

珠海欧比特宇航科技股份有限公司

中兴财光华审会字（2022）第202168号

目录

审计报告	
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
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-169

审计报告

中兴财光华审会字(2022)第202168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2021年12月31日的合并及公司资产负债表，2021年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

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2021年12月31日的合并及公司财务状况以及2021年度的合并及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。

（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三/25、长期资产减值、附注五/注释20.商誉。截至2021年12月31日，合并报表层面商誉的账面价值为55,051.69万元，占资产总额14.10%。主要为2016年度收购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、2018年度收购广州远超信息技术有限公司时产生的商誉。

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资产组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) 将管理层在商誉减值测试过程中使用的关键假设和参数与董事会批准的财务预算和资产负债表日后签订的协议作对比；

(5) 评价由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2021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) 收入确认

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注“三、公司重要会计政策及会计估计”注释29及“五、合并财务报表项目注释”42。

欧比特公司的营业收入主要来自于宇航电子芯片和卫星数据销售、智能安防及智能交通的设备销售、工程安装和运维服务、地理信息及智能测绘服务。2021年度，欧比特公司营业收入金额为人民币69,601.06万元。欧比特公司针对不同的业务确定了不同的收入确认计提方法。

由于营业收入是欧比特公司的关键业绩指标之一，可能存在欧比特公司管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 检查业务合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否恰当；

(3) 对营业收入及毛利率按产品、客户和上年同期数据进行对比等方式实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(4) 以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括招投标、业务合同、订单、发票、发货单、验收单或验收报告等支持性文件；

(5) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期业务额。

(6) 以抽样方式对资产负债表日前后确认的营业收入，实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；

(7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(三) 应收账款减值

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注“三、公司重要会计政策及会计估计”注释10及“五、合并财务报表项目注释”4。

截止2021年12月31日，欧比特公司应收账款账面余额为人民币87,163.61万元，坏账准备为13,047.97万元，账面价值74,115.64万元。

欧比特公司以应收账款整个存续期内预期信用损失为基础，对应收账款进行减值会计处理并确认损失准备，管理层需要参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，计算应收账款应计提的坏账准备。

由于应收账款金额重大，且应收账款减值涉及重大管理层判断，这些重大判断存在固有的不确定性。因此，我们将应收账款坏账准备的估计作为关键审计事项。

2、审计应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 检查管理层制定的坏账政策是否符合新金融工具准则的相关规定；获取管理层评估应收账款是否发生减值以及确认预期损失率的依据，并结合客户信用风险特征、账龄分析、历史回款、期后回款等情况，评估坏账准备计提的合理性；

(3) 对期末单项重大应收账款，结合询证余额、检查历史回款记录和期后回款记录、分析账期、检查交易对手信用情况等程序，评估管理层单独减值测试结果是否客观合理。

(4) 复核按组合进行减值测试的应收账款账龄分析情况，检查其坏账准备计算的准确性。

(5) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

欧比特公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括欧比特公司2021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到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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估欧比特公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算欧比特公司、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表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致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，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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并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。

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对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。

(此页无正文)

中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师： 王荣前
(项目合伙人)

中国注册会计师： 余利民

中国·北京

2022年4月25日

资产负债表

编制单位：珠海欧比特宇航科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日		2020年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	394,497,582.82	228,174,073.06	396,480,844.51	210,249,642.26
交易性金融资产	五、2	65,010,684.93	65,010,684.93	130,142,536.99	130,142,536.99
衍生金融资产		-	-	-	-
应收票据	五、3	10,037,676.00	9,845,596.00	10,982,640.00	7,482,560.00
应收账款	五、4	741,156,442.67	339,710,777.86	641,994,600.41	257,945,838.70
应收款项融资		-	-	-	-
预付款项	五、5	14,973,464.94	4,874,054.79	41,890,756.56	23,657,632.71
其他应收款	五、6	38,916,725.13	165,449,152.78	72,942,980.25	182,839,121.74
其中：应收利息		-	-	-	-
应收股利		-	-	-	-
存货	五、7	314,964,736.22	96,776,821.32	391,983,792.93	121,388,207.26
合同资产	五、8	138,703,393.97	303,931.12	139,498,895.22	177,460.00
持有待售资产		-	-	-	-
一年内到期的非流动资产	五、9	11,767,255.95	-	14,119,259.18	-
其他流动资产	五、10	18,098,563.07	2,159,156.45	25,257,452.49	4,451,600.85
流动资产合计		1,748,126,525.70	912,304,248.31	1,865,293,758.54	938,334,600.51
非流动资产：					
债权投资		-	-	-	-
其他债权投资		-	-	-	-
长期应收款	五、11	32,708,442.01	-	58,183,544.22	-
长期股权投资	五、12	19,434,240.80	1,452,841,148.80	20,665,016.00	1,460,928,224.00
其他权益工具投资	13	-	-	-	-
其他非流动金融资产	五、14	21,022,382.82	2,000,000.00	21,577,289.96	2,000,000.00
投资性房地产	五、15	9,739,021.95	9,739,021.95	10,111,519.59	10,111,519.59
固定资产	五、16	453,920,050.63	391,741,279.57	523,258,415.96	453,140,184.72
在建工程	五、	260,450,960.23	127,529,171.54	168,120,697.56	65,270,680.99
生产性生物资产		-	-	-	-
油气资产		-	-	-	-
使用权资产	五、17	5,584,743.53	1,285,564.66	-	-
无形资产	五、18	521,751,932.98	274,360,598.72	412,431,220.94	264,161,019.34
开发支出	五、19	199,232,946.92	199,232,946.92	253,856,301.87	165,963,037.77
商誉	五、20	550,516,943.80	-	556,212,924.08	-
长期待摊费用	五、21	1,644,896.21	382,822.29	1,865,415.08	591,470.49
递延所得税资产	五、22	53,962,892.12	17,408,433.18	40,659,042.81	17,894,673.92
其他非流动资产	五、23	25,619,609.00	25,588,229.00	1,011,380.00	-
非流动资产合计	、	2,155,589,063.00	2,502,109,216.63	2,067,952,768.07	2,440,060,810.82
资产总计		3,903,715,588.70	3,414,413,464.94	3,933,246,526.61	3,378,395,411.33

