

珠海欧比特宇航科技股份有限公司

审计报告

大华审字[2019]005867 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

珠海欧比特宇航科技股份有限公司

审计报告及财务报表

(2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日止)

目 录	页 次
一、 审计报告	1-9
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-6
母公司资产负债表	7-8
母公司利润表	9
母公司现金流量表	10
母公司股东权益变动表	11-12
财务报表附注	1-86

审计报告

大华审字[2019]005867号

珠海欧比特宇航科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了珠海欧比特宇航科技股份有限公司(以下简称欧比特公司)财务报表,包括2018年12月31日的合并及母公司资产负债表,2018年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了欧比特公司2018年12月31日的合并及母公司财务状况以及2018年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于欧比特公司,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,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对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。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 商誉减值测试
2. 收入的确认
3. 应收账款坏账准备

分项在审计报告中沟通关键审计事项

（一）商誉减值测试

1. 确定关键审计事项原因

本年度欧比特公司商誉减值会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注四/（十八）长期资产减值、附注六/注释 14. 商誉。截至 2018 年 12 月 31 日，合并报表层面商誉的账面价值为 83,623.84 万元，占资产总额 20.40%。主要为 2015 年度收购广东铂亚信息技术有限公司（以下简称“铂亚信息”）、2016 年度收购广东绘宇智能勘测科技有限公司（以下简称“绘宇智能”）和上海智建电子工程有限公司（以下简称“智建电子”）、2018 年度收购广州远超信息技术有限公司（以下简称“远超信息”）时产生的商誉。

管理层在每年年度终了对商誉进行减值测试，并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值。由于商誉减值测试的结果很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的假设，特别是在预测相关资产组的未来收入及长期收入增长率、毛利率、经营费用、折现率等涉及管理层的重大判断。该等估计均存在重大不确定性，受管理层对未来市场以及

对经济环境判断的影响，采用不同的估计和假设会对评估的商誉可收回价值有很大的影响。

由于商誉金额重大，且商誉减值测试管理层需要作出重大判断，因此我们将商誉的减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

1) 访谈管理层，了解并评价欧比特公司与商誉减值相关的内部控制的设计及执行有效性；

2) 复核管理层对资产组的认定和商誉的分摊方法；

3) 与公司管理层及管理层聘请的外部评估机构专家等讨论商誉减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择、预测未来收入及现金流折现率等的合理性；

4) 将公司管理层在商誉减值测试过程中使用的关键假设和参数与公司董事会批准的财务预算和报告日期后签订的协议作对比；

5) 评价由公司管理层聘请的外部评估机构的独立性、客观性、经验和资质。

6) 评估管理层于 2018 年 12 月 31 日对商誉及其减值估计结果的财务报表披露是否恰当。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层在商誉减值测试中作出的判断是可接受的。

(二) 收入的确认

1. 确定关键审计事项原因

请参阅合并财务报表附注一/（二）公司业务性质和主要产品及附注六/注释. 32 营业收入和营业成本中所述，欧比特公司收入主要由宇航电子芯片业务、人脸识别与智能图像业务、智能测绘业务和卫星大数据运维业务构成。欧比特公司营业收入主要由销售产品和提供劳务两种模式构成，对不同模式的收入确认政策参见财务报表附注四/（二十二）。

营业收入为欧比特公司利润的主要来源，也是欧比特公司关键业绩指标之一，存在特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，为此我们确定营业收入的确认为关键审计事项故欧比特公司营业收入是否真实、准确以及是否计入恰当的会计期间可能存在重大错报风险，因此，我们认定营业收入的确认为关键审计事项。

2. 审计应对

（1）了解和评估欧比特公司销售与收款相关内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性；

（2）检查主营业务收入的确认原则，关注是否符合会计准则和会计制度规定的收入实现条件，前后期是否一致；

3）检查欧比特公司主要客户的销售合同、验收确认单、工程结算单、发票开具记录以及款项入账记录，检查其收入确认是否与披露的会计政策一致；

（4）按照抽样原则选择部分客户，询证应收账款余额、合同金额、款项结算金额以及项目进度情况，以印证其收入确认的真实性、准确性和完整性；

(5) 采取抽样方式，从顺查与逆查方向分别检查欧比特公司收入相关的销售合同、销售发票、客户验收单、客户结算单、银行回款单、银行对账单记录等文件，评估营业收入的真实性和完整性；

(6) 选择部分客户进行访谈，以确认交易的真实性、以及收入确认时点的正确性；

(7) 检查期后是否存在重大销售退回，并就资产负债表日前后记录的收入交易选取样本，核对验收单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

根据我们执行的审计工作，管理层对各项收入确认作出会计处理的判断可以被我们获取的证据所支持。

(三) 应收账款坏账准备

1. 确定关键审计事项原因

参阅附注六/注释 2. 应收票据及应收账款、附注四(十)截止 2018 年 12 月 31 日欧比特公司的应收账款余额 70,546.61 万元，其中账龄在一年以上的应收账款为 32,284.83 万元，占期末余额的 45.76%。欧比特公司依其应收账款坏账计提政策，2018 年期末计提应收账款坏账准备金额为 8,263.68 万元。由于应收账款余额重大且坏账准备的评估涉及管理层的重大判断，因此我们将应收账款坏账准备作为关键审计事项。

2. 审计应对

(1)对欧比特公司信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性进行了评估和测试；

(2)分析欧比特公司应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等；

(3)分析计算欧比特公司资产负债表日坏账准备金额与应该账款余额之间的比率，比较前期坏账准备计提数和实际发生数，分析应收账款坏账准备计提是否充分；

(4)通过分析欧比特公司应收账款的账龄和客户类型及其信誉情况，了解客户未及时回款的原因，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)对于单项金额重大的应收账款，复核管理层对其单独进行减值测试的依据是否合理；

(6)查看与应收账款核销相关的审批记录，检查转销依据是否符合有关规定，会计处理是否正确；

(7)获取欧比特公司坏账准备计提表，复核管理层编制的应收账款账龄划分是否正确，检查计提方法是否按照坏账政策执行；重新计算坏账计提金额是否准确。

基于我们已执行的审计程序，管理层关于应收账款减值测试的判断及估计是可接受的。

四、其他信息

欧比特公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其

他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，欧比特公司管理层负责评估欧比特公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算欧比特公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督欧比特公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

6. 就欧比特公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

(项目合伙人)

中国·北京

中国注册会计师：

二〇一九年四月二十五日

珠海欧比特宇航科技股份有限公司

2018 年度财务报表附注

一、公司基本情况

珠海欧比特宇航科技股份有限公司（公司名称于 2017 年 9 月由“珠海欧比特控制工程股份有限公司”更名为“珠海欧比特宇航科技股份有限公司”，以下简称“本公司”），系经中华人民共和国商务部以商资批〔2008〕9 号文批准，由加拿大籍（现为中国籍）自然人颜军、上海联创永宣创业投资企业、上海新鑫投资有限公司、上海苏阿比贸易有限公司、上海科丰科技创业投资有限公司、上海健运投资管理有限公司、珠海市欧比特投资咨询有限公司、宁波明和投资管理有限公司共同发起设立的股份有限公司，于 2010 年 2 月在深圳证券交易所上市。现持有统一社会信用代码为 91440400721169041N 的营业执照，注册资本 62318.011 万人民币。

经本公司 2011 年 5 月 7 日 2010 年度股东大会决议，本公司以 2010 年 12 月 31 日总股本 10,000 万股为基数，以资本公积金每 10 股转增 10 股，共计转增 10,000 万股。转增后，本公司总股本由 10,000 万股变更为 20,000 万股，注册资本变更为 20,000 万元人民币。增资事项业经广东省对外贸易经济合作厅 2011 年 11 月 10 日以“粤外经贸资字[2011]476 号”文批准，并于 2011 年 11 月 22 日经广东省人民政府批准，换领了商外资粤股份证字[2009]0009 号中华人民共和国外商投资企业批准证书。

经本公司 2014 年第三次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会以《关于核准珠海欧比特控制工程股份有限公司向李小明等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2015]235 号）核准，通过发行股份和支付现金相结合的方式，购买广州铂亚信息技术有限公司（现已更名为广东铂亚信息技术有限公司）100%股权。本次发行价格为 17.41 元/股，发行股份购买资产的发行股票数量为 21,108,547 股，发行股份募集配套资金的发行股票数量为 10,051,693 股。本次共募集资金 531,507,350.44 元，其中 31,160,240.00 元计入股本，500,347,110.44 元计入资本公积。该注册资本变更事项业经广东省商务厅于 2015 年 3 月 27 日以粤商务资字【2015】113 号《广东省商务厅关于外商投资股份制企业珠海欧比特控制工程股份有限公司增资扩股的批复》予以批准，于 2015 年 9 月 2 日完成工商变更登记手续。经此发行，本公司注册资本及股本变更为人民币 231,160,240.00 元。

经 2016 年 5 月 14 日 2015 年年度股东大会决议，本公司以 2015 年 12 月 31 日总股本 231,160,240 股为基数，以资本公积金每 10 股转增 15 股。转增后，本公司总股本由 231,160,240.00 股变更为 577,900,600.00 股。本次权益分派已于 2016 年 5 月 24 日实施完毕。本公司已于 2016 年 9 月 28 日取得广东省商务厅粤商务资字[2016]362 号《广东省商务厅关于外商投资股份企业珠海欧比特控制工程股份有限公司增资的批复》，并经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2016 年 11 月 16 日以中兴财光华审验字(2016)第 325004 号验资报告予以验证。本公司于 2016 年 11 月 24 日完成工商变更登记手续，变更后的注册资本及股本为人民币 577,900,600.00 元。

经本公司 2016 年第一次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会以《关于核准珠海欧比特控制工程股份有限公司向范海林等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可【2016】2450 号）核准，通过发行股份和支付现金相结合的方式，购买广州绘宇智能勘测科技有限公司（现已更名为“广东绘宇智能勘测科技有限公司”）和上海智建电子工程有限公司 100%股权。本次发行股份购买资产的发行价格为 13.44 元/股，发行数量为 32,291,667 股；以非公开发行股票方式向金鹰基金、安信基金发行股份募集配套资金，非公开发行股票的发行价格为 15.63 元/股，发行数量为 12,987,843 股。该注册资本变更事项业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2016 年 11 月 17 日以大华验字[2016]0001116 号验资报告予以验证，珠海市商务局于 2016 年 12 月 26 日以粤珠外资备 201600385 予以备案。本公司于 2017 年 3 月 3 日完成工商变更登记手续，变更后的注册资本及股本为人民币 623,180,110.00 元。

经本公司 2017 年 1 月 4 日召开的 2017 年度第一次临时股东大会、2018 年 1 月 3 日召开的 2018 年度第一次临时股东大会决议，并经中国证监会发行审核委员会以《关于核准珠海欧比特宇航科技股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可【2017】2423 号）核准，本公司非公开发行股票 78,978,102 股，每股面值人民币 1.00 元，每股发行认购价格为人民币 13.70 元，共计募集人民币 1,081,999,997.40 元。该注册资本变更事项业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2018 年 3 月 28 日以大华验字[2018]000185 号验资报告予以验证，珠海市商务局于 2018 年 8 月 24 日以粤珠外资备 201803921 予以备案。本公司于 2018 年 8 月 2 日完成工商变更登记手续，变更后的注册资本及股本为人民币 702,158,212.00 元。

经此发行，本公司注册资本及股本变更为人民币 702,158,212.00 元。

注册地址及总部地址：珠海市唐家东岸白沙路 1 号欧比特科技园；法定代表人：颜志宇，
本公司最终控制人为颜军先生。

（一）经营范围

经营范围主要包括：集成电路和计算机软件及硬件产品、人工智能芯片、宇航总线测试系统及产品、智能控制系统及产品、SIP 存储器和计算机模块及产品、人工智能算法及产品、宇航飞行器控制系统及产品、微小卫星、卫星星座、卫星大数据、智能图像分析及处理技术产品、移动电话（手机）、可穿戴智能电子产品的研发、生产、测试、销售和技术咨询服务（涉及许可经营的凭许可证经营）；卫星遥感技术及对地观测、地理信息系统、地质勘查技术服务、地下管线探测、地下空间探测、测绘服务、城市规划设计、摄影测量、信息系统集成服务、数据处理和运维服务；上述产品同类商品的批发及进出口业务（不涉及国营贸易管理商品，涉及配额、许可证管理商品的，按国家有关规定办理）。

