08 日

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制



姓名  
Full name 韩瑞红  
性别  
Sex 女  
出生日期  
Date of birth 1970-03-07  
工作单位  
Working unit 京都天华会计师事务所有限公司  
身份证号码  
Identity card No. 140104700307086

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.



证书编号: 140100010022  
No. of Certificate  
批准注册协会: 北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 年 月 日  
Date of Issuance



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

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
年 月 日  
y m d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
年 月 日  
y m d

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.



年 月 日  
y m d

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.



2012年 3月 1日  
y m d

年度检验登  
Annual Renewal Reg

本证书经检验合格  
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日  
y m d

姓名: 韩瑞红  
证书编号: 140100010022



合格  
This certificate is valid for another year after this renewal.



合格  
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日  
y m d



姓名: 李红霞  
 Full name: 李红霞  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1978-08-22  
 Date of birth: 1978-08-22  
 工作单位: 太原奥富斯特会计师事务所有限公司  
 Working unit: 太原奥富斯特会计师事务所有限公司  
 身份证号码: 140102197808221721  
 Identity card No.: 140102197808221721

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.



证书编号: 140100850002  
No. of Certificate: 140100850002  
 批准注册协会: 山西省  
Authorized Institute: CTAA  
 发证日期: 2009年05月02日  
Date of issuance: 2009年05月02日

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

同意转出  
Agree to be transferred out

转出协会盖章  
Agree to be transferred out Institute of CPAs  
2011年10月8日  
转入协会盖章  
Agree to be transferred in Institute of CPAs  
2011年10月8日

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

同意转入  
Agree to be transferred in

转入协会盖章  
Agree to be transferred in Institute of CPAs  
2011年10月8日

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.



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.



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

- 注册会计师执业, 本证书须向委托方出示。
- 本证书不得用于其他任何用途, 不得转让、涂改。
- 注册会计师应妥善保管本证书, 如有遗失, 应立即向当地注册会计师协会报告。
- 本证书如遗失, 应立即向当地注册会计师协会报告, 登报声明作废, 办理补办手续。

- NOTES
- When practicing, the CPA shall show the client his certificate when necessary.
  - This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
  - The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
  - In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of recovery after making an announcement of loss on the newspaper.

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格  
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 李红霞  
证书编号: 140100850002

年 / 月 / 日



2016 合格  
This certificate is valid for another year after this renewal.



2017 合格

年 / 月 / 日