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：

资产负债表（续）

编制单位：珠海欧比特宇航科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日		2020年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、24	88,608,436.07	80,113,873.07	148,832,739.95	144,478,295.67
交易性金融负债		-	-		
衍生金融负债		-	-		
应付票据		-	-		
应付账款	五、25	377,568,412.05	30,503,237.26	326,327,356.13	30,833,877.91
预收款项	26	-	-		
合同负债	五、27	128,655,888.70	3,660,406.14	183,725,449.97	3,915,480.21
应付职工薪酬	五、28	18,707,954.21	6,226,386.19	39,287,142.57	9,630,987.06
应交税费	五、29	37,491,059.76	14,349,374.93	34,137,529.09	7,870,753.22
其他应付款	五、	36,828,488.97	45,968,459.86	49,013,045.71	45,578,663.50
其中：应付利息		-	-		
应付股利		-	-		
持有待售负债		-	-		
一年内到期的非流动负债	五、30	3,748,198.18	691,822.09		
其他流动负债	31	10,757,662.36	-	15,120,102.24	
流动负债合计		702,366,100.30	181,513,559.54	796,443,365.66	242,308,057.57
非流动负债：					
长期借款	五、32	30,000,000.00	30,000,000.00	-	-
应付债券		-	-		
其中：优先股		-	-		
永续债	五、	-	-		
租赁负债	33	1,996,558.70	714,120.04		
长期应付款	34	-	-		
长期应付职工薪酬	35	-	-		
预计负债	五、22	42,421,018.50	-	42,211,287.72	-
递延收益	五、	52,231,287.75	50,573,411.08	59,516,418.82	56,116,153.11
递延所得税负债	五、	1,669,370.35	1,602.74	2,224,557.16	21,380.55
其他非流动负债		-	-		
非流动负债合计		128,318,235.30	81,289,133.86	103,952,263.70	56,137,533.66
负债合计	五、	830,684,335.60	262,802,693.40	900,395,629.36	298,445,591.23
股东权益：					
股本	36	702,158,212.00	702,158,212.00	702,158,212.00	702,158,212.00
其他权益工具		-	-		
其中：优先股	37	-	-		
永续债	38	-	-		
资本公积	五、39	2,033,418,430.38	2,024,121,009.96	2,033,418,430.38	2,024,121,009.96
减：库存股	五、	50,086,413.58	50,086,413.58	50,086,413.58	50,086,413.58
其他综合收益	五、	-2,829,736.47	-	-413,768.56	
专项储备	五、	-	-		
盈余公积	40	58,734,834.83	58,734,834.83	51,568,739.69	51,568,739.69
未分配利润	41	330,053,651.20	416,683,128.33	294,583,249.24	352,188,272.03
归属于母公司股东权益合计		3,071,448,978.36	3,151,610,771.54	3,031,228,449.17	3,079,949,820.10
少数股东权益		1,582,274.74	-	1,622,448.08	
股东权益合计		3,073,031,253.10	3,151,610,771.54	3,032,850,897.25	3,079,949,820.10
负债和股东权益总计		3,903,715,588.70	3,414,413,464.94	3,933,246,526.61	3,378,395,411.33

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：

利 润 表

编制单位：珠海欧比特宇航科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年度		2020年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、42	696,010,561.61	289,846,083.28	869,831,525.64	204,128,703.25
减：营业成本	五、42	435,002,288.00	158,333,905.38	530,580,050.30	89,931,007.12
税金及附加	五、43	4,657,604.97	1,934,011.87	4,985,335.89	668,805.27
销售费用	五、44	24,885,304.94	11,542,275.80	64,265,635.25	41,577,644.64
管理费用	五、46	96,495,388.84	30,759,965.64	116,439,503.36	44,088,458.27
研发费用	五、47	56,964,668.17	23,192,366.00	58,454,118.00	24,024,747.72
财务费用		2,576,787.26	2,837,017.37	6,929,717.44	746,314.51
其中：利息费用		3,591,289.33	3,285,136.34	2,759,222.43	2,271,313.68
利息收入	五、48 五、49	2,683,999.51	1,574,357.07	2,201,380.34	1,556,446.50
加：其他收益		27,824,508.67	22,762,696.99	38,858,509.63	32,624,621.61
投资收益(损失以“-”号填列)		1,314,000.15	4,314,000.15	59,909,030.61	64,243,119.89
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)	五、50	-	-		
净敞口套期收益(损失以“-”号填列) 公允	五、51	-	-		
价值变动收益(损失以“-”号填列) 信用减	五、52	10,684.93	10,684.93	142,536.99	142,536.99
值损失(损失以“-”号填列)	五、53	-42,492,838.05	-8,824,395.02	-17,038,969.31	-11,148,363.95
资产减值损失(损失以“-”号填列) 资	五、54	-13,683,406.03	-889,012.44	-17,534,623.84	-11,394,168.67
产处置收益(损失以“-”号填列)	五、55	-5,748.80	-4,609.78	358,066.42	35,422.57
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		48,395,720.30	78,615,906.05	152,871,715.90	77,594,894.16
加：营业外收入	五、56	1,094,354.25	57,478.43	17,490,131.50	-
减：营业外支出		6,991,466.49	22,455.88	44,114,262.87	28,310.68
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		42,498,608.06	78,650,928.60	126,247,584.53	77,566,583.48
减：所得税费用		-99,907.83	6,989,977.16	18,010,052.95	9,800,675.70
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		42,598,515.89	71,660,951.44	108,237,531.58	67,765,907.78
其中：被合并方在合并前实现的净利润					
(一) 按经营持续性分类					
1.持续经营		42,598,515.89		-	
2.终止经营		42,598,515.89			
(二) 按所有权归属分类					
1.归属于母公司	五、57	42,598,515.89		108,237,531.58	
2.少数股东损益		42,636,497.10		108,109,682.48	
(净亏损以“-”号填列)		-37,981.21		127,849.10	
五、其他综合收益的税后净额		-2,418,160.04	-	-1,849,498.42	-
(一) 归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-2,415,967.91	-	-1,747,048.50	-
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-	-
(1) 重新计量设定受益计划变动额					
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益					
(3) 其他权益工具投资公允价值变动					
(4) 企业自身信用风险公允价值变动					
(5) 其他					
2.将重分类进损益的其他综合收益		-2,415,967.91	-	-1,747,048.50	-
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益					
(2) 其他债权投资公允价值变动					
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
(4) 其他债权投资信用减值准备					
(5) 现金流量套期储备					
(6) 外币财务报表折算差额		-2,415,967.91		-1,747,048.50	
(7) 其他					
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-2,192.13		-102,449.92	
六、综合收益总额		40,180,355.85	71,660,951.44	106,388,033.16	67,765,907.78
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		40,220,529.19		106,362,633.98	
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-40,173.34		25,399.18	
七、每股收益					
(一) 基本每股收益		0.061		0.155	
(二) 稀释每股收益		0.061		0.155	

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：

现金流量表

编制单位：珠海欧比特宇航科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年度		2020年度	
		合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		586,108,867.76	221,837,126.57	837,585,508.92	120,585,801.58
收到的税费返还		1,534,239.65	-	6,167,404.13	6,145,645.10
收到其他与经营活动有关的现金	五、58(1)	53,556,322.78	19,503,454.10	84,304,137.31	20,222,837.80
经营活动现金流入小计		641,199,430.19	241,340,580.67	928,057,050.36	146,954,284.48
购买商品、接受劳务支付的现金		194,859,336.23	47,263,865.13	483,859,351.60	53,349,102.89
支付给职工以及为职工支付的现金		173,174,894.91	46,033,319.40	155,696,988.57	36,403,303.47
支付的各项税费		46,285,726.59	16,791,235.06	38,231,731.29	6,337,505.78
支付其他与经营活动有关的现金	五、58(2)	75,232,528.16	30,967,135.12	214,544,745.50	110,090,395.11
经营活动现金流出小计		489,552,485.89	141,055,554.71	892,332,816.96	206,180,307.25
经营活动产生的现金流量净额		151,646,944.30	100,285,025.96	35,724,233.40	-59,226,022.77
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		995,000,000.00	1,003,206,300.00	1,683,702,422.84	1,656,702,422.84
取得投资收益收到的现金			8,492,839.01	16,236,118.26	15,998,055.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13,429.92	5,629.92	55,000.00	55,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		44,611,500.00	44,611,500.00	49,593,875.79	49,593,875.79
收到其他与投资活动有关的现金	五、58(3)	2,544,775.35	207,798,656.35	66,821,360.68	158,963,923.17
投资活动现金流入小计		1,042,169,705.27	1,264,114,925.28	1,816,408,777.57	1,881,313,276.80
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		230,632,086.38	154,737,000.75	317,701,686.40	156,845,035.59
投资支付的现金		942,360,000.00	931,350,000.00	1,523,800,500.00	1,499,650,500.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金	五、58(4)	-	239,226,000.00	995,000.00	183,987,898.85
投资活动现金流出小计		1,172,992,086.38	1,325,313,000.75	1,842,497,186.40	1,840,483,434.44
投资活动产生的现金流量净额		-130,822,381.11	-61,198,075.47	-26,088,408.83	40,829,842.36
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		-	-	1,700,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金		135,458,914.64	126,964,351.64	165,842,103.05	144,309,558.77
收到其他与筹资活动有关的现金	五、58(5)			6,760,000.00	
筹资活动现金流入小计		135,458,914.64	126,964,351.64	174,302,103.05	144,309,558.77
偿还债务支付的现金		165,628,354.69	161,273,910.41	161,264,532.19	139,075,589.03
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,698,157.07	3,340,000.17	29,795,534.97	2,271,313.68
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、58(6)	3,837,048.56	757,714.26	1,689,442.94	34,840.78
筹资活动现金流出小计		173,163,560.32	165,371,624.84	192,749,510.10	141,381,743.49
筹资活动产生的现金流量净额		-37,704,645.68	-38,407,273.20	-18,447,407.05	2,927,815.28
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-466,885.44	-14.98	184,020.94	-32.49
五、现金及现金等价物净增加额		-17,346,967.93	679,662.31	-8,627,561.54	-15,468,397.62
加：期初现金及现金等价物余额		259,601,459.25	117,592,044.08	268,229,020.79	133,060,441.70
六、期末现金及现金等价物余额		242,254,491.32	118,271,706.39	259,601,459.25	117,592,044.08