（二）公司业务性质和主要产品

本公司属集成电路行业中设计子行业，宇航电子业务主要为航空航天、工业控制领域提供高可靠的核心元器件及部件（Soc、SIP、EMBC），提供高可靠、高性能、小型化、自主可控的标准器件、定制产品及产品及技术研发服务。

本公司全资子公司铂亚信息主要产品为向公安、司法、市政部门及企事业单位等提供安防解决方案（包括人脸识别解决方案和智能安防解决方案）和系统集成解决方案，并销售相关商品和提供相应的技术服务。

本公司全资子公司绘宇智能所处行业为地理信息产业中的测绘地理信息服务业，主要提供管线探测、测绘工程、地理信息系统开发与构建的服务。

本公司全资子公司智建电子所属行业为软件和信息技术服务业，主要从事数据中心基础架构服务：包括大数据中心系统集成和大数据中心运营服务等。

（三）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2019 年 4 月 25 日批准报出。

二、合并财务报表范围

1. 截止 2018 年 12 月 31 日，本公司子公司情况：

序号	子公司名称	公司简称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
1	欧比特（香港）有限公司	香港欧比特	控股子公司	2	95	95

序号	子公司名称	公司简称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
2	北京欧比特控制工程研究院有限公司	北京欧比特	全资子公司	2	100	100
3	珠海鼎盛航天微电子研究有限公司	鼎盛微电子	全资子公司	2	100	100
4	广东铂亚信息技术有限公司	铂亚信息	全资子公司	2	100	100
5	广东绘宇智能勘测科技有限公司	绘宇智能	全资子公司	2	100	100
6	上海智建电子工程有限公司	智建电子	全资子公司	2	100	100
7	上海欧比特航天科技有限公司	上海欧比特	全资子公司	2	100	100
8	珠海金特科技有限公司	珠海金特	全资子公司	2	100	100
9	澳门航天科技一人有限公司	澳门航天科技	全资子公司	2	100	100
10	青岛欧比特宇航科技有限公司	青岛欧比特宇航	全资子公司	2	100	100
11	青岛欧比特孵化器管理有限公司	欧比特管理	全资子公司	2	100	100
12	广州远超信息技术有限公司	远超信息	全资孙公司	3	100	100
13	广东欧比特人工智能研究院有限公司	欧比特人工智能	全资子公司	2	100	100

2. 本期新纳入合并范围的子公司：

名称	变更原因
广州远超信息技术有限公司	收购

3. 本期未纳入合并范围的说明：

广东欧比特人工智能研究院有限公司于 2018 年 9 月 25 日设立，截至本报告日，本公司无实际出资且无任何实质上的经营活动，未编制财务报表，故本报告期末将其纳入合并范围。

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《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》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生

重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，

暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司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；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。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(五) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，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、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或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；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次

处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

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

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

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

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

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成记账本位币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

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

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；应收款项；可供出售金融资产。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

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

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明, 该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合, 以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告;

3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具, 除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变, 或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆;

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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, 在取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额, 相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益, 期末将公允价值变动计入当期损益。处置时, 其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益, 同时调整公允价值变动损益。

(2) 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。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权, 以及公司持有的其他企业的债权(不包括在活跃市场上有报价的债务工具), 包括应收账款、其他应收款、应收票据、长期应收款等, 以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额; 具有融资性质的, 按其现值进行初始确认。

收回或处置时, 将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 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性金融资产。

本公司对持有至到期投资, 在取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入, 计入投资收益。实际利率在取得时确定, 在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时, 将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额, 相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大, 在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产; 重分类日, 该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益, 在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出, 计入当期损益。但是, 遇到下列情况可以除外:

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内), 且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式, 企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

(4) 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, 以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产, 在取得时按公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失, 除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外, 直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时, 将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额, 计入投资损益; 同时, 将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出, 计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资, 以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产, 按照成本计量。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时, 采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将下列两项金额的差额计入当期损益:

(1) 所转移金融资产的账面价值;

(2) 因转移而收到的对价, 与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和未终止确认部分之间, 按照各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益:

(1) 终止确认部分的账面价值;

(2) 终止确认部分的对价, 与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

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

4. 金融负债终止确认条件

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

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

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （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）债权人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进行其他财务重组；

(5) 因发行方发生重大财务困难，该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，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

(7) 权益工具发行方经营所处的技术、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；

金融资产的具体减值方法如下：

(1) 可供出售金融资产减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，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确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将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从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于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余金额、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；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但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的减值损失，不得转回。

(2) 持有至到期投资减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回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。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

(十) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：金额在 100 万元以上应收款项。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

- (1) 信用风险特征组合的确定依据

本公司将应收款项按性质分为销售货款、押金、备用金、暂付款和其他应收款项，本公司对集团合并范围内的应收款项不计提坏账准备；对其他单位应收款项采用账龄分析法计提坏账准备。

- (2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

① 采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	20	20
3—4 年	50	50
4—5 年	50	50
5 年以上	100	100

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对于单笔金额 100 万元以下的应收款项，若按上述类似信用风险特征组合不能合理确定减值损失的，亦应单项进行减值测试，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备。

4. 其他计提方法说明：

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

报告期内本公司无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、未完工项目成本、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

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

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

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法。
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法。

(十二) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综

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；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资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。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照

原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《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的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司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，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权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间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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，不属于一揽子交易的，

区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十三）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，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。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类 别	预计使用寿命（年）	预计残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	35	10	2.57

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。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金额计入当期损益。

（十四）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	10-35	10.00	2.57
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	5	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
其他设备	年限平均法	10	5.00	9.50
低轨卫星	年限平均法	5	0.00	20.00

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 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。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

(2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十五)在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

本公司的在建工程以工程项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十六)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，在符

合资本化条件的情况下开始资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十七)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专有技术、软件等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	摊销方法
土地使用权	50 年	直线法
专有技术	20 年	直线法
商标权	5 年	直线法
外购专用开发软件	10 年	直线法
自行开发的软件、技术	10 年	直线法

每期末，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，如与原先估计数

存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。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起转为无形资产。

（十八）长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，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。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，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，在以后会计期间不得转回。

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

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。有明确受益期限或合同期的，按受益期限平均摊销；无明确受益期的，分 5 年平均摊销。如果表明以后会计期间没有经济利益流入的，就将全部摊余价值计入当期损益。

(二十) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的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。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将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。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后,不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指,向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止,向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利,本公司比照辞退福利进行会计处理,在符合辞退福利相关确认条件时,将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等,确认为负债,一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

(二十一) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具,按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具,采用期权定价模型等确定其公允价值,选用的期权定价模型考虑以下因素:(1)期权的行权价格;(2)期权的有效期;(3)标的股份的现行价格;(4)股价预计波动率;(5)股份的预计股利;(6)期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时,考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的,只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件(如服务期限等),即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日,根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计,修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日,最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(二十二) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

具体为：

按照合同约定在产品发出交付客户或系统安装调试完毕后，经客户验收合格作为确认依据，本公司获得客户验收合格单据后确认产品销售收入。

对销售的不需要安装或只需要简单安装的硬件和软件产品，在完成产品交付时即确认收入。合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

(1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量与已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例孰低的原则确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

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

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

1) 系统集成类业务：

依合同约定按照技术研发及应用系统集成合同研制完成咨询、方案设计及论证、采购、安装调试、系统设计及软硬件系统的联调、试运行、交付 IP 核及应用系统集成、系统验收等过程后，由客户进行评定验收，并出具评审验收报告，依据评审验收合格报告确认技术研发及应用系统集成收入。

对于合同额较大、施工期限较长、客户有明确的节点验收并付款的项目依建造合同准则规定采用完工百分比法确认收入，完工进度依累计已发生成本占预计总成本的比例或客户节点验收确认的进度两者孰低予以确认。

对系统集成设计施工服务和后续的运营维护服务予以分别定价。从市场维护的角度出发，本公司在系统集成合同中一般都会附送一到两年的免费运营维护服务，本公司参考免费运营期结束后的收费运营维护服务价格按系统集成合同价格（如果系统集成采购的设备供应商也存在免维义务的话，则扣减该设备价款）的一定比例作为递延收益，在免费维护期内进行摊销，摊余金额在递延收益核算。

为客户提供系统的后续维护、升级改造、技术支持等服务业务，根据与用于签署合同约定的合同总额与服务期间，按提供服务的期间确认收入。

2) 测绘服务类业务：

公司向客户提供测绘工程服务，在项目实施过程中，完工进度依累计已发生成本占预计总成本的比例和客户节点验收确认的进度两者孰低原则确认收入；如果不能取得可靠的外部证据支持完工进度，采取简化的完工百分比法，在取得客户的最终验收证明（包括但不限于项目成果交接单、完工证明或交付使用证明）时确认收入，核算方法相当于终验法。

3) 技术服务业务：

对于一次性提供的升级改造、维修等技术服务，在服务已经提供、取得客户签署的服务确认报告时确认收入；

对于需要在一定期限内提供的运营维护等技术服务，根据已签订的服务合同总金额及服务期间分期确认收入。

对向客户提供数据工程服务，主要为客户维护、更新日常测绘数据，按月或按季结算，在取得经客户确认的结算单时确认收入。

(二十三)政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照

名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益或冲减相关资产账面价值；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、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。

(二十五) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

(1) 经营租入资产

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

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

(2) 经营租出资产

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

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

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / (十五) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

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

(二十六)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

2. 本报告期重要会计政策未变更。会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

(二十七)财务报表列报项目变更说明

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

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

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据	2,217,743.00	应收票据及应收账款	540,036,011.50
应收账款	537,818,268.50		
应付票据	2,172,000.00	应付票据及应付账款	200,155,918.12
应付账款	197,983,918.12		
应付利息	258,191.24	其他应付款	60,159,918.38
应付股利	215,393.43		
其他应付款	59,686,333.71		
管理费用	111,358,162.18	管理费用	71,970,290.70
		研发费用	39,387,871.48
收到其他与经营活动有关的现金	117,425,855.03	收到其他与经营活动有关的现金	135,944,755.03
收到其他与筹资活动有关的现金	18,518,900.00		

五、税项

(一)公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售、现代服务业、测绘服务、系统集成服务	17%、16%、11%、10%、6%	*1
城建税	应交流转税额	7%	
教育费附加	应交流转税额	3%	
地方教育费附加	应交流转税税额	2%	

备注*1:

2016 年 5 月 25 日, 本公司之全资子公司绘宇智能取得广州市天河区国家税务局下发的穗天国税税通[2016]103151 号《税务事项通知书》, 本公司之异地测绘服务按 11%缴纳增值税, 该认定自 2016 年 5 月 1 日起实行。

根据财政部、国家税务总局 2011 年 10 月 13 日发布的《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税〔2011〕100 号)规定, 本公司之全资子公司铂亚信息自行开发研制的软件产品销售先按 17%的税率计缴增值税, 实际税负超过 3%的部分经主管税务局审核后予以退税。

根据财政部、税务总局《关于调整增值税税率的通知》(财税〔2018〕32 号)的规定, 本公司自 2018 年 5 月 1 日起发生增值税适用税率变更情况为: 原适用 17%调整为 16%, 原适用 11%调整为 10%。

不同纳税主体所得税税率说明:

序号	纳税主体名称	所得税税率	备注
1	本公司	15.00%	*1
2	广东铂亚信息技术有限公司	15.00%	*2
3	广东绘宇智能勘测科技有限公司	15.00%	*3
4	上海智建电子工程有限公司	15.00%	*4
5	欧比特(香港)有限公司	16.50%	
6	北京欧比特控制工程研究院有限公司	15.00%	*5
7	珠海鼎盛航天微电子研究有限公司	25.00%	
8	上海欧比特航天科技有限公司	20.00%	*6
9	珠海金特科技有限公司	25.00%	
10	澳门航天科技一人有限公司	0.00%	*7
11	青岛欧比特宇航科技有限公司	25.00%	
12	青岛欧比特孵化器管理有限公司	25.00%	
13	广州远超信息技术有限公司	15.00%	
14	广东欧比特人工智能研究院有限公司	25.00%	*8

(二) 税收优惠政策及依据

*1 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布的《关于广东省 2017 年第一批高新技术企业备案的复函》(国科火字〔2018〕25 号), 本公司通过了广东省 2017 年

第一批高新技术企业的认定，高新技术企业证书编号为 GR201744002581，发证日期：2017 年 11 月 9 日，有效期三年。根据企业所得税税法的相关规定，本公司本年度继续享受 15% 申报计缴所得税的优惠政策。

*2 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布的《关于广东省 2017 年第二批高新技术企业备案的复函》（国科火字〔2018〕28 号），铂亚信息通过了广东省 2017 年第二批高新技术企业的认定，高新技术企业证书编号为 GR201744006775，发证日期：2017 年 12 月 11 日，有效期三年。根据企业所得税税法的相关规定，铂亚信息本年度继续享受 15% 申报计缴所得税的优惠政策。

*3 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布的《关于广东省 2017 年第二批高新技术企业备案的复函》（国科火字〔2018〕28 号），绘宇智能通过了广东省 2017 年第二批高新技术企业的认定，高新技术企业证书编号为 GR201744009520，发证日期：2017 年 12 月 11 日，有效期三年。根据企业所得税税法的相关规定，绘宇智能本年度继续享受 15% 申报计缴所得税的优惠政策。

*4 智建电子于 2017 年 11 月 23 日取得经上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局联合颁发的编号为 GR201731002404 的高新技术企业证书，本年度所得税按优惠税率 15% 申报缴纳。

*5 北京欧比特于 2018 年 11 月 30 日取得经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合颁发的编号为 GR201811007700 的高新技术企业证书，本年度所得税按优惠税率 15% 申报缴纳。

*6 根据财政部、税务总局关于扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知（财税〔2017〕43 号），上海欧比特适用于小型微利企业的企业所得税政策，自 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日，其所得减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

*7 根据《所得补充税规章》规定，按课税收益的级别和税率，按 6 级采用简单累进制，最高税率为 12%。澳门航天科技报告期内课税收益在澳门币 32,000 元或以下，获豁免缴纳。

*8 欧比特人工智能在本报告期末开展经营活动，故无任何纳税事宜。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	240,045.93	192,177.27

项 目	期末余额	期初余额
银行存款	395,869,785.17	333,902,454.09
其他货币资金	10,199,178.21	13,552,468.04
合 计	406,309,009.31	347,647,099.40
其中：存放在境外的款项总额	12,456,492.27	26,638,428.62

其他货币资金明细如下：

其中受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
保函保证金	10,199,178.21	13,347,555.77
银行承兑汇票保证金	-	201,600.00
其他		3,312.27
合 计	10,199,178.21	13,552,468.04

保函保证金系本公司之全资子公司铂亚信息、绘宇智能与智建电子于项目中标后，为开具银行保函所存入的保证金。

注释2. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	48,835,903.00	2,217,743.00
应收账款	622,829,372.97	537,818,268.50
合 计	671,665,275.97	540,036,011.50

（一）应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	900,370.00	95,940.00
商业承兑汇票	47,935,533.00	2,121,803.00
合 计	48,835,903.00	2,217,743.00

应收票据期末余额增长较多，主要系客户向本公司定制卫星产品所预付的商业承兑汇票，该商业承兑汇票实为预收性质，因此不考虑计提坏账准备。

2. 期末公司无已质押的应收票据

3. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	620,000.00	

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
合计	620,000.00	

4. 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

(二) 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	704,977,893.32	99.93	82,148,520.35	11.65	622,829,372.97
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	488,245.43	0.07	488,245.43	100.00	-
合计	705,466,138.75	100.00	82,636,765.78	11.71	622,829,372.97

续:

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	596,016,072.79	100.00	58,197,804.29	9.76	537,818,268.50
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	596,016,072.79	100.00	58,197,804.29	9.76	537,818,268.50

应收账款分类的说明:

(1) 期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	382,129,567.08	19,106,478.34	5.00
1—2 年	215,196,839.93	21,519,684.00	10.00
2—3 年	57,514,259.18	11,502,851.85	20.00
3—4 年	34,839,879.09	17,419,939.55	50.00

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
4—5 年	5,395,562.87	2,697,781.44	50.00
5 年以上	9,901,785.17	9,901,785.17	100.00
合计	704,977,893.32	82,148,520.35	11.65

(3) 期末单项金额虽不重大并单独计提坏账准备的应收账款

本公司将测绘事业部下属办事处账龄在三年以上的应收账款按 100%计提了坏账准备。

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

期初数	本期增加			本期减少	期末数
	本期计提	其他增加	汇率变动影响		
58,197,804.29	23,759,458.67	421,912.43	257,590.39		82,636,765.78

本期应收账款坏账准备其他增加系合并范围变动引起，详见附注七、合并范围的变更。

3. 本期无实际核销的应收账款。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	106,882,833.22	15.15	7,522,011.08

5. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收款项

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	16,084,625.15	59.64	18,244,124.31	58.20
1 至 2 年	6,671,863.16	24.74	9,815,087.31	31.31
2 至 3 年	1,447,733.19	5.37	2,154,685.41	6.87
3 年以上	2,765,458.30	10.25	1,133,864.77	3.62
合计	26,969,679.80	100.00	31,347,761.80	100.00

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
广州鹰盾智能科技有限公司	2,439,544.86	1 至 2 年	多项目采购款，采购未完成

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
珠海全鑫科技有限公司	1,320,000.00	3 至 4 年	产品尚未提供, 采购未完成
合计	3,759,544.86		

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例 (%)
期末余额前五名预付账款汇总	8,646,362.51	32.06

注释4. 其他应收款

	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	61,051,735.79	28,203,872.90
合计	61,051,735.79	28,203,872.90

(一) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	70,025,029.05	100.00	8,973,293.26	12.81	61,051,735.79
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	70,025,029.05	100.00	8,973,293.26	12.81	61,051,735.79

续:

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	34,550,481.17	100.00	6,346,608.27	18.37	28,203,872.90
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	34,550,481.17	100.00	6,346,608.27	18.37	28,203,872.90

其他应收款期末余额增长较多，主要系本期铂亚信息与合作单位间往来款增加所致。

其他应收款分类的说明：

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	49,401,654.28	2,470,082.73	5.00
1—2 年	5,915,005.14	591,500.52	10.00
2—3 年	7,195,156.77	1,439,031.35	20.00
3—4 年	2,359,911.61	1,179,955.81	50.00
4—5 年	3,721,156.80	1,860,578.40	50.00
5 年以上	1,432,144.45	1,432,144.45	100.00
合计	70,025,029.05	8,973,293.26	12.81

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

期初数	本期增加			本期转销	期末数
	本期计提	其他增加	汇率变动影响		
6,346,608.27	2,559,769.72	67,033.97	181.30	300.00	8,973,293.26

本期其他应收款坏账准备其他增加系合并范围变动引起，详见附注七、合并范围的变更；本期转销坏账准备 300 元。

3. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	20,781,235.01	22,598,691.89
备用金	2,116,831.87	1,489,575.40
单位往来	45,150,342.98	6,058,965.41
应收房租款	705,195.43	767,983.07
股权转让款		1,992,385.24
其他	1,271,423.76	1,642,880.16
合计	70,025,029.05	34,550,481.17

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
单位一	单位往来	6,542,000.00	1 年以内	9.34	327,100.00
单位二	单位往来	4,055,100.00	1 年以内	5.79	202,755.00
单位三	单位往来	3,628,000.00	1 年以内	5.18	181,400.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
单位四	单位往来	3,498,749.20	1 年以内、 1-2 年	5.00	308,313.42
单位五	单位往来	3,320,000.00	1 年以内	4.74	166,000.00
合计		21,043,849.20		30.05	1,185,568.42

注释5. 存货

1. 存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	19,291,916.19	4,640,190.17	14,651,726.02	19,967,055.56	3,794,494.50	16,172,561.06
库存商品	45,863,484.24	3,940,854.42	41,922,629.82	49,843,454.16	2,056,868.87	47,786,585.29
未完工项目 成本及在制品	211,329,546.75	1,514,365.00	209,815,181.75	206,378,407.46		206,378,407.46
发出商品	2,238,356.36		2,238,356.36	1,120,820.20	-	1,120,820.20
合计	278,723,303.54	10,095,409.59	268,627,893.95	277,309,737.38	5,851,363.37	271,458,374.01

2. 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	汇率变动	转回	转销	其他	
原材料	3,794,494.50	845,695.67	-	-	-	-	4,640,190.17
库存商品	2,056,868.87	1,882,685.61	1,299.94			-	3,940,854.42
未完工项目 目成本		1,514,365.00					1,514,365.00
合计	5,851,363.37	4,242,746.28	1,299.94			-	10,095,409.59

注释6. 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税额	6,546,110.97	6,812,460.09
待认证进项税	8,649,922.15	
预缴企业所得税	603,286.42	204,909.74
短期投资银行理财	766,000,000.00	12,500,000.00
合计	781,799,319.54	19,517,369.83

其他流动资产期末余额增长较多，主要系本公司将暂时闲置的募集资金购买理财产品所致。

注释7. 可供出售金融资产

1. 可供出售金融资产情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	20,625,026.69		20,625,026.69	17,853,917.48		17,853,917.48
其中：按成本计量	20,625,026.69		20,625,026.69	17,853,917.48		17,853,917.48
合计	20,625,026.69		20,625,026.69	17,853,917.48		17,853,917.48

2. 期末按成本计量的权益工具

被投资单位	在被投资单位 持股比例(%)	账面余额			
		期初余额	本年增加	汇率变动影响额	期末余额
Urban Aeronautics Ltd.	9.21	17,073,687.48		790,779.08	17,864,466.56
o.c.e technology limited	12.93	780,230.00	1,475,838.82	104,491.31	2,360,560.13
河南省时空大数据产业 技术研究院有限公司	10.00		400,000.00	-	400,000.00
合计		17,853,917.48	1,875,838.82	895,270.39	20,625,026.69

注释8. 长期应收款

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁	11,268,205.37	2,182,252.50	9,085,952.87	19,222,232.69	3,644,773.16	15,577,459.53
减：未实现融资收益	356,942.87	-	356,942.87	998,366.90	-	998,366.90
合计	10,911,262.50	2,182,252.50	8,729,010.00	18,223,865.79	3,644,773.16	14,579,092.63

注释9. 长期股权投资

被投资单位名称	期初数	减少投资	权益法确认的 投资损益	本期审定
珠海欧比特电子有限公司	5,061,630.45		410,227.49	5,471,857.94
广州狼旗网络科技有限公司	16,220,940.51		-60,348.30	16,160,592.21
上海合联稀有金属交易中心有限公司	5,410,437.95		-2,212,923.56	3,197,514.39
深圳市智尚优品科技有限公司	9,630,450.00		-569,037.69	9,061,412.31
珠海米派网络科技有限公司	1,790,635.47		-6,582.86	1,784,052.61
合计	38,114,094.38		-2,438,664.92	35,675,429.46

注释10. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项 目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
-----	--------	------	------	--------

项 目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
1. 账面原值合计	14,486,017.67			14,486,017.67
(1) 房屋、建筑物	14,486,017.67			14,486,017.67
2. 累计折旧和累计摊销合计	3,257,005.16	372,497.64		3,629,502.80
(1) 房屋、建筑物	3,257,005.16	372,497.64		3,629,502.80
3. 投资性房地产净值合计	11,229,012.51			10,856,514.87
(1) 房屋、建筑物	11,229,012.51			10,856,514.87
4. 投资性房地产减值准备合计				
5. 投资性房地产账面价值合计	11,229,012.51			10,856,514.87