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：

合并股东权益变动表

编制单位：珠海欧比特宇航科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2021 年度												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	702,158,212.00	-	-	-	2,033,418,430.38	50,086,413.58	-413,768.56	-	51,568,739.69	294,583,249.24	3,031,228,449.17	1,622,448.08	3,032,850,897.25
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	702,158,212.00	-	-	-	2,033,418,430.38	50,086,413.58	-413,768.56	-	51,568,739.69	294,583,249.24	3,031,228,449.17	1,622,448.08	3,032,850,897.25
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）综合收益总额							-2,415,967.91		7,166,095.14	35,470,401.96	40,220,529.19	-40,173.34	40,180,355.85
（二）股东投入和减少资本							-2,415,967.91			42,636,497.10	40,220,529.19	-40,173.34	40,180,355.85
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积									7,166,095.14	-7,166,095.14			
2. 对股东的分配									7,166,095.14	-7,166,095.14			
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	702,158,212.00	-	-	-	2,033,418,430.38	50,086,413.58	-2,829,736.47	-	58,734,834.83	330,053,651.20	3,071,448,978.36	1,582,274.74	3,073,031,253.10

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：

合并股东权益变动表

编制单位：珠海欧比特宇航科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2020年度												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	702,158,212.00				2,033,418,430.38	50,086,413.58	1,333,279.94		44,484,526.08	193,557,780.37	2,924,865,815.19	1,597,048.90	2,926,462,864.09
加：会计政策变更											-		-
前期差错更正											-		-
同一控制下企业合并											-		-
其他											-		-
二、本年期初余额	702,158,212.00	-	-	-	2,033,418,430.38	50,086,413.58	1,333,279.94	-	44,484,526.08	193,557,780.37	2,924,865,815.19	1,597,048.90	2,926,462,864.09
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-1,747,048.50	-	7,084,213.61	101,025,468.87	106,362,633.98	25,399.18	106,388,033.16
（一）综合收益总额							-1,747,048.50			108,109,682.48	106,362,633.98	25,399.18	106,388,033.16
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股											-		-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-		-
3. 股份支付计入股东权益的金额											-		-
4. 其他											-		-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	7,084,213.61	-7,084,213.61	-	-	-
1. 提取盈余公积									7,084,213.61	-7,084,213.61	-	-	-
2. 对股东的分配											-	-	-
3. 其他											-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本											-		-
2. 盈余公积转增股本											-		-
3. 盈余公积弥补亏损											-		-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-		-
5. 其他综合收益结转留存收益											-		-
6. 其他											-		-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取											-		-
2. 本期使用											-		-
（六）其他											-		-
四、本期末余额	702,158,212.00	-	-	-	2,033,418,430.38	50,086,413.58	-413,768.56	-	51,568,739.69	294,583,249.24	3,031,228,449.17	1,622,448.08	3,032,850,897.25

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：

股东权益变动表

编制单位：珠海欧比特宇航科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2021年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	702,158,212.00				2,024,121,009.96	50,086,413.58	-	-	51,568,739.69	352,188,272.03	3,079,949,820.10
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	702,158,212.00	-	-	-	2,024,121,009.96	50,086,413.58	-	-	51,568,739.69	352,188,272.03	3,079,949,820.10
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	7,166,095.14	64,494,856.30	71,660,951.44
（一）综合收益总额										71,660,951.44	71,660,951.44
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股											-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入股东权益的金额											-
4. 其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	7,166,095.14	-7,166,095.14	-
1. 提取盈余公积									7,166,095.14	-7,166,095.14	-
2. 对股东的分配											-
3. 其他											-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本											-
2. 盈余公积转增股本											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-
5. 其他综合收益结转留存收益											-
6. 其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取											-
2. 本期使用											-
（六）其他											-
四、本年期末余额	702,158,212.00	-	-	-	2,024,121,009.96	50,086,413.58	-	-	58,734,834.83	416,683,128.33	3,151,610,771.54

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：

股东权益变动表

编制单位：珠海欧比特宇航科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2020年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	702,158,212.00				2,024,121,009.96	50,086,413.58			44,484,526.08	291,506,577.86	3,012,183,912.32
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	702,158,212.00	-	-	-	2,024,121,009.96	50,086,413.58	-	-	44,484,526.08	291,506,577.86	3,012,183,912.32
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	7,084,213.61	60,681,694.17	67,765,907.78
（一）综合收益总额										67,765,907.78	67,765,907.78
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股											-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入股东权益的金额											-
4. 其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	7,084,213.61	-7,084,213.61	-
1. 提取盈余公积									7,084,213.61	-7,084,213.61	-
2. 对股东的分配											-
3. 其他											-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本											-
2. 盈余公积转增股本											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-
5. 其他综合收益结转留存收益											-
6. 其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取											-
2. 本期使用											-
（六）其他											-
四、本年期末余额	702,158,212.00	-	-	-	2,024,121,009.96	50,086,413.58	-	-	51,568,739.69	352,188,272.03	3,079,949,820.10

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：

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”变更为“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70215.8212万人民币。经珠海市商务局备案，公司于2018年8月24日取得《外商投资企业变更备案回执》（粤珠外资备201803921），公司类型将由外资企业变更为内资企业。

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制企业珠海欧比特控制工程股份有限公司增资资金的批复》，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）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宇航科技股份有限公司非公开发行股票批复》（证监许可[2017]2423 号）核准，公司非公开发行不超过8,000 万股新股。本次发行采用向特定对象非公开发行的方式进行，发行价格为13.70 元/股，发行数量为78,978,102 股，共计募集资金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27 日以大华验字[2018]000185 号验资报告予以验证。本公司于2018 年8 月2 日完成工商变更登记，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。

2019 年 11 月 22 日，珠海格力金融投资管理有限公司（以下简称“格力金投”）与新余东西精华金融科技投资合伙企业（有限合伙）、金鹰基金管理有限公司及金元顺安基金管理有限公司（以下简称“转让方”）分别签订了股份转让协议，格力金投分别受让转让方持有的本公司53,071,522 股股份，占本公司总股本的 7.56%（剔除 回购专用账户中的股份数量后的比例为 7.62%）。本次权益变动后，格力金投将持有 本公司 105,904,291 股股份，占本公司总股本的 15.08%（剔除回购专用账户中的股份数量后的比例为15.20%），成为本公司第一大股东。

2019 年 11 月 22 日，本公司原控股股东颜军签署了《关于放弃表决权事宜的承诺函》，约定上述股份转让协议生效后，颜军放弃其持有的本公司17,905,035 股股份（占本公司总股本比例为2.55%，剔除回购专用账户中的股份数量后的比例为 2.57%）的股份表决权。

本次股份转让已于2019 年12 月10 日办理完成过户手续，格力金投持有本公司105,904,291 股股份及对应表决权，占本公司总股本的 15.08%（剔除回购专用账户中的股份数量后的比例为15.20%），为本公司控股股东，珠海市国资委成为本公司实际控制人。

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珠海市国资委。

（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）。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

（二）公司业务性质和主要产品

本公司母公司宇航电子业务属集成电路行业中设计子行业，主要为航空航天、工业控制领域提供高可靠、高性能、小型化、自主可控的核心元器件及部件（Soc、SIP、EMBC 等）、定制产品及产品技术研发服务。母公司卫星大数据业务属于地理信息产业，主要为通过架构的遥感卫星星座，获取遥感卫星数据，对获取的卫星数据进行处理、销售，为客户提供数据产品及数据服务。本公司全资子公司铂亚信息、远超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，主要提供管线探测与修复、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维服务等。

（三）财务报表的批准报出

本财务报告业经公司第五届董事会第十一次会议于 2022 年 4 月 25 日批准报出。

1、截至 2021 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	99.91	99.91
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	珠海欧比特卫星大数据有限公司	大数据	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	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
9	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
10	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
11	广州远超信息科技有限公司	远超信息	全资子公司	2	100	100
12	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
13	四川欧比特科技有限公司	四川欧比特	控股子公司	2	100	100
14	广州欧比特智能科技有限公司	广州欧比特	全资子公司	2	100	100
15	河南欧比特宇航科技有限公司	河南欧比特	控股子公司	2	51	51
16	湖南欧比特空间信息科技有限公司	湖南欧比特	控股子公司	2	51	51
17	聊城欧比特宇航科技有限公司	聊城欧比特	控股子公司	2	50.10	50.10

注：2021年4月，本公司在珠海投资设立全资子公司珠海欧比特卫星大数据有限公司；2021年8月，本公司在长沙投资成立控股子公司湖南欧比特空间信息科技有限公司，持股比例为51%；2021年12月，本公司在四川省成都市简阳市投资设立全资子公司四川欧比特科技有限公司。

2、本期新纳入合并范围的子公司：

名称	变更原因
珠海欧比特卫星大数据有限公司	新设立
湖南欧比特空间信息科技有限公司	新设立
四川欧比特科技有限公司	新设立

注：珠海欧比特卫星大数据有限公司于2021年4月29日设立，截至2021年12月31日，本公司无实际出资，且该公司无任何实质上的经营活动。湖南欧比特空间信息科技有限公司于2021年8月19日设立，截至2021年12月31日，本公司无实际出资，且该公司无任何实质上的经营活动。四川欧比特科技有限公司于2021年12月3日设立，截至2021年12月31日，本公司无实际出资，且该公司无任何实质上的经营活动。

3、本期未纳入合并范围的说明：

合并范围变更主体的具体信息详见“附注六、合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企

业会计准则”），以及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》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除部分金融工具和采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产外，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。

2、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。

三、公司主要会计政策、会计估计

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 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司以公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

本公司境外子公司根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被

购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、16“长期股权投资”进行会计处理；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：

在个别财务报表中，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，

按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、16“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③

一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、16、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。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。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。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、16（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交

易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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。

10、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。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业

务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为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债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，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转出，计入留存收益。

（3）金融负债

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及其他金融负债。

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。满足以下条件之一时，金

融负债可在初始计量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：

①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，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转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，本公司作为发行方的，在初始确认后按照以下二者孰高进行计量：①损失准备金额；②初始确认金额扣除依据《企业会计准则第 14 号——收入》确定的累计摊销额后的余额。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

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，且本公司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；

③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债

（或该部分金融负债）。

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。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。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第

一阶段，按照该金融工具未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A.对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

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。确定组合的依据如下：

组合名称	确认组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	由银行承兑，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，预期信用损失风险极低	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期计量坏账准备
商业承兑汇票组合	由客户承兑，存在一定的逾期信用损失风险	按照应收债权实际账龄和下述应收账款的预期信用损失计提方法，计提应收商业承兑汇票信用损失

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。确定组合的依据如下：

组合分类	预期信用损失会计估计政策
账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当期状况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损失率对照表计算预期信用损失
合并范围内关联方组合	管理层评价该类款项具有较低的信用风险，一般不计提减值准备

B. 当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期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：

组合分类	预期信用损失会计估计政策
其他应收款组合	参考历史信用损失经验，结合当期状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与未来 12 月内或整个存续期预期损失率对照表，计算预期信用损失
合并范围内关联方组合	管理层评价该类款项具有较低的信用风险，一般不计提减值准备

对于应收租赁款，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，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。除应收租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，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。

（6）衍生工具及嵌入衍生工具

本公司衍生工具主要包括远期合同、期货合同、互换合同。衍生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。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从

该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

- ①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；
- ②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；
- ③该混合合同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。

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

（8）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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时，使用不可观察输入值。

11、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、周转材料、低值易耗品、包装物、

发出商品、开发成本、未结算项目成本、自制半成品、开发产品、合同履行成本等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，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。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时按月末一次加权平均法计价。低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；包装物采用一次转销法，其他周转材料采用一次转销法摊销。

（3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。期末，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，转回的金额计入当期损益。

（4）存货可变现净值的确认方法

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。

12、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权

利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

本公司依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合分类	预期信用损失会计估计政策
合并范围外项目	参考历史信用损失经验，结合当期状况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。
合并范围内关联方组合	管理层评价该类款项具有较低的信用风险，一般不计提减值准备

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

13、持有待售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：（1）某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）本公司已经就出售计划作出决议且

获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其

继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

14、其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / 10、（5）金融工具减值。

15、长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / 10、（5）金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的长期应收款单独确定其信用损失。

16、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，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。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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；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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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。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。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投

资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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；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，改按金融工具确认和计量准则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。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

17、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。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）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋建筑物	35	10	2.57

18、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

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	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	年限平均法	10-35	10.00	2.57 --9.00
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50 --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	8	0	12.50

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。

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。

（3）大修理费用

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

19、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。

（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。

20、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。

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。

21、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，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，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物、运输工具、其他设备。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A.租赁负债的初始计量金额；B.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；C.发生的初始直接费用；D.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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A.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；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C.本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司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，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当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，且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时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过4万元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以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。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：A.承租人需支付的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；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；C.购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；D.承租人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；E.由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司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。

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。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。

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。

（3）售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

22、无形资产

（1）计价方法、使用寿命、减值测试

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、委外开发成本、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使用寿命进行复核。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。

23、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。满足条件的开发阶段支出予以资本化。

（1）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

1) 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。

2) 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。

(2) 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。

本公司相应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。

24、长期待摊费用摊销方法

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。

25、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模

式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，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。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

26、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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为设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，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。

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因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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。对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述

情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

27、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，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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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。

28、股份支付

- （1）股份支付的种类

本公司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

本公司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）确认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，本公司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应当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。

29、收入确认

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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（简称商品）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。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

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，本公司在该时段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控制权时点确认收入。

（2）具体会计政策

1) 商品销售收入

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作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

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) 提供劳务收入

本公司对外提供的劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超过已完成的劳务进度，

则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

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地理信息及智能测绘类业务：

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。

3) 确认让渡资产使用权收入

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

①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

4) 工程建造收入

本公司对外提供工程建造劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，履约进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超出已完成的劳务进度，