注释11. 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	低轨卫星	合计
一、账面原值合计							
1、期初余额	102,445,524.55	53,247,513.38	9,817,718.77	22,976,545.92	47,566,701.49	49,974,510.33	286,028,514.44
2、本期增加金额	28,685,727.60	863,694.43	1,403,387.37	2,649,969.35	3,801,995.75	225,573,515.20	262,978,289.70
购置	340,000.00	863,694.43	833,216.65	2,103,020.63	3,801,995.75		7,941,927.46
在建工程转入	28,345,727.60	-	-	-	-	225,573,515.20	253,919,242.80
企业合并增加	-	-	570,170.72	546,948.72	-	-	1,117,119.44
3、本期减少金额	-	74,281.21	150,000.00	276,918.50	2,447,103.53	-	2,948,303.24
处置或报废	-	74,281.21	150,000.00	276,918.50	2,447,103.53	-	2,948,303.24
4、期末余额	131,131,252.15	54,036,926.60	11,071,106.14	25,349,596.77	48,921,593.71	275,548,025.53	546,058,500.90
二、累计折旧							
1、期初余额	16,752,348.03	39,940,297.55	7,599,833.20	13,730,039.89	25,677,885.56	1,573,104.97	105,273,509.20
2、本期增加金额	3,696,639.16	4,437,637.64	1,309,653.70	1,315,884.69	6,292,980.82	31,876,912.83	48,929,708.84
计提	3,696,639.16	4,437,637.64	1,105,366.15	1,048,045.49	6,292,980.82	31,876,912.83	48,457,582.09
企业合并增加	-	-	204,287.55	267,839.20	-	-	472,126.75
3、本期减少金额	-	55,118.12	142,500.00	261,239.64	2,248,280.91	-	2,707,138.67
处置或报废	-	55,118.12	142,500.00	261,239.64	2,248,280.91	-	2,707,138.67
4、期末余额	20,448,987.19	44,322,817.07	8,766,986.90	14,784,684.94	29,722,585.47	33,450,017.80	151,496,079.37
三、减值准备							
1、期末账面价值	110,682,264.96	9,714,109.53	2,304,119.24	10,564,911.83	19,199,008.24	242,098,007.73	394,562,421.53
2、期初账面价值	85,693,176.52	13,307,215.83	2,217,885.57	9,246,506.03	21,888,815.93	48,401,405.36	180,755,005.24

固定资产期末余额增长较多，主要系本公司将 2018 年度达到预定可使用状态的卫星及配套设施确认固定资产所致。

2. 本公司期末无暂时闲置的固定资产、无通过融资租赁租入的固定资产、无未办妥产权证书的固定资产情况。

3. 固定资产的其他说明

(1)截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司及子公司固定资产未出现减值之情形，故未计提固定资产减值准备。

(2)珠海市中级人民法院在审理本公司诉珠海矽微电子科技有限公司等侵犯本公司技术秘密纠纷一案中，依本公司的申请，对被告的相关财产进行了财产保全，同时本公司提供自有的位于广东省珠海市唐家东岸白沙路 1 号厂房 A 房产作为担保。截止 2018 年 12 月 31 日，房产担保尚未解除。

注释12. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	专有技术	土地使用权	计算机软件	专用开发软件	自行开发的软件、技术	商标权及其他	合计
一.账面原值合计							
1. 期初余额	136,755,882.87	1,941,948.60	32,267,734.50	182,130,545.45	60,399,277.26	42,150,042.07	455,645,430.75
2. 本期增加金额	48,405,549.35	74,514,231.73	993,845.52	23,292,955.54	-	1,235,000.00	148,441,582.14
购置	40,572,641.33	74,514,231.73	993,845.52	11,316,037.62			127,396,756.20
企业合并增加						1,235,000.00	1,235,000.00
在建工程转入	7,832,908.02			11,976,917.92			19,809,825.94
3. 本期减少金额							-
4. 期末余额	185,161,432.22	76,456,180.33	33,261,580.02	205,423,500.99	60,399,277.26	43,385,042.07	604,087,012.89
二.累计摊销							
1. 期初余额	26,948,920.03	623,131.81	6,293,128.17	87,062,644.80	22,991,718.94	14,672,197.52	158,591,741.27
2. 本期增加金额	7,914,591.43	1,276,759.18	163,044.04	19,024,267.78	5,859,841.32	12,757,517.79	46,996,021.54
计提	7,914,591.43	1,276,759.18	163,044.04	19,024,267.78	5,859,841.32	12,692,517.79	46,931,021.54

项目	专有技术	土地使用权	计算机软件	专用开发软件	自行开发的软件、技术	商标权及其他	合计
企业合并增加						65,000.00	65,000.00
3. 本期减少金额							-
4. 期末余额	34,863,511.46	1,899,890.99	6,456,172.21	106,086,912.58	28,851,560.26	27,429,715.31	205,587,762.81
三.减值准备							
1. 期初余额		-	-	3,444,369.26	-	-	3,444,369.26
2. 本期增加金额							
计提							
3. 本期减少金额							
4. 期末余额		-	-	3,444,369.26	-	-	3,444,369.26
四.账面价值合计							
1. 期末账面价值	150,297,920.76	74,556,289.34	26,805,407.81	95,892,219.15	31,547,717.00	15,955,326.76	395,054,880.82
2. 期初账面价值	109,806,962.84	1,318,816.79	25,974,606.33	91,623,531.39	37,407,558.32	27,477,844.55	293,609,320.22

经本公司第四届董事会第二十一次会议批准，本公司于 2018 年 12 月将位于珠海市科技创新海岸北围片区新沙五路南、天星六路东侧，土地使用权编号为粤（2018）珠海市不动产权第 0030453 号的土地用于借款抵押，总借款额度为 2 亿元，借款总期限为 10 年，合同约定自从 2020 年 6 月起按季等额本息还款。用于抵押的土地账面原值 4,457.03 万元，抵押期至 2028 年 12 月 10 日。

注释13. 在建工程

1. 在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
卫星地面接收站				3,270,610.69		3,270,610.69
OVS-1 人造卫星				4,689,233.94		4,689,233.94
珠海一号卫星项目						
其中：OVS-2 人造卫星				3,673,848.23		3,673,848.23
OVS-3 人造卫星	25,500,000.00		25,500,000.00			
青岛地面站	20,068,724.73		20,068,724.73			
卫星地面大数据处理系统（扩建）	3,560,507.41		3,560,507.41			
小 计	52,899,074.81		52,899,074.81	3,673,848.23		3,673,848.23
青岛欧比特卫星大数据产业园	15,141,033.18		15,141,033.18			
珠海地理信息产业孵化基地	26,282,754.30		26,282,754.30			
其他	3,769,842.67		3,769,842.67			
合 计	94,322,862.29		94,322,862.29	11,633,692.86		11,633,692.86

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产/无形资产	期末余额
卫星地面接收站	3,270,610.69	1,913,379.27	5,183,989.96	
OVS-1 人造卫星	4,689,233.94	1,703,725.23	6,392,959.17	
珠海一号卫星项目				
其中：OVS-2 人造卫星	3,673,848.23	226,653,595.18	230,327,443.41	
OVS-3 人造卫星		25,500,000.00	-	25,500,000.00
漠河地面站		19,104,610.31	19,104,610.31	-
青岛地面站		20,068,724.73	-	20,068,724.73
卫星地面大数据处理系统（扩建）		10,793,883.43	7,233,376.02	3,560,507.41
其他		9,256,532.55	5,486,689.88	3,769,842.67
小 计	3,673,848.23	311,377,346.20	262,152,119.62	
青岛欧比特卫星大数据产业园		15,141,033.18	-	15,141,033.18

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产/无形资产	期末余额
珠海地理信息产业孵化基地		26,282,754.30	-	26,282,754.30
合 计	11,633,692.86	356,418,238.18	273,729,068.75	94,322,862.29

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例(%)	工程进度	其中：资本 化金额 (万元)	其中：本 期利息资 本化金额 (万元)	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
卫星地面接收站	590	123.41	已完工				自有
OVS-1 人造卫星	6000	93.95	已完工	97.98			自有/借款
珠海一号卫星项目							
其中：OVS-2 人造卫星	88,820	43.38	已完工	239.71	84.20	4.59	自有/募集 资金/借款
OVS-3 人造卫星			在建中				募集资金
漠河地面站			已完工				自有/募集 资金
青岛地面站			在建中	8.72	8.72	4.79	自有/借款
卫星地面大数据处 理系统（扩建）			部分已完工				募集资金
其他			部分已完工				自有
小 计	88,820	43.38		248.43	92.93		
青岛欧比特卫星大数据 产业园	27,000	5.55	在建中				自有
珠海地理信息产业孵化 基地	34,000	7.73	在建中				自有
合 计				346.41	92.93		

注释14. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
铂亚信息	230,025,489.61					230,025,489.61
绘宇智能	440,839,749.90					440,839,749.90
智建电子	80,758,836.73					80,758,836.73
远超信息		95,614,337.45				95,614,337.45
合 计	751,624,076.24	95,614,337.45				847,238,413.69

本期商誉增加的情况详见附注七、合并范围的变更（一）非同一控制下企业合并中所述。

2. 商誉减值准备

（1）商誉减值准备结果：

被投资单位名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
铂亚信息	-	11,000,000.00		-		11,000,000.00
绘宇智能		-				-
智建电子		-				-
远超信息		-				-
合计	-	11,000,000.00		-		11,000,000.00

（2）商誉减值测试过程：

单位：万元

项目	铂亚信息 *1	绘宇智能 *2	智建电子 *2	远超信息 *2
商誉账面余额(1)	23,002.55	44,083.97	8,075.88	9,561.43
商誉整体价值(2)	23,002.55	44,083.97	8,075.88	9,561.43
资产组账面价值(3)	5,263.14	2,543.63	133.74	230.26
包含整体商誉的资产组价值(4)=(2)+(3)	28,265.69	46,627.60	8,209.62	9,791.69
资产组预计未来现金流量的现值(5)	27,200.00	48,700.00	8,400.00	10,800.00
商誉减值损失(6)=(4)-(5) (若大于 0)	1,065.69			

*1 铂亚信息商誉减值测试说明：

1) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

铂亚信息主营业务以智能安防为中心，提供智能安防解决方案和系统集成解决方案，本公司将与智能安防业务相关的经营性固定资产和无形资产等作为资产组，报告期内的资产组与购买日所确定的资产组一致。截至 2018 年 12 月 31 日，资产组账面价值为 28,265.69 万元。

2) 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

本公司按照预计未来现金流量现值确定铂亚信息资产组的可收回金额，未来现金流量基于其 2019 年-2023 年的财务预测确定，并采用 13.80%的折现率。该资产组超过 5 年的现金流量采用稳定的永续现金流。在预计未来现金流时使用的其他关键假设还有：基于该资产组过去的经营数据、合同签订情况和管理层对市场发展的预期估计预计营业收入、毛利率、费用、折旧摊销和资本性支出等。公司聘请了具有证券资格的资产评估机构上海申威资产评估有限公司对上述包含商誉的资产组未来现金流量现值进行了评估，并出具了沪申威评报字(2019)

第 2031 号评估报告。

经测试，公司收购铂亚信息产生的商誉形成减值损失 1,065.69 万元，出于谨慎考虑，最终确认减值损失 1,100.00 万元。

*2 对绘宇智能、智建电子、远超信息商誉减值测试说明：

1) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

绘宇智能主营业务为测绘工程服务，本公司将与主营业务相关的经营性固定资产和无形资产等作为资产组，报告期内的资产组与购买日所确定的资产组一致。截至 2018 年 12 月 31 日，资产组账面价值为 46,627.60 万元。

智建电子主营业务为提供大数据运维服务，，本公司将与主营业务相关的经营性固定资产和无形资产等作为资产组，报告期内的资产组与购买日所确定的资产组一致。截至 2018 年 12 月 31 日，资产组账面价值为 8,209.62 万元。

远超信息主营业务为提供安防视频监控产品的销售、安装及维护业务，本公司将与主营业务相关的经营性固定资产和无形资产等作为资产组，报告期内的资产组与购买日所确定的资产组一致。截至 2018 年 12 月 31 日，资产组账面价值为 9,791.69 万元。

2) 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

本公司按照预计未来现金流量现值确定绘宇智能、智建电子、远超信息资产组的可收回金额，未来现金流量基于其 2019 年-2023 年的财务预测确定，并分别采用 13.77%、16.01%、14.64%的折现率。资产组超过 5 年的现金流量采用稳定的永续现金流。在预计未来现金流时使用的其他关键假设还有：基于该资产组过去的经营数据、合同签订情况和管理层对市场发展的预期估计预计营业收入、毛利率、费用、折旧摊销和资本性支出等。公司聘请了具有证券资格的资产评估机构上海申威资产评估有限公司对上述包含商誉的资产组未来现金流量现值进行了评估，并出具了沪申威评报字（2019）第 2030 号评估报告、沪申威评报字（2019）第 2033 号评估报告、沪申威评报字（2019）第 2032 号评估报告。