则将超出部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

合同成本包括合同履约成本和合同取得成本。本公司为提供工程建造劳务而发生的成本，确认为合同履约成本，在确认收入时按照已完成劳务的进度结转计入主营业务成本。本公司将为获取工程劳务合同而发生的增量成本，确认为合同取得成本，对于摊销期限不超过一年的合同取得成本，在其发生时计入当期损益；对于摊销期限在一年以上的合同取得成本，按照相关合同下与确认工程劳务收入相同的基础摊销计入损益。

如果合同成本的账面价值高于因提供该劳务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，本公司对超出的部分计提减值准备，确认为资产减值损失。资产负债表日，本公司对于合同履约成本根据其初始确认时摊销期限是否超过一年，以减去相关资产减值准备后的净额，分别列示为存货和其他非流动资产；对于合同取得成本，根据其初始确认时摊销期限是否超过一年，以减去相关资产减值准备后的净额，分别列示为其他流动资产或其他非流动资产。

30、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（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。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助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。

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，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、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。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

31、递延所得税资产和递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和

负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

32、所得税

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。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

33、其他重要的会计政策和会计估计

（1）分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。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. 能够通过分析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。

（2）终止经营

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

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

终止经营的会计处理方法参见本附注三、13“持有待售资产”相关描述。

34、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

①新租赁准则

财政部2018年12月7日发布了修订后的《企业会计准则第21号—租赁》（财

会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”），本公司2021 年1 月1 日起执行新租赁准则。根据新租赁准则的相关规定，本公司对于首次执行本准则的累积影响数，调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。执行新租赁准则对2021 年期初报表项目影响如下：

报表项目	2020 年12 月31 日	2021 年1 月1 日
使用权资产		9,111,790.79
一年内到期的非流动负债		1,283,831.62
租赁负债		7,827,959.17

②其他会计政策变更：无

(2) 会计估计变更

2020 年，本公司组织各科研院所成立“珠海一号”星座在轨卫星健康状况及在轨寿命评估专家组，从卫星轨道寿命、卫星平台寿命、卫星任务功能单机寿命等方面对“珠海一号”星座在轨卫星的在轨寿命进行了综合分析，认为“珠海一号”星座目前在轨的卫星健康状况良好、平均在轨工作寿命不低于8 年。为了更加客观、真实地反映公司的财务状况和经营成果，也为了使公司会计估计更加符合实际使用情况，在遵循会计核算谨慎性原则的基础上，本公司变更了固定资产中低轨卫星的会计估计，折旧年限由5 年变更为8 年。会计估计变更前后情况对比如下：

资产类别	折旧方法	折旧年限	
		调整前	调整后
低轨卫星	年限平均法	5 年	8 年

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，本次会计估计变更采用未来适用法进行会计处理，无需对已披露的财务报告进行追溯调整，不会对以前年度财务状况和经营成果产生影响。本次低轨卫星折旧年限变更自2021 年1 月1 日起开始执行。经公司财务部门初步测算，本次会计估计变更事项对2021 年度的影响情况如下：

固定资产折旧减少 5,098.85 万元，归属于上市公司股东的净利润增加4,334.03 万元，归属于上市公司股东的所有者权益增加4,334.03 万元。

本次低轨卫星资产折旧年限变更业经本公司于 2021 年 4 月 25 日召开的第五届董事会第六次会议、第五届监事会第六次会议审议通过。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	境内销售、现代服务业、测绘服务、系统集成服务	13%、9%、6%
城市维护建设税	应交流转税额	7%、5%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育费附加	应交流转税额	2%

本公司及下属公司企业所得税税率情况如下表：

纳税主体名称	所得税税率
珠海欧比特宇航科技股份有限公司	15.00%
广东铂亚信息技术有限公司	15.00%
广东绘宇智能勘测科技有限公司	15.00%
上海智建电子工程有限公司	15.00%
欧比特（香港）有限公司	16.50%
北京欧比特控制工程研究院有限公司	15.00%
上海欧比特航天科技有限公司	2.50%
澳门航天科技一人有限公司	0.00%
青岛欧比特宇航科技有限公司	5.00%
青岛欧比特孵化器管理有限公司	25.00%

珠海欧比特宇航科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

广州远超信息技术有限公司	15.00%
广东欧比特人工智能研究院有限公司	2.50%
广州欧比特智能科技有限公司	25.00%
河南欧比特宇航科技有限公司	25.00%
湖南欧比特空间信息科技有限公司	25.00%
聊城欧比特宇航科技有限公司	5.00%
珠海欧比特卫星大数据有限公司	25.00%
四川欧比特科技有限公司	25.00%
广东绘宇智能勘测科技有限公司海南分公司	25.00%
广东绘宇智能勘测科技有限公司江门分公司	25.00%
广东绘宇智能勘测科技有限公司化州分公司	25.00%
广东绘宇智能勘测科技有限公司惠州分公司	25.00%
广东绘宇智能勘测科技有限公司茂名分公司	25.00%
广东绘宇智能勘测科技有限公司梅县分公司	25.00%
广东绘宇智能勘测科技有限公司江西分公司	25.00%
广东绘宇智能勘测科技有限公司云南分公司	25.00%
广东绘宇智能勘测科技有限公司南通分公司	25.00%

2、优惠税负及批文

*1 根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）有关规定，本公司通过了广东省2020年第一批高新技术企业的认定，高新技术企业证书编号为GR202044007929，发证日期：2020年12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《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）有关规定，铂亚信息通过了广东省2020年第二批高新技术企业的认定，高新技术企业证书编号为GR202044004579，发证日期：2020年12月9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《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）有关规定，绘宇智能通过了广东省2020年第二批高新技术企业的认定，高新技术企业证书编号为GR202044006897，发证日期：2020年12月9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2020年11月12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GR202031001869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 2021 年 12 月 21 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 GR202111005432 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、国家税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）规定，自2019年1月1日至2021年12月31日，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；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

*7 按照《国家税务总局关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》（2019年第2号）相关规定执行，自2021年1月1日起施行，2022年12

月 31 日终止执行。对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

*8 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 600,000 澳门元或以下，获豁免缴纳。

*9 远超信息于 2019 年 12 月 2 日获得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的编号为 GR201944004184 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。

3、其他

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 13% 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。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2021 年 1 月 1 日】，期末指【2021 年 12 月 31 日】，本期指 2021 年度，上期指 2020 年度。

1、货币资金

项 目	2021.12.31	2020.12.31
库存现金	83,269.15	194,027.21
银行存款	242,171,222.17	259,407,432.04
其他货币资金	152,243,091.50	136,879,385.26
合 计	394,497,582.82	396,480,844.51
其中：存放在境外的款项总	9,988,817.43	22,707,484.33

珠海欧比特宇航科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

额		
---	--	--

说明：截至 2021 年 12 月 31 日，本公司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	7,458,502.91	15,671,255.52
冻结银行存款*1	144,784,588.59	121,053,198.23
合 计	152,243,091.50	136,724,453.75

本公司、铂亚信息受诉讼、仲裁事项影响，部分银行账户被冻结，截至2021年12月31日144,784,588.59元资金处于冻结状态。

2、交易性金融资产

项 目	2021.12.31	2020.12.31
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	65,010,684.93	130,142,536.99
其中：银行理财产品	65,010,684.93	130,142,536.99
国债逆回购		
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		
其中：债务工具投资		
减：列示于其他非流动金融资产的部分（附注五、13）		
合 计	65,010,684.93	130,142,536.99

3、应收票据

（1）应收票据分类列示：

类 别	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	85,070.00		85,070.00
商业承兑汇票	9,952,606.00		9,952,606.00