经测试，收购上述三家公司形成的商誉均未有减值。

注释15. 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	期末余额
合作开发费用	368,406.14	985,436.89	737,944.97	615,898.06
租入固定资产改良支出	293,747.48	469,122.45	213,539.33	549,330.60
会员及服务费	890,985.33	518,591.09	657,802.08	751,774.34
经营租赁费	-	420,603.45	27,073.80	393,529.65

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	期末余额
合计	1,553,138.95	2,393,753.88	1,636,360.18	2,310,532.65

注释16. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	107,332,090.39	16,143,056.16	77,484,388.44	11,709,239.59
递延收益	54,112,708.26	8,116,906.24	24,452,084.21	3,667,812.63
可抵扣亏损	9,787,298.74	1,741,441.35	5,678,359.60	1,419,589.90
应付职工薪酬	2,718,970.65	407,845.60	3,487,902.64	523,185.40
无形资产摊销年限差异			448,113.20	67,216.98
未实现融资收益			998,366.90	149,755.04
合计	173,951,068.04	26,409,249.35	112,549,214.99	17,536,799.54

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	37,257,097.80	5,588,564.67	49,149,405.87	7,372,410.88
合计	37,257,097.80	5,588,564.67	49,149,405.87	7,372,410.88

注释17. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付固定资产购置款	16,777,138.50	108,075,123.64
预付无形资产购置款	42,076,597.20	69,325,038.34
合计	58,853,735.70	177,400,161.98

如附注六. 注释 11 所述，其他非流动资产期末余额下降较多，主要系本公司将 2018 年度达到预定可使用状态的卫星及配套设施确认固定资产所致。

注释18. 短期借款

1. 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
信用借款	142,625,600.00	140,328,000.00
保证借款	58,000,000.00	59,500,000.00
合计	200,625,600.00	199,828,000.00

2. 短期借款分类的说明：

(1) 2016 年 3 月 29 日, 本公司与中国银行股份有限公司广州番禺支行签订了合同编号为 GBZ476780120150295 的最高额保证合同, 被担保最高债权额为 2000 万, 保证期间为主债权发生的期间届满之日起两年, 其中主合同债权期为 2016 年 3 月 29 日至 2019 年 12 月 31 日。同日, 李小明、陈敬隆、顾亚红与本公司签订反担保合同, 反担保期间为本公司代铂亚信息清偿债务之日起两年内。

2018 年 5 月 14 日, 铂亚信息与中国银行股份有限公司广州番禺支行签订了编号为 GSXZ476782018032 的授信业务总协议, 该协议授信额度为 2000 万元整, 授信期限为 2018 年 5 月 14 日至 2022 年 12 月 31 日。2018 年 6 月 7 日, 铂亚信息根据上述最高额保证合同和授信业务总协议与中国银行股份有限公司广州番禺支行签订了合同编号为 GDK476780120180258 流动资金借款合同, 借款金额为 800 万元, 借款期限实际提款日起 12 个月, 利率执行方式以浮动利率分期计息。

截至 2018 年 12 月 31 日上述额度内的短期借款余额为 800 万元, 长期借款 1200 万元, 长期借款的情况详见附注六、注释 24 所述。

(2) 2018 年 5 月 31 日, 本公司与交通银行股份有限公司广州中环支行签订编号为粤交银中 2018 年保字 006 号的保证合同, 保证人担保的最高债权额为本金余额最高额人民币 3000 万元和主债权持续至保证人承担责任时产生的利息、违约金等之和。同日, 李小明、陈敬隆、顾亚红与本公司签订反担保合同, 反担保期间为本公司代铂亚信息清偿债务之日起两年内。

2018 年 5 月 31 日, 铂亚信息与交通银行股份有限公司广州中环支行签订编号为粤交银中 2018 年综字 001 号的综合授信合同, 该协议的授信额度为 3000 万, 授信期限 2018 年 5 月 31 日至 2018 年 12 月 20 日。同日, 铂亚信息与交通银行中环支行签订借款协议, 借款金额 3000 万元, 借款期间自 2018 年 6 月 1 日至 2019 年 5 月 31 日, 借款利率为中国人民银行贷款基准利率 (6 个月至 1 年) 上浮 21%。

截至 2018 年 12 月 31 日上述额度内的短期借款余额为 3000 万元。

(3) 2018 年 11 月 15 日, 本公司与交通银行中环支行签订编号为粤交银中 2018 年保字 024 号的保证同, 为铂亚信息与交通银行中环支行在 2018 年 5 月 31 日至 2019 年 10 月 25 日期间签订的全部主合同提供最高保证担保, 保证人担保的最高债权额为本金余额最高额人民币 5000 万元和主债权持续至保证人承担责任时产生的利息、违约金等之和。同日, 李小明、陈敬隆、顾亚红与本公司签订反担保合同, 反担保期间为本公司代铂亚信息清偿债务之日起两年内。

2018 年 11 月 15 日, 铂亚信息与交通银行股份有限公司广州中环支行签订编号为粤交银中 2018 年借字 027 号的流动资金借款合同, 借款额度为 2000 万元人民币, 授信期限自 2018 年 11 月 15 日至 2019 年 10 月 25 日; 2018 年 11 月 19 日, 铂亚信息与交通银行中环支行签订借款协议, 借款金额 2000 万元, 借款期限自 2018 年 11 月 19 日至 2019 年 11 月 19 日, 借款利率为固定利率 5.2635%。

截至 2018 年 12 月 31 日上述额度内的短期借款余额为 2000 万元。

注释19. 应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付票据	-	2,172,000.00
应付账款	296,686,591.75	197,983,918.12
合计	296,686,591.75	200,155,918.12

(一) 应付票据

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	-	672,000.00
商业承兑汇票	-	1,500,000.00
合计	-	2,172,000.00

应付票据期末无余额系本期公司对外开具的票据较少, 所有开具的承兑汇票已按期承兑所致。

(二) 应付账款

1. 应付账款按性质列示:

项 目	期末余额	期初余额
物料采购款	155,905,684.68	130,920,188.62
技术服务费	109,409,501.10	61,274,078.15
设备款及软件款	13,459,831.96	2,585,763.48
工程款	13,647,523.24	2,470,650.78
其他费用类	4,264,050.77	733,237.09
合计	296,686,591.75	197,983,918.12

本期末应付账款增长 49.85%主要系测绘类及安防类业务结算周期较长, 尚未支付的项目成本增多所致。

2. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
海南灏睿科技有限公司	2,943,747.09	项目尾款，未支付
广东泊锐数创空间技术有限公司	2,114,678.97	未到结算付款期
东莞市国元地理信息技术有限公司	1,984,268.02	未到结算付款期
北京易华录信息技术股份有限公司	1,927,350.42	未到结算付款期
茂名市科航信息科技有限公司	1,842,077.47	未到结算付款期
合计	10,812,121.97	

注释20. 预收款项

1. 预收款项情况

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	179,188,149.48	151,286,408.39
预收工程和服务款	5,861,360.29	5,660,789.20
合计	185,049,509.77	156,947,197.59

注释21. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	14,185,087.36	130,659,086.60	122,567,884.90	22,276,289.06
离职后福利-设定提存计划	56,773.62	6,442,588.96	6,396,329.50	103,033.08
辞退福利	-	106,743.36	106,743.36	-
合计	14,241,860.98	137,208,418.92	129,070,957.76	22,379,322.14

2. 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	13,793,713.70	118,546,640.04	110,416,995.82	21,923,357.92
职工福利费	-	3,991,214.47	3,991,214.47	-
社会保险费	44,270.54	3,878,742.98	3,897,676.58	25,336.94
其中：基本医疗保险费	32,916.49	3,465,510.57	3,485,216.87	13,210.19
工伤保险费	1,738.56	65,630.65	65,361.39	2,007.82
生育保险费	9,615.49	347,601.76	347,098.32	10,118.93
住房公积金	19,508.92	3,873,149.76	3,892,658.68	-
工会经费和职工教育经费		287,390.34	287,390.34	-
其他短期薪酬	327,594.20	81,949.01	81,949.01	327,594.20
合计	14,185,087.36	130,659,086.60	122,567,884.90	22,276,289.06

3. 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	51,599.75	6,219,385.99	6,173,656.78	97,328.96
失业保险费	5,173.87	223,202.97	222,672.72	5,704.12
合计	56,773.62	6,442,588.96	6,396,329.50	103,033.08

注释22. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	9,585,061.52	3,622,200.12
企业所得税	10,571,510.98	9,711,926.04
代扣个人所得税	877,937.36	1,116,560.78
其他税种	1,082,951.54	673,990.33
合计	22,117,461.40	15,124,677.27

注释23. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	211,106.04	258,191.24
应付股利	-	215,393.43
其他应付款	96,894,803.96	59,686,333.71
合计	97,105,910.00	60,159,918.38

(一) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
借款利息	211,106.04	258,191.24
合计	211,106.04	258,191.24

(二) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
房屋押金	314,746.93	352,181.95
代收及单位往来款	10,146,577.99	10,258,334.57
暂借款	22,173,225.50	46,590,000.00
应付股权转让价款	61,560,000.00	
其他	2,700,253.54	2,485,817.19
合计	96,894,803.96	59,686,333.71

本期其他应付款的增加主要系 2018 年 9 月本公司之全资子公司铂亚信息收购远超信息 100%股权，按合同约定的付款条件，部分股权转让价款尚未支付所致。

暂借款期初额系自实质控制人颜军处取得流动资金借款，本期已归还；期末余额系铂亚信息从股东李小明处取得往来款，关联方往来详情参见本附注十一、（五）关联方交易。

注释24. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额 (一年内到期长期借款)
保证借款	12,000,000.00	10,200,000.00
合计	12,000,000.00	10,200,000.00

如附注六、注释 18 所述，根据编号为 GBZ476780120150295 的《最高额保证合同》，铂亚信息于 2018 年 5 月 14 日与中国银行广州番禺支行签订了编号为 GDK476780120180122 的流动资金借款合同，借款金额 1200 万元，以浮动利率分期计息。借款期限为 24 个月，自第一个实际提款日起算。铂亚信息于 2018 年 6 月实际提款 1200 万元，截至 2018 年 12 月 31 日上述额度下的长期借款余额为 1200 万元。该等借款由本公司提供担保，李小明、顾亚红、陈敬隆为本公司的担保提供反担保。

注释25. 递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	22,189,961.48	36,732,000.00	8,481,655.01	50,440,306.47
免费运营维护期递延收入	2,262,122.73	3,439,826.24	2,029,547.18	3,672,401.79
合计	24,452,084.21	40,171,826.24	10,511,202.19	54,112,708.26

1. 与政府补助相关的递延收益

项目名称	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入其他 收益金额	期末余额	文件依据
SIP 技术产业化项目	8,127,000.00	6,192,000.00	2,045,571.43	12,273,428.57	《广东省发展和改革委员会 广东省财政厅关于下达广东省重大科技成果产业化扶持专项资金第一批项目计划的通知》（珠发改产业【2017】104 号）
2016 年度珠海市引进创新创业团队项目	4,000,000.00	2,000,000.00	1,000,000.00	5,000,000.00	《关于下达 2016 年度珠海市引进创新创业团队项目首期资助资金的通知》珠科工信【2017】1166 号
支撑云计算的虚拟化资源动态安全管理平台系统	3,672,000.00	-	1,404,000.00	2,268,000.00	发改办高技[2013]1309 号
基于云平台的警用综合视频人脸识别系统及应用	4,000,000.00		800,000.00	3,200,000.00	广州市工业和信息化委员会广州市财政局穗工信函【2017】697 号、广东省经济和信息化委员会广东省财政厅粤经信电软函【2017】74 号
2017 年科技发展专项资金	700,000.00	-		700,000.00	珠财教【2017】16 号：专项发展资金 100 万元下达给欧比特智慧城市时空信息领域院士
基于云平台的超大规模生物识别技术研究及其在电子政务中的应用	287,500.01	-	287,500.01	-	广东省科学技术厅、广东省财政厅《关于下达第二批省战略性新兴产业核心技术攻关计划项目的通知》（粤科规划字[2012]128 号）（发改办高技[2013]1311 号）
广州市科技小巨人企业	165,000.00	-	60,000.00	105,000.00	广州市科技创新委员会、广州市财政局穗科创字[2015]109 号
广州市城市管线建设管理研究经费	150,000.00	-	150,000.00	-	广州市科技创新委员会广州市财政局关于下达 2017 年科普与软科学研究专项项目经费（第四批）的通知-（穗财创字[2017]216 号）
警用动态多维采集综合分析系统关键技术研究	75,000.00	-	75,000.00	-	粤科规财字【2017】96 号
(SIP) 芯片模组关键技术研发及产业化	3,158.70	-	3,158.70	-	粤财教[2012]392 号的《广东省教育部产学研结合项目合同书》
2017 年珠海人才计划本土科	-	20,000,000.00	2,000,000.00	18,000,000.00	《关于开展 2017 年广东省“珠江人才计划”申报工作的通知》（粤人才

珠海欧比特宇航科技股份有限公司
2018 年度
财务报表附注

研团队项目专项资金					办（2017）7 号）、珠海市人民政府《关于实施“珠海英才计划”加快聚集新时代创新创业人才的若干措施（试行）》的通知珠字[2018]6 号
珠海市财政局 2018 年省级促进经济发展专项资金(技术改造)“珠海一号”高光谱遥感卫星建设（OHS-2）	-	1,040,000.00	104,000.00	936,000.00	关于下达 2018 年省级促进经济发展专项资金（企业技术改造用途新一轮技术改造）的通知 珠科工信[2018]768 号
2017 年创新团队	-	7,500,000.00	-	7,500,000.00	关于 2017 年度珠海市引进创新创业团队拟入选名单公示的通告 珠科工信[2018]1275 号
其他	1,010,302.77		552,424.87	457,877.90	
递延收益列示	22,189,961.48	36,732,000.00	8,481,655.01	50,440,306.47	

递延收益期末余额增长主要系收到与资产相关的政府补助增加所致。

注释26. 股本

项 目	期初余额	本期变动增（+）减（-）			期末余额
		发行新股	其他	小计	
股份总数	623,180,110.00	78,978,102.00			702,158,212.00

股本变动情况说明：详见附注一、公司基本情况所述，本期非公开发行股票所致。

注释27. 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	1,030,649,267.55	985,965,480.34		2,016,614,747.89
其他资本公积	7,592,069.74			7,592,069.74
合计	1,038,241,337.29	985,965,480.34		2,024,206,817.63

其他资本公积本期增加如附注一、公司基本情况所述，系非公开发行股票形成的资本溢价。

注释28. 库存股

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
回购社会公众股		9,781,392.00		9,781,392.00
合计		9,781,392.00		9,781,392.00

根据本公司 2018 年 11 月 10 日 2018 年第三次临时股东大会的决议，拟使用自有资金通过深圳证券交易所证券交易系统允许的方式回购部分社会公众股份。回购的资金总额不超过人民币 10,000.00 万元（含 10,000.00 万元）且不低于人民币 5,000.00 万元（含 5,000.00 万元），回购价格不超过人民币 14.00 元/股（含 14.00 元/股），回购期限为自股东大会审议通过本次回购股份方案之日起 12 个月内。回购股份拟用于实施员工持股计划或股权激励计划，若公司计划未能实施则公司回购的股份将依法予以注销并减少注册资本。

2018 年 12 月 28 日，公司首次通过股份回购专用证券账户以集中竞价交易方式回购公司股份 1,198,700 股，占公司总股本的 0.17%，最高成交价为 8.16 元/股，最低成交价为 8.00 元/股，支付的总金额为 9,781,392.00 元（含交易费用）。

注释29. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额	期末余额
----	------	-------	------

		本期所得税 前发生额	减：前期计入 本科目当期 转入损益	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	
一、以后不能重分类 进损益的其他综合 收益							
二、以后将重分类进 损益的其他综合收 益							
外币报表折算差额	-730,701.73	1,232,181.51			1,159,765.32	72,416.19	429,063.59
其他综合收益合计	-730,701.73	1,232,181.51			1,159,765.32	72,416.19	429,063.59

注释30. 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	32,668,947.97	774,592.10		33,443,540.07
合 计	32,668,947.97	774,592.10	-	33,443,540.07

注释31. 未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例(%)
上期末未分配利润	370,716,701.19	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	94,925,258.02	—
减：提取法定盈余公积	774,592.10	10%
应付普通股股利	12,463,420.51	
期末未分配利润	452,403,946.60	

2018 年 5 月 14 日，本公司 2017 年度股东大会审议通过：以公司现有总股本 623,180,110 股为基数，向全体股东每 10 股派 0.20 元人民币现金，共计 12,463,420.51 元。

注释32. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	904,338,225.16	578,950,643.37	737,088,016.82	473,297,690.82
其他业务	1,654,509.01	681,247.55	1,763,433.07	682,661.58
合计	905,992,734.17	579,631,890.92	738,851,449.89	473,980,352.40

2. 主营业务类别

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
宇航电子类业务	158,420,015.84	90,568,271.00	128,378,364.95	80,193,348.10
卫星大数据业务	7,861,367.91	-	-	-
智能安防业务	381,376,951.12	272,265,272.65	333,145,462.06	221,371,688.54
测绘及信息系统工程业务	282,755,216.64	169,120,011.92	209,905,333.49	126,496,593.95
数据中心建设及运营服务业务	73,924,673.65	46,997,087.80	65,658,856.32	45,236,060.23
合计	904,338,225.16	578,950,643.37	737,088,016.82	473,297,690.82

本期卫星大数据业务收入系本公司销售卫星拍摄的相关数据，因卫星在 2018 年发射初始运行，发生的相关费用及摊销支出均计入管理研发费用，故该数据销售未匹配相应的成本。

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
前五名合计	146,615,239.11	16.18

注释33. 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,903,324.74	2,313,327.67
教育费附加	1,380,528.81	1,664,788.91
房产税	962,741.06	920,652.80
印花税	458,469.92	270,742.85
其他	401,514.03	40,101.08
合计	5,106,578.56	5,209,613.31

注释34. 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	16,628,905.26	10,225,952.19
办公费	2,706,291.08	1,558,141.73
差旅、车辆、运输	2,297,308.71	1,664,341.01
折旧、房租及水电费	653,775.07	646,580.75
会务、展会宣传费	3,428,104.87	702,451.89
投标服务费	2,320,186.75	2,013,928.84
售后服务费	640,290.49	2,543,058.21
物料消耗及其他	1,481,519.99	3,932,172.87
合计	30,156,382.22	23,286,627.49

注释35. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	33,314,738.63	24,190,091.25
差旅、车辆	4,908,721.11	5,095,573.12
办公费	8,704,301.51	7,931,263.92
会务及业务费	6,512,530.41	5,658,093.35
折旧、摊销	50,347,951.33	22,412,911.03
税金	95,494.89	35,429.82
中介机构费	7,438,212.74	5,700,173.02
其他	2,441,419.08	946,755.19
合计	113,763,369.70	71,970,290.70

本期管理费用较上期增加 58.07%，主要本期与卫星有关的固定资产及无形资产计提折旧及摊销所致。

注释36. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	28,555,165.70	23,355,777.00
折旧摊销	16,932,931.43	9,977,888.81
物料消耗费	1,102,121.23	1,768,653.39
检测、测试等服务费	8,132,225.14	1,276,211.60
其他	7,372,365.28	3,009,340.68
合计	62,094,808.78	39,387,871.48

注释37. 财务费用

类 别	本期发生额	上期发生额
利息支出	11,166,678.95	4,385,385.85
减：利息收入	2,443,040.53	1,055,688.10
汇兑损益	-605,276.80	-2,689,396.30
其他	263,447.94	182,910.23
合计	8,381,809.56	823,211.68

财务费用本年较上年增长较多，主要系上期借款于年末借入，所属期间的利息支出小于本期所致。

注释38. 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	24,856,707.73	11,601,745.96
存货跌价损失	4,242,746.28	502,082.60
无形资产减值损失		1,357,375.47
商誉减值损失	11,000,000.00	
合计	40,099,454.01	13,461,204.03

资产减值损失本期较上期增长较多主要系未能如期收回应收账款, 导致应收账款账龄增加以及对铂亚信息的商誉计提减值准备所致。

注释39. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	14,733,485.50	11,109,948.90
软件产品增值税退税收入	3,540,628.96	10,219,128.76
合计	18,274,114.46	21,329,077.66

1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	与资产相关 /与收益相关	计入本期非经常性 损益的金额
递延收益摊销	8,481,655.01	与资产相关	8,481,655.01
企业研发费用补贴	881,700.00	与收益相关	881,700.00
2017 年通过高新技术企业申报认定奖补资金	700,000.00	与收益相关	700,000.00
拨付高新技术企业申报认定奖补资金	700,000.00	与收益相关	700,000.00
2017 年省级科技发展专项资金	601,400.00	与收益相关	601,400.00
2018 年度高新区企业研究开发经费补助资金	594,300.00	与收益相关	594,300.00
政府补助-税收返还补贴	550,000.00	与收益相关	550,000.00
欧比特智慧城市时空信息领域院士工作站建设	300,000.00	与收益相关	300,000.00
党建示范点党群服务中心建设补助	300,000.00	与收益相关	300,000.00
千人计划引进人才资助金	250,000.00	与收益相关	250,000.00
高新企业申报后补助资金	202,000.00	与收益相关	202,000.00
其他	1,172,430.49	与收益相关	1,172,430.49
合计	14,733,485.50		14,733,485.50

与资产相关的政府补助情况详见附注六、注释 25 递延收益所述。

注释40. 政府补助

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
--------	-------	-----------	----

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	36,732,000.00	8,481,655.01	详见附注六注释 25
计入其他收益的政府补助	6,251,830.49	6,251,830.49	详见附注六注释 39
合计	42,983,830.49	14,733,485.50	

注释41. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,438,664.92	-9,299,322.59
处置长期股权投资产生的投资收益		18,025,957.93
银行理财产品收益	27,932,108.88	212,925.90
合计	25,493,443.96	8,939,561.24

本期投资收益较上期增长较多,主要系本公司将暂时闲置的募集资金及部分自有资金购买理财产品取得的收益所致。

2. 按权益法核算的长期股权投资收益:

被投资单位	本期发生额	上期发生额
珠海欧比特电子有限公司	410,227.49	342,423.16
广州狼旗网络科技有限公司	-60,348.30	-5,976,985.82
上海欧科微航天科技有限公司		-577,632.11
上海合联稀有金属交易中心有限公司	-2,212,923.56	-2,242,898.79
深圳市智尚优品科技有限公司	-569,037.69	-689,371.85
珠海米派网络科技有限公司	-6,582.86	-154,857.18
合计	-2,438,664.92	-9,299,322.59

注释42. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-1,947.58	-113,267.59
合计	-1,947.58	-113,267.59

注释43. 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废利得合计		3,966.99	
其中: 固定资产报废利得		3,966.99	
其他	28,598.29	9,525.98	28,598.29
合计	28,598.29	13,492.97	28,598.29

注释44. 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计	239,466.99	160,593.11	239,466.99
其中：固定资产报废损失	239,466.99	160,593.11	239,466.99
对外捐赠	325,000.00	120,000.00	325,000.00
其他	123,887.39	30,953.68	123,887.39
合计	688,354.38	311,546.79	688,354.38

本期营业外支出增加主要系本期固定资产报废损失及对外捐赠增加所致。

注释45. 所得税费用

1. 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	25,786,975.51	26,874,006.77
递延所得税费用	-10,770,318.38	-6,694,895.27
合计	15,016,657.13	20,179,111.50

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	109,864,295.17
按法定/适用税率计算的所得税费用	16,479,644.28
子公司适用不同税率的影响	-18,545.54
调整以前期间所得税的影响	362,973.61
研发加计扣除	-6,169,710.93
不可抵扣的成本、费用和损失影响	1,743,183.87
本期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,857.75
税率变动对递延所得税费用的影响*1	606,169.85
按权益法计算的长期股权投资持有期间的投资损益的影响	365,799.74
计提商誉减值损失的影响	1,650,000.00
所得税费用	15,016,657.13

如附注五、税项所述，北京欧比特于 2018 年 11 月取得高新技术企业证书，所得税税率由 25%变更为 15%。

注释46. 现金流量表附注

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
单位往来	41,421,656.61	36,957,378.82