珠海欧比特宇航科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类 别	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
合 计	10,037,676.00		10,037,676.00

类 别	2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	3,885,830.00		3,885,830.00
商业承兑汇票	7,096,810.00		7,096,810.00
合 计	10,982,640.00		10,982,640.00

(2) 坏账准备

本公司对应收票据，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

1 银行承兑汇票

2021 年 12 月 31 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备，本公司所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

2 商业承兑汇票

2021 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备：无

2021 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：无

3 坏账准备的变动：无

(3) 期末公司已质押的应收票据：无

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：无

(5) 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无

(6) 其他说明：无

4、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

珠海欧比特宇航科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种类	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	871,636,100.46	130,479,657.79	741,156,442.67
合计	871,636,100.46	130,479,657.79	741,156,442.67

续：

种类	2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	733,002,504.33	91,007,903.92	641,994,600.41
合计	733,002,504.33	91,007,903.92	641,994,600.41

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

1 2021 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
前海中民投商业保理（深圳）有限公司	2,058,425.40	100.00	2,058,425.40	预期无法收回
蓝盾信息安全技术有限公司	2,733,328.58	100.00	2,733,328.58	法院终审已判决，未执行，财务状况恶化、涉诉多，预期收回难度大
荆门市财源城市投资有限公司	7,457,309.40	100.00	7,457,309.40	预期无法收回
合计	12,249,063.38		12,249,063.38	

②2021年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合——账龄组合

珠海欧比特宇航科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率%	坏账准备
1 年以内	436,375,438.73	5.00	21,787,601.94
1 至2 年	219,722,296.39	10.00	21,972,229.65
2 至3 年	115,796,883.48	20.00	23,159,376.70
3 至4 年	61,359,384.39	50.00	30,679,692.20
4 至5 年	11,002,680.36	50.00	5,501,340.19
5 年以上	15,130,353.73	100.00	15,130,353.73
合计	859,387,037.08		118,230,594.41

4 坏账准备的变动

项目	2021.01.01	本期增加	本期减少		汇率 影响	转让应收账 款影响	2021.12.31
			转回	转销或 核销			
应收账款 坏账 准备	91,007,903.92	43,522,641.92	897,427.36	3,038,160.03	-115,300.66		130,479,657.79

A、其中本期坏账准备转回或转销金额重要的：无

B、本报告期实际核销的应收账款情况：

项目	核销金额
实际核销的应收账款	3,038,160.03

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账 款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程 序	款项是否关 联交易产生
------	------------	------	------	-------------	----------------

珠海欧比特宇航科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

广州丰元信息科技有限公司	货款	2,403,020.00	无法收回	管理层出具决议	否
合 计		2,403,020.00			

应收账款核销说明：

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额213,489,486.49 元，占应收账款期末余额合计数的比例24.48%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额21,907,742.09 元。

单位名称	是否为关联方	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
XX 客户	否	71,904,742.00	1 年以内	8.25	3,595,237.10
上海航天计算机技术研究所	否	1,778,400.00	1 年以内	0.20	88,920.00
		36,265,935.00	1 至2 年	4.16	3,626,593.50
		335,391.00	2 至3 年	0.04	67,078.20
		5,696,402.00	3 至4 年	0.65	2,848,201.00
		83,244.00	4 至5 年	0.01	41,622.00
长讯通信服务有限公司	否	19,724,564.99	1 年以内	2.26	986,228.25
		6,752,022.02	1 至2 年	0.77	675,202.20
		10,323,039.80	2 至3 年	1.18	2,064,607.96
		75,991.47	3 至4 年	0.01	37,995.74
航天长征火箭技术有限公司	否	5,697,260.28	1 年以内	0.65	284,863.01
		10,560,898.54	1 至2 年	1.21	1,056,089.85
		16,836,463.39	2 至3 年	1.93	3,367,292.68
		3,198,500.00	3 至4 年	0.37	1,599,250.00
		70,000.00	4 至5 年	0.01	35,000.00
山东欧龙电子科技有限公司	否	18,536,112.00	1 年以内	2.13	926,805.60
		5,233,490.00	1 至2 年	0.60	523,349.00
		417,030.00	2 至3 年	0.05	83,406.00
合 计		213,489,486.49		24.48	21,907,742.09

(4) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

(5) 转移应收账款且继续涉入的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额：无

(6) 其他说明：无

5、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账 龄	2021.12.31		2020.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	9,375,642.07	62.61	23,541,448.89	56.20
1 至2 年	1,853,471.15	12.38	15,676,983.35	37.42
2 至3 年	3,208,553.56	21.43	1,479,529.16	3.53
3 年以上	535,798.16	3.58	1,192,795.16	2.85
合 计	14,973,464.94	100.00	41,890,756.56	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	金 额	占预付账款总额的比 例%	账龄	未结算原因
北京晓通网络科技有限公司	非关联方	4,100,184.00	27.38	1年以内	项目未验收
徐州宜捷网络科技有限公司	非关联方	2,460,000.00	16.43	2至3年	项目未验收
绵阳凯丽永盛信息科技有限公司	非关联方	876,000.00	5.85	1年以内	项目未验收
贵阳欧比特宇航科技股份有限公司	关联方	660,377.34	4.41	1年以内	项目未验收
西安新艺图测绘科技有限公司	非关联方	495,049.50	3.31	1年以内	项目未验收
合 计		8,591,610.84	57.38		

6、其他应收款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	38,916,725.13	72,942,980.25
合 计	38,916,725.13	72,942,980.25

(1) 应收利息情况

①应收利息分类列示：无

②坏账准备：无

③重要逾期利息：无

(2) 应收股利情况

①应收股利分类列示：无

②坏账准备：无

③重要的账龄超过1年的应收股利：无

(3) 其他应收款情况

项目	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	48,473,041.96	9,556,316.83	38,916,725.13
合计	48,473,041.96	9,556,316.83	38,916,725.13

续：

项目	2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面余额
其他应收款	83,022,729.88	10,079,749.63	72,942,980.25
合计	83,022,729.88	10,079,749.63	72,942,980.25

1 坏账准备

A. 2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来12月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
单项计提:				
组合计提:				
账龄组合	48,473,041.96	19.71	9,556,316.83	
合计	48,473,041.96		9,556,316.83	

B. 2021 年 12 月 31 日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：无

C. 2021 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：无

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失(未发生信用 减值)	整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	
2021 年 1 月 1 日余 额	10,079,749.63			10,079,749.63
期初余额在本期				
—转入第一阶段	10,079,749.63			10,079,749.63
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	1,897,236.09			1,897,236.09
本期转回	1,926,482.61			1,926,482.61
本期转销				
本期核销	494,078.10			494,078.10
其他变动-汇率影 响	-108.18			-108.18
2021 年 12 月 31 日 余额	9,556,316.83			9,556,316.83

A、其中本期坏账准备转回或转销金额重要的

B、本报告期实际核销的其他应收款情况：

珠海欧比特宇航科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	494,078.10

其中重要的其他应收款核销情况：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
富盛科技股份有限公司	往来款	478,478.10	无法收回	管理层决议	否
合计		478,478.10			

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2021.12.31	2020.12.31
押金及保证金	14,411,904.87	19,846,809.99
备用金	1,157,003.23	2,689,039.26
股权转让款	5,000,000.00	49,611,500.00
预付款转入	23,504,562.16	5,541,398.34
借款	2,622,304.59	3,754,063.05
应收房租款	21,619.03	305,549.64
其他	1,755,648.08	1,274,369.60
合计	48,473,041.96	83,022,729.88