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	2,443,040.53	1,055,688.10
政府补助	42,983,830.49	24,646,584.57
保证金	6,398,146.60	12,985,197.81
收到暂借款	26,533,225.50	5,100,000.00
代收广发欧比特 1 号赎回款	-	35,769,059.70
代收股东股权转让个税		18,000,000.00
其他	6,152,711.84	1,430,846.03
合计	125,932,611.57	135,944,755.03

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
差旅车辆运输类	7,378,821.82	7,295,672.03
办公通讯房租水电类	16,272,663.11	16,401,769.83
会务展会宣传费类	4,563,189.02	2,230,069.37
投标售后服务费等	2,391,328.53	8,726,194.54
中介机构、咨询费	8,323,266.01	5,683,337.98
银行手续费	258,741.23	182,910.23
单位往来	36,817,506.92	50,562,200.33
代付股东股权转让个税		18,000,000.00
保证金支出	23,268,484.49	8,019,928.73
代付广发欧比特 1 号赎回款	-	35,769,059.70
归还暂借款	3,900,000.00	5,100,000.00
其他	7,590,565.12	3,192,152.50
合计	110,764,566.25	161,163,295.24

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品	3,228,999,000.00	21,000,000.00
合计	3,228,999,000.00	21,000,000.00

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品	3,982,499,000.00	33,500,000.00
合计	3,982,499,000.00	33,500,000.00

5. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
非公开发行股份发行中介费用	2,790,000.00	
股份回购支出	10,000,000.00	

合计	12,790,000.00
----	---------------

注释47. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	94,847,638.04	120,410,484.79
加：资产减值准备	40,099,454.01	13,461,204.03
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	48,830,079.73	17,224,083.17
无形资产摊销	46,931,021.54	43,558,539.16
长期待摊费用摊销	1,636,360.18	892,374.98
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）	-241,414.57	113,267.59
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		156,626.12
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		-
财务费用（收益以“－”号填列）	11,166,678.95	4,385,385.85
投资损失（收益以“－”号填列）	-25,493,443.96	-8,939,561.24
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-8,887,396.32	-4,632,336.10
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-1,783,846.21	-2,062,559.17
存货的减少（增加以“－”号填列）	3,285,063.37	-12,402,063.53
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-165,159,224.11	-86,768,233.38
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	175,137,904.94	74,284,410.06
其他		
经营活动产生的现金流量净额	220,368,875.59	159,681,622.33
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	396,109,831.10	334,094,631.36
减：现金的期初余额	334,094,631.36	400,937,504.49
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	62,015,199.74	-66,842,873.13

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	396,109,831.10	334,094,631.36
其中：库存现金	240,045.93	192,177.27
可随时用于支付的银行存款	395,869,785.17	333,902,454.09
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	396,109,831.10	334,094,631.36

注释48. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	金 额	受限原因
保函保证金	10,199,178.21	如附注六、注释 1 所述，主要用于子公司铂亚信息和绘宇智能的保函保证金
固定资产净值	4,780,583.91	如附注六、注释 11 所述，依本公司的申请对珠海矽微电子科技有限公司的相关财产进行了财产保全，同时本公司提供其自有的位于广东省珠海市唐家东岸白沙路 1 号厂房 A 房产作为担保。截止 2018 年 12 月 31 日，房产担保尚未解除。
无形资产净值	43,678,713.74	如附注六、注释 12 所述，本公司将位于珠海市科技创新海岸北围片区新沙五路南、天星六路东侧的土地予以抵押，抵押期至 2028 年 12 月 10 日。
合计		

注释49. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	182,346.28	6.8632	1,251,478.99
欧元	49,253.98	7.8473	386,510.76
港币	2,140,847.79	0.8762	1,875,810.83
澳门元	307,678.61	0.8523	262,234.48
应收账款			
其中：美元	308,773.33	6.8632	2,119,173.12
欧元	1,795,899.00	7.8473	14,092,958.22
其他应收款			
其中：港币	4,500.00	0.8762	3,942.90
其他应付款			
其中：港币	30,000.00	0.8762	26,286.00

2. 境外经营实体说明

本公司境外经营实体为：

欧比特（香港）有限公司，其经营地为香港，记账本位币为港币。

澳门航天科技一人有限公司，其经营地为澳门，记账本位币为港币。

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并：

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

单位：万元/人民币

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式
远超信息	2018 年 9 月 28 日	12,300.00	100%	非同一控制下购买

续：

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
远超信息	2018 年 9 月 28 日	如约支付股权转让款，办理工商登记	3,948.38	1,053.48

2. 合并成本及商誉

单位：万元/人民币

合并成本	远超信息
支付现金成本合计	12,300.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	2,738.57
商誉的金额	9,561.43

根据本公司 2018 年 8 月 20 日第四届董事会第十三次会议决议，审议通过了《关于全资子公司收购广州远超信息科技有限公司 100%股权的议案》，铂亚信息以自有资金人民币 12,300 万元的含税总价购买远超信息原股东持有的 100%的股权。

根据开元资产评估有限公司出具的开元评报字〔2018〕第 475 号《广东铂亚信息技术有限公司拟购买股权事宜涉及的广州远超信息科技有限公司股东全部权益价值资产评估报告》，远超信息 100%股权的评估值为 12,300.00 万元。铂亚信息与远超信息原股东以 2018 年 6 月 30 日为基准日确定的远超信息 100%股权交易价格 12,300.00 万元，以现金方式支付交易对价。

2018 年 9 月 11 日，远超信息取得了出资者变更后的营业执照，铂亚信息为其唯一股东。

根据股权转让协议内容、本公司对其经营和财务政策的控制，以及工商变更登记、股权转让款支付等情况，2018 年 9 月 28 日已符合“企业合并”会计准则规定的条件，为方便核算铂亚信息将收购远超信息股权的合并日确定在 2018 年 9 月 30 日。

铂亚信息分析了远超信息账面资产、负债及未在账簿记载的无形资产情况，以远超信息 2018 年 9 月 30 日的账面净资产 2,633.59 万元以及无形资产评估增值 104.98 万元作为可辨认净资产公允价值，将可辨认净资产公允价值 2,738.57 万元与本次股权受让价格 12,300.00 万元的差额 9,561.43 万元确认为商誉。

(二)同一控制下企业合并：无

(三)本期发生的反向购买：无

(四)处置子公司：无

(五)其他原因的合并范围变动：无

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
欧比特（香港）有限公司	香港	香港	技术开发与咨询	95		投资设立
北京欧比特控制工程研究院有限公司	北京	北京	工程和技术研究与实验	100		投资设立
珠海鼎盛航天微电子研究所有限公司	珠海	珠海	研发、生产	100		投资设立
广东铂亚信息技术有限公司	广州	广州	软件和信息技术服务业	100		非同一控制下合并
广东绘宇智能勘测科技有限公司	广州	广州	测绘服务业	100		非同一控制下合并
上海智建电子工程有限公司	广州	广州	数据系统集成和服务	100		非同一控制下合并
上海欧比特航天科技有限公司	上海	上海	卫星大数据技术开发及服务	100		投资设立
珠海金特科技有限公司	珠海	珠海	卫星大数据业务及企业孵化器运营	100		投资设立
澳门航天科技一人有限公司	澳门	澳门	卫星大数据业务	100		投资设立
青岛欧比特宇航科技有限公司	青岛	青岛	宇航科技领域内的技术研发及服务	100		投资设立
青岛欧比特孵化器管理有限公司	青岛	青岛	企业孵化器运营	100		投资设立
广州远超信息技术有限公司	广州	广州	信息技术服务业		100	非同一控制下合并
广东欧比特人工智能研究院有限公司	珠海	珠海	人工智能芯片及系统	100		投资设立

(二)在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易：无

(三)在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的联营企业

企业名称	主要经营地	注册地	持股比例(%)		会计处理方法
			直接	间接	
珠海欧比特电子有限公司	珠海	珠海	46.57		权益法

2. 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

本公司不存在需要披露的与合营企业或联营企业投资相关的或有事项。

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和可供出售金融资产等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司应收账款的前五大客户的应收款余额 106,882,833.22 元占本公司应收款项总额 15.15%。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产（包括衍生金融工具）的账面金额。除附注十一列示的本公司担保事项外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金，满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	406,309,009.31	406,309,009.31	406,309,009.31			
应收票据	48,835,903.00	48,835,903.00	48,835,903.00			
应收账款	622,829,372.97	705,466,138.75	705,466,138.75			
其他应收款	61,051,735.79	70,025,029.05	70,025,029.05			
其他流动资产	766,000,000.00	766,000,000.00	766,000,000.00			
长期应收款	8,729,010.00	10,911,262.50	7,954,027.32	2,957,235.18		
小计	1,913,755,031.07	2,007,547,342.61	2,004,590,107.43	2,957,235.18		
短期借款	200,625,600.00	200,625,600.00	200,625,600.00			
应付账款	296,686,591.75	296,686,591.75	296,686,591.75			
应付利息	211,106.04	211,106.04	211,106.04			
其他应付款	96,894,803.96	96,894,803.96	96,894,803.96			
长期借款	12,000,000.00	12,000,000.00		12,000,000.00		
小计	606,418,101.75	606,418,101.75	594,418,101.75	12,000,000.00		

续：

项目	期初余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	347,647,099.40	347,647,099.40	347,647,099.40			
应收票据	2,217,743.00	2,217,743.00	2,217,743.00			
应收账款	537,818,268.50	596,016,072.79	596,016,072.79			
其他应收款	28,203,872.90	34,550,481.17	34,550,481.17			
其他流动资产	12,500,000.00	12,500,000.00	12,500,000.00			
长期应收款	14,579,092.63	19,222,232.69	7,954,027.32	7,954,027.32	3,314,178.05	
小计	942,966,076.43	1,012,153,629.05	1,000,885,423.68	7,954,027.32	3,314,178.05	
短期借款	199,828,000.00	199,828,000.00	199,828,000.00			
应付票据	2,172,000.00	2,172,000.00	2,172,000.00			
应付账款	197,983,918.12	197,983,918.12	197,983,918.12			
应付利息	258,191.24	258,191.24	258,191.24			
应付股利	215,393.43	215,393.43	215,393.43			
其他应付款	59,686,333.71	59,686,333.71	59,686,333.71			
长期借款	10,200,000.00	10,200,000.00	10,200,000.00			
小计	470,343,836.50	470,343,836.50	470,343,836.50			

(三) 市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为欧元和美元）依然

存在外汇风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

(1) 截止 2018 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	美元项目		欧元项目		港币及其他项目	
	期末余额	期初余额	期末余额	期初余额	期末余额	期初余额
外币金融资产：						
货币资金	1,251,478.99	13,939,433.82	386,510.76	16,277,158.96	2,138,045.31	1,020,779.12
应收账款	2,119,173.12	5,244,797.56	14,092,958.22	59,246,020.24	-	
其他应收款					3,942.90	7,523.19
小计	3,370,652.11	19,184,231.38	14,479,468.98	75,523,179.20	2,141,988.21	1,028,302.31
外币金融负债：						
应付账款						
其他应付款		10,454.72		645,190.29	26,286.00	55,170.06
小计		10,454.72		645,190.29	26,286.00	55,170.06

(2) 敏感性分析：

截止 2018 年 12 月 31 日，对于本公司美元及欧元、港币的外币金融资产和外币金融负债，如果人民币对美元及欧元升值或贬值 5%，其他因素保持不变，则本公司将增加或减少净利润约 89.25 万元。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。截至 2018 年 12 月 31 日，本公司借款共有 21,262.56 万元，其中浮动利率的借款为 2,000.00 万元。

截止 2018 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润会减少或增加约 10 万元。

上述敏感性分析假定在资产负债表日已发生利率变动，并且已应用于本公司所有按浮动利率获得的借款。

十、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

(二) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、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。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

(一)本企业的最终控制人情况

关联方	国籍	与本公司关系
颜 军	中华人民共和国	持有本公司 16.31%的股权

截至 2018 年 12 月 31 日，颜军持有本公司 114,493,344 股股权，其中有限售条件股份 85,870,008 股，无限售条件股份 28,623,336 股。

(二)本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三)本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（三）在合营安排或联营企业中的权益。

(四)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
李小明	本公司之股东、董事
顾亚红	本公司之股东、副总经理
陈敬隆	本公司之股东
珠海欧比特电子有限公司	本公司之参股公司