④其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	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
贵州信安通科技工程有限公司	否	预付业务款	18,963,163.82	1 年以内	39.12	948,158.19
			1,000,000.00	1 至2 年	2.06	100,000.00
珠海兴格资本投资有限公司	否	股权转让款	5,000,000.00	1 至2 年	10.32	500,000.00
广东省江门监狱	否	履约保证金	1,570,621.00	2 至3 年	3.24	314,124.20
贵阳市公安局	否	履约保证金	1,390,044.00	1 年以内	2.87	69,502.20
广州鹰盾智能科	否	预付业务款	1,113,540.21	3 至4 年	2.30	556,770.11

珠海欧比特宇航科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	是否 为关 联方	款项性质	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
技有限公司						
合计			29,037,369.03		59.91	2,488,554.70

⑤涉及政府补助的其他应收款：无

⑥因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

⑦转移其他应收款且继续涉入的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额：无

7、存货

(1) 存货分类

项 目	2021.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	20,980,609.25	6,110,998.45	14,869,610.80
库存商品	38,106,189.27	4,750,561.91	33,355,627.36
发出商品	16,429,986.76	1,201,270.67	15,228,716.09
未完工项目成本及在制品	256,127,485.63	4,616,703.66	251,510,781.97
合 计	331,644,270.91	16,679,534.69	314,964,736.22

(续)

项 目	2020.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	19,021,612.57	6,446,667.28	12,574,945.29
库存商品	38,120,139.96	5,556,948.57	32,563,191.39
发出商品	52,112,893.37	7,788,402.92	44,324,490.45
未完工项目成本及在制品	305,354,717.47	2,833,551.67	302,521,165.80
合 计	414,609,363.37	22,625,570.44	391,983,792.93

(2) 存货跌价准备

珠海欧比特宇航科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2021 01 01	本年增加金额		本年减少金额			2021 12 31
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	6,446,667.28	79,226.52			414,895.35		6,110,998.45
库存商品	5,556,948.57	610,312.41			1,416,699.07		4,750,561.91
发出商品	7,788,402.92				6,587,132.25		1,201,270.67
未完工项目成本及在制品	2,833,551.67	1,795,364.04			12,212.05		4,616,703.66
合 计	22,625,570.44	2,484,902.97			8,430,938.72		16,679,534.69

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

本公司聘请了具有证券资格的资产评估机构深圳君瑞评估所（特殊普通合伙）对上述部分存货进行了评估，并针对本公司的相关存货出具了君瑞评报君瑞评报字

（2022）第 081 号评估报告、子公司铂亚的相关存货出具君瑞评报字（2022）第 083 号评估报告。

(4) 存货期末余额中含有借款费用资本化金额为 0.00 元。

8、合同资产

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
合同资产	152,689,998.28	148,241,165.41
减：合同资产减值准备	13,986,604.31	8,742,270.19
小计	138,703,393.97	139,498,895.22
减：列示于其他非流动资产的部分		
——原值		
——减值准备		
小计		
合 计	138,703,393.97	139,498,895.22

合同资产无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。2021 年 12 月 31 日，计提减值准备的合同资产如下：

1 单项计提减值准备的合同资产：

无

2 组合计提减值准备的合同资产：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	减值准备	理由
质保金	24,373,257.88	17.87	4,356,263.87	预期信用损失
劳务服务	128,316,740.40	7.51	9,630,340.44	预期信用损失
合计	152,689,998.28	9.16	13,986,604.31	

9、一年内到期的非流动资产

项 目	2021.12.31	2020.12.31
一年内到期的长期应收款	11,767,255.95	14,119,259.18
合 计	11,767,255.95	14,119,259.18

10、其他流动资产

项 目	2021.12.31	2020.12.31
待抵扣增值税进项税额	15,593,444.00	23,527,127.61
待认证进项税	2,191,137.58	81,796.43
预缴企业所得税	100,513.20	1,619,924.56
预缴其他税费	213,468.29	28,603.89
合 计	18,098,563.07	25,257,452.49

11、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项 目	2021.12.31			2020.12.31			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款							
其中：未实现融资收益							
分期收款销售商	54,113,192.29		54,113,192.29	81,742,085.89		81,742,085.89	

珠海欧比特宇航科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

品						
减：未实现融资收益	9,637,494.33		9,637,494.33	9,439,282.49		9,439,282.49
减：一年内到期的长期应收款（附注五、12）	11,767,255.95		11,767,255.95	14,119,259.18		14,119,259.18
合计	32,708,442.01		32,708,442.01	58,183,544.22		58,183,544.22

(2) 减值准备：无

(3) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款：无

(4) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

12、长期股权投资

(1) 长期股权投资

被投资单位	期初价值	本期增减变动				
		追加投资	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
一、合营企业						
二、联营企业						
广州狼旗网络科技有限公司	2,640,000.00					
上海合联稀有金属交易中心有限公司	2,355,091.22			-1,363,963.55		
深圳市智尚优品科技有限公司	6,404,345.50			-663,964.44		
贵阳欧比特宇航科技有限公司	9,265,579.28			797,152.79		
小计	20,665,016.00			-1,230,775.20		
合计	20,665,016.00			-1,230,775.20		

(续)

珠海欧比特宇航科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	本期增减变动			期末价值	减值准备 期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
二、联营企业					
广州狼旗网络科技有限公司				2,640,000.00	12,289,825.75
上海合联稀有金属交易中心有限公司				991,127.67	
深圳市智尚优品科技有限公司				5,740,381.06	
贵阳欧比特宇航科技有限公司				10,062,732.07	
小计				19,434,240.80	12,289,825.75
合计				19,434,240.80	12,289,825.75

(2) 长期股权投资减值准备

被投资单位名称	2021.01.01	本期增加	本期减少	2021.12.31
广州狼旗网络科技有限公司	12,289,825.75			12,289,825.75
合计	12,289,825.75			12,289,825.75

13、其他非流动金融资产

项 目	2021.12.31	2020.12.31
权益工具投资	21,022,382.82	21,577,289.96
其中：按成本计量	21,022,382.82	21,577,289.96
合计	21,022,382.82	21,577,289.96

14、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	在建工程	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	14,486,017.67			14,486,017.67

珠海欧比特宇航科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	在建工程	合 计
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、年末余额	14,486,017.67			14,486,017.67
二、累计折旧和累计摊销				
1、年初余额	4,374,498.08			4,374,498.08
2、本年增加金额	372,497.64			372,497.64
(1) 计提或摊销	372,497.64			372,497.64
3、本年减少金额				
4、年末余额	4,746,995.72			4,746,995.72
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	9,739,021.95			9,739,021.95
2、年初账面价值	10,111,519.59			10,111,519.59

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因：无

15、固定资产

项 目	2021.12.31	2020.12.31
固定资产	453,920,050.63	523,258,415.96
固定资产清理		
合 计	453,920,050.63	523,258,415.96