(五)关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
珠海欧比特电子有限公司	技术开发服务	1,886,792.46	
合计		1,886,792.46	

3. 销售商品、提供劳务的关联交易：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
珠海欧比特电子有限公司	技术开发服务		1,108,769.07
珠海欧比特电子有限公司	销售产品	3,600,177.54	

合计		3,600,177.54	1,108,769.07
----	--	--------------	--------------

4. 关联租赁情况：

(1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认租赁收入	上期确认的租赁收入
珠海欧比特电子有限公司	房屋	163,144.92	162,162.14
珠海欧比特电子有限公司	设备	193,633.95	153,846.15
合计		356,778.87	316,008.29

5. 关联方提供担保情况

如附注六、注释 18 短期借款、注释 24 长期借款中所述，本公司为铂亚信息的 5,800.00 万元短期借款、1,200.00 万元长期借款提供担保，同时李小明、顾亚红、陈敬隆为该担保合同提供反担保。

6. 关联方向公司提供资金：

(1) 2017 年 11 月 16 日本公司 2017 年第四次临时股东大会决议通过了《关于公司向控股股东借款暨关联交易的议案》：向本公司之实际控制人颜军先生借款 4,750.00 万元，期限为一年，借款利率为同期银行贷款利率，2017 年 10 月 20 日本公司收到颜军先生提供的借款 1,500.00 万元，12 月 5 日收到 3,150.00 万元。上述借款已于 2018 年度全部归还，2018 年共支付利息 1,095,484.93 元。

(2) 本公司全资子公司铂亚信息 2018 年 12 月收李小明 22,173,225.50 元往来款，上述往来款截止 2018 年 12 月 31 日尚未偿还。

7. 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	珠海欧比特电子有限公司	350,000.00	35,000.00	350,000.00	17,500.00
其他应收款	珠海欧比特电子有限公司	210,000.00	10,500.00		17,500.00
其他应付款	颜军			46,500,000.00	
其他应付款	李小明	22,173,225.50			

8. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬（万元）	443.48	466.30

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在其他需要披露的重要承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

绘宇智能客户景宁畲族自治县农业局因合同纠纷向景宁县人民法院对绘宇智能提起诉讼，涉讼金额为人民币 285.70 万元，截至财务报告批准报出日，此案尚在审理过程中。

除上述未决诉讼事项外，截至财务报告日止，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、关于公司《2018 年度利润分配方案》的议案

经本公司 2019 年第四届董事会第二十四次会议审议通过的利润分配预案为：以 2018 年 12 月 31 日公司总股本 702,158,212.00 基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 0.2 元人民币（含税）。

上述分配事项尚需本公司股东大会批准。

2、会计政策变更

根据财政部 2017 年陆续发布的修订后《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》（财会[2017]7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》（财会[2017]8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计》（财会[2017]9 号）及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（财会[2017]14 号）（上述四项准则统称“新金融工具准则”）的要求，公司需对原采用的相关会计政策进行相应调整。

经本公司 2019 年第四届董事会第二十四次会议审议通过，公司于上述文件规定的起始日开始执行上述修订及颁布的企业会计准则。其中，新金融工具准则的会计政策于 2019 年 1 月 1 日起执行。

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项说明

（一）分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- (1) 该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上；
- (2) 该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。

按上述会计政策确定的报告分部的经营分部的对外交易收入合计额占合并总收入的比重未达到 75%时，增加报告分部的数量，按下述规定将其他未作为报告分部的经营分部纳入报告分部的范围，直到该比重达到 75%：

- (1) 将管理层认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用的经营分部确定为报告分部；
- (2) 将该经营分部与一个或一个以上的具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并，作为一个报告分部。

分部间转移价格参照市场价格确定，与各分部共同使用的资产、相关的费用按照收入比例在不同的分部之间分配。

2. 本公司确定报告分部考虑的因素、报告分部的产品和劳务的类型

本公司的报告分部都是提供不同产品和劳务的业务单元。由于各种业务需要不同的技术和市场战略，因此本公司分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩。

本公司有 3 个报告分部：芯片设计开发事业部、安防事业部、测绘事业部。芯片设计开发事业部负责嵌入式 SoC 芯片、SIP 立体封装芯片及系统集成类产品研发、设计、生产、销售、数据中心业务等；安防事业部负责提供包括人脸识别、智能安防在内的安防解决方案和系统集成解决方案，并销售相关商品和提供相应的技术服务；测绘事业部提供管线探测、测

绘工程、地理信息系统开发与构建的相关服务。

3. 报告分部的财务信息

单位：万元/人民币

项目	期末余额/本期发生额			
	安防事业部	测绘事业部	宇航事业部等	合计
一. 营业收入	38,137.70	28,275.52	24,186.05	90,599.27
其中：对外交易收入	38,137.70	28,275.52	24,186.05	90,599.27
二. 营业费用	4,860.75	4,813.39	11,765.50	21,439.64
投资收益	-	-	2,549.34	2,549.34
资产减值损失	2,819.78	695.37	494.80	4,009.95
三. 利润总额	3,697.46	5,827.65	1,461.32	10,986.43
四. 所得税费用	568.51	780.55	152.61	1,501.67
五. 净利润	3,128.95	5,047.10	1,308.72	9,484.77
六. 资产总额	86,878.72	34,122.73	289,004.65	410,006.10
七. 负债总额	41,936.90	16,476.11	31,153.56	89,566.57

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	48,744,703.00	2,045,743.00
应收账款	106,928,290.58	107,483,947.87
合计	155,672,993.58	109,529,690.87

(一) 应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	900,370.00	95,940.00
商业承兑汇票	47,844,333.00	1,949,803.00
合计	48,744,703.00	2,045,743.00

2. 期末公司无已质押的应收票据

3. 期末公司无已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

4. 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

(二) 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	121,463,302.83	100.00	14,535,012.25	11.97	106,928,290.58
组合 1: 合并报表范围内应收账款	7,673,682.78	6.32	-	-	7,673,682.78
组合 2: 账龄组合	113,789,620.05	93.68	14,535,012.25	12.77	99,254,607.80
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	121,463,302.83	100.00	14,535,012.25	11.97	106,928,290.58

续:

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	119,524,508.20	100.00	12,040,560.33	10.07	107,483,947.87
组合 1: 合并报表范围内应收账款	6,241,840.00	5.22			6,241,840.00
组合 2: 账龄组合	113,282,668.20	94.78	12,040,560.33	10.63	101,242,107.87
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	119,524,508.20	100.00	12,040,560.33	10.07	107,483,947.87

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	45,311,557.37	2,265,577.87	5.00
1—2 年	44,477,996.10	4,447,799.61	10.00
2—3 年	17,475,086.64	3,495,017.33	20.00
3—4 年	2,038,654.00	1,019,327.00	50.00
4—5 年	2,358,071.00	1,179,035.50	50.00
5 年以上	2,128,254.94	2,128,254.94	100.00
合计	113,789,620.05	14,535,012.25	12.77

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 2,494,451.92 元, 无转回或转销的坏账准备。

3. 本报告期无实际核销的应收账款

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	60,869,863.75	53.49	6,923,865.23

5. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收款项

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	-	22,482,795.00
其他应收款	80,409,339.03	21,187,984.06
合计	80,409,339.03	43,670,779.06

(一) 应收股利

1. 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
欧比特（香港）有限公司	-	22,482,795.00
合计	-	22,482,795.00

(二) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	80,913,741.57	100.00	504,402.54	0.62	80,409,339.03
组合 1：合并报表范围内其他应收款	78,692,583.88	97.25	-	-	78,692,583.88
组合 2：账龄组合	2,221,157.69	2.75	504,402.54	22.71	1,716,755.15
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	80,913,741.57	100.00	504,402.54	0.62	80,409,339.03

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	21,806,918.67	100.00	618,934.61	2.84	21,187,984.06
组合 1: 合并报表范围内其他应收款	18,099,147.72	83.00			18,099,147.72
组合 2: 账龄组合	3,707,770.95	17.00	618,934.61	16.69	3,088,836.34
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	21,806,918.67	100.00	618,934.61	2.84	21,187,984.06

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,355,052.79	67,752.64	5.00
1—2 年	342,491.06	34,249.11	10.00
2—3 年	67,520.00	13,504.00	20.00
3—4 年	118,194.11	59,097.06	50.00
4—5 年	16,200.00	8,100.00	50.00
5 年以上	321,699.73	321,699.73	100.00
合计	2,221,157.69	504,402.54	22.71

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回的坏账准备金额 114, 232. 07 元, 转销坏账准备 300. 00 元。

3. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
保证金	228,774.00	199,474.00
备用金	1,040,130.56	765,588.62
单位往来	6,000.30	5,951.82
应收房租款	340,123.43	416,141.07
股权转让款		1,992,385.24
其他	606,129.40	328,230.20
集团合并范围内往来	78,692,583.88	18,099,147.72
合计	80,913,741.57	21,806,918.67

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
------	------	------	----	------------------	----------

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
青岛欧比特孵化器管理有限公司	内部往来	39,500,000.00	1 年以内	48.82	-
珠海金特科技有限公司	内部往来	22,850,000.00	1 年以内	28.24	-
欧比特（香港）有限公司	内部往来	12,085,609.38	5 年以上	14.94	-
北京欧比特控制工程研究院	内部往来	4,256,974.50	5 年以上	5.26	-
李光	备用金	235,000.00	1 年以内、1 至 2 年	0.29	12,500.00
合计		78,927,583.88		97.55	12,500.00

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,306,108,428.00		1,306,108,428.00	1,287,008,428.00		1,287,008,428.00
对联营、合营企业投资	35,675,429.46		35,675,429.46	38,114,094.38		38,114,094.38
合计	1,341,783,857.46		1,341,783,857.46	1,325,122,522.38		1,325,122,522.38

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
欧比特（香港）有限公司	30,512,708.00			30,512,708.00		
北京欧比特控制工程研究院有限公司	32,000,000.00			32,000,000.00		
珠海鼎盛航天微电子研究所有限公司	2,095,720.00			2,095,720.00		
广东铂亚信息技术有限公司	531,400,000.00			531,400,000.00		
广东绘宇智能勘测科技有限公司	520,000,000.00			520,000,000.00		
上海智建电子工程有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
上海欧比特航天科技有限公司	15,000,000.00	5,000,000.00		20,000,000.00		
珠海金特科技有限公司	46,000,000.00	4,000,000.00		50,000,000.00		
澳门航天科技一人有	10,000,000.00			10,000,000.00		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
青岛欧比特孵化器管理有限公司		10,000,000.00		10,000,000.00		
青岛欧比特宇航科技有限公司		100,000.00		100,000.00		
合计	1,287,008,428.00	19,100,000.00		1,306,108,428.00		

2. 对联营企业投资

被投资单位	期初余额	权益法确认的投资损益	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
珠海欧比特电子有限公司	5,061,630.45	410,227.49		5,471,857.94		
广州狼旗网络科技有限公司	16,220,940.51	-60,348.30		16,160,592.21		
上海合联稀有金属交易中心有限公司	5,410,437.95	-2,212,923.56		3,197,514.39		
深圳市智尚优品科技有限公司	9,630,450.00	-569,037.69		9,061,412.31		
珠海米派网络科技有限公司	1,790,635.47	-6,582.86		1,784,052.61		
合计	38,114,094.38	-2,438,664.92		35,675,429.46		

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	150,980,484.30	78,538,594.46	111,117,646.73	62,657,207.11
其他业务	1,654,197.12	681,247.55	1,763,428.27	682,661.58
合计	152,634,681.42	79,219,842.01	112,881,075.00	63,339,868.69

注释5. 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,438,664.92	-9,299,322.59
处置长期股权投资产生的投资收益		18,185,274.17
成本法核算的长期股权投资收益		64,980,357.88
银行理财产品收益	27,472,030.16	
合计	25,033,365.24	73,866,309.46

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	-221,247.14	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	14,733,485.50	
委托他人投资或管理资产的损益	27,932,108.88	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-440,456.53	
减：所得税影响额	6,371,622.78	
合 计	35,632,267.93	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.27	0.139	0.139
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.04	0.087	0.087

珠海欧比特宇航科技股份有限公司

（公章）

二〇一九年四月二十五日