(1) 固定资产及累计折旧

①固定资产情况

A.持有自用的固定资产

珠海欧比特宇航科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	研发设备	低轨卫星	合 计
一、账面原值							
1、年初余额	164,861,050.08	63,729,945.69	16,377,723.87	40,733,547.24	46,447,967.91	528,767,749.56	860,917,984.35
2、本年增加金额	-	491,596.23	372,525.66	1,115,590.93	17,276.79	5,886,792.46	7,883,782.07
(1) 购置	-	491,596.23	372,525.66	1,115,590.93	17,276.79	-	1,996,989.61
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-	5,886,792.46	5,886,792.46
(3) 经营租赁转为自用							
3、本年减少金额	-	18,389,671.03	1,176,889.60	5,992,124.05	591,693.11	-	26,150,377.79
(1) 处置或报废	-	282,854.81	1,176,889.60	5,127,643.14	14,500.00	-	6,601,887.55
(2) 合并范围减少							
(3) 自用转为经营租赁		18,106,816.22		864,480.91	577,193.11		19,548,490.24
4、年末余额	164,861,050.08	45,831,870.89	15,573,359.93	35,857,014.12	45,873,551.59	534,654,542.02	842,651,388.63
二、累计折旧							-
1、年初余额	34,372,418.53	51,216,883.40	11,094,022.84	19,668,108.44	39,422,265.92	181,885,869.26	337,659,568.39
2、本年增加金额	8,529,075.64	3,374,650.54	1,749,453.17	4,981,382.69	2,122,593.80	55,566,650.48	76,323,806.32
(1) 计提	8,529,075.64	3,374,650.54	1,749,453.17	4,981,382.69	2,122,593.80	55,566,650.48	76,323,806.32
(2) 经营租赁转为自用							
3、本年减少金额	-	17,394,987.18	1,075,338.94	5,298,417.47	478,476.36	-	24,247,219.95
(1) 处置或报废	-	258,299.30	1,075,338.94	4,478,114.28	12,391.58	-	5,824,144.10
(2) 合并范围减少							
(3) 自用转为经营租赁		17,136,687.88		820,303.19	466,084.78		18,423,075.85
4、年末余额	42,901,494.17	37,196,546.76	11,768,137.07	19,351,073.66	41,066,383.36	237,452,519.74	389,736,154.76
三、减值准备							
1、年初余额							
2、本年增							

珠海欧比特宇航科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	研发设备	低轨卫星	合 计
加金额							
3、本年减少金额							
4、年末余额							
四、账面价值							
1、年末账面价值	121,959,555.91	8,635,324.13	3,805,222.86	16,505,940.46	4,807,168.23	297,202,022.28	452,915,233.87
2、年初账面价值	130,488,631.55	12,513,062.29	5,283,701.03	21,065,438.80	7,025,701.99	346,881,880.30	523,258,415.96

B.经营租赁租出的固定资产

项 目	机器设备	办公设备	研发设备	合 计
一、账面原值				
1、年初余额				
2、本年增加金额	18,106,816.22	864,480.91	577,193.11	19,548,490.24
(1) 购置				
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
(4) 自用转为经营租赁	18,106,816.22	864,480.91	577,193.11	19,548,490.24
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 合并范围减少				
(3) 经营租赁转为自用				
4、年末余额	18,106,816.22	864,480.91	577,193.11	19,548,490.24
二、累计折旧				
1、年初余额				
2、本年增加金额	17,201,475.39	821,256.87	520,941.22	18,543,673.48
(1) 计提	64,787.51	953.68	54,856.44	120,597.63
(2) 企业合并增加				
(3) 自用转为经营租赁	17,136,687.88	820,303.19	466,084.78	18,423,075.85
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 合并范围减少				
(3) 经营租赁转为自用				
4、年末余额	17,201,475.39	821,256.87	520,941.22	18,543,673.48

珠海欧比特宇航科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	机器设备	办公设备	研发设备	合 计
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
(2) 企业合并增加				
(3) 自用转为经营租赁				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 合并范围减少				
(3) 经营租赁转为自用				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	905,340.83	43,224.04	56,251.89	1,004,816.76
2、年初账面价值				

②暂时闲置的固定资产情况：无

③未办妥产权证书的固定资产情况：无

(2) 固定资产清理：无

(3) 其他说明

如附注十一、承诺及或有事项所述，因涉及李小明违规担保及借款事项，铂亚信息所有的位于番禺区东环街番禺大道北 555 号番禺节能科技园内天安科技产业大厦、天安总部中心 2 号楼 6 套房产被法院分别于 2019 年 9 月、11 月查封。上述被查封的房产原值为 2,330.67 万元，净值 1,770.38 万元，截至 2021 年 12 月 31 日，尚处于查封状态。

16、在建工程

项 目	2021.12.31	2020.12.31
在建工程	260,450,960.23	168,120,697.56
工程物资		
合 计	260,450,960.23	168,120,697.56

珠海欧比特宇航科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 在建工程情况

项 目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
OVS-4 人造卫星项目	126,700,869.70		126,700,869.70	65,270,680.99		65,270,680.99
青岛欧比特卫星天数据产业园	133,750,090.53		133,750,090.53	102,850,016.57		102,850,016.57
合 计	260,450,960.23		260,450,960.23	168,120,697.56		168,120,697.56

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	预算数	资金来源	工程投入占预算的比例%	工程进度%
OVS（02—04组）人造卫星项目资产组	88,820.00	募集资金	86.45	在建中
青岛欧比特卫星天数据产业园	27,000.00	自有/借款	53.64	在建中

续：

工程名称	2021.01.01	本期增加		本期减少			2021.12.31	
		金额	其中：利息资本化金额	转入固定资产	转入无形资产	其他减少	余额	其中：利息资本化金额
OVS-3 人造卫星		5,886,792.46		5,886,792.46				
OVS-4 人造卫星	65,270,680.99	61,430,188.71					126,700,869.70	
青岛欧比特卫星天数据产业园	102,850,016.57	30,900,073.96					133,750,090.53	1,835,988.89

珠海欧比特宇航科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	168,120,697.56	98,217,055.13		5,886,792.46			260,450,960.23	1,835,988.89
----	----------------	---------------	--	--------------	--	--	----------------	--------------

本期在建工程增加主要系 OVS-4 人造卫星建设以及青岛欧比特卫星大数据产业园；
 减少主要是 OVS-3 人造卫星追加投入在 2021 年 6 月调试验收合格转固定资产所致。

(3) 在建工程减值准备：无

17、使用权资产

项 目	房屋 及建筑物	机器 设备	运输 设备	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	9,111,790.79			9,111,790.79
2、本年增加金额	-			-
3、本年减少金额	-			-
4、年末余额	9,111,790.79			9,111,790.79
二、累计折旧				
1、年初余额	-			-
2、本年增加金额	3,527,047.26			3,527,047.26
3、本年减少金额	-			-
4、年末余额	3,527,047.26			3,527,047.26
三、减值准备				
1、年初余额	-			-
2、本年增加金额	-			-
3、本年减少金额	-			-
4、年末余额	-			-
四、账面价值				
1、年末账面价值	5,584,743.53			5,584,743.53
2、年初账面价值	9,111,790.79			9,111,790.79

18、无形资产

(1) 无形资产情况

珠海欧比特宇航科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	土地使用权	专利权	非 专 利 技 术	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								
1、年初余额	31,885,882.31	290,960,110.21		34,802,189.08	268,034,754.35	60,399,277.26	43,385,042.07	729,467,255.28
2、本年增加金 额		116,157,415.19		166,194.69	48,285,678.27			164,609,288.15
(1) 购置				166,194.69	48,285,678.27			48,451,872.96
(2) 内部研发		116,157,415.19						116,157,415.19
(3) 在建工程 准入								
3、本年减少金 额								
(1) 处置								
(2) 合并范围 减少								
4、年末余额	31,885,882.31	407,117,525.40		34,968,383.77	316,320,432.62	60,399,277.26	43,385,042.07	894,076,543.43
二、累计摊销								
1、年初余额	2,282,802.77	60,272,582.78		13,014,196.15	152,291,170.48	40,570,609.15	42,416,838.08	310,848,199.41
2、本年增加金 额	637,248.30	20,480,411.26		3,403,585.92	24,822,466.91	5,682,263.76	262,599.96	55,288,576.11
(1) 摊销	637,248.30	20,480,411.26		3,403,585.92	24,822,466.91	5,682,263.76	262,599.96	55,288,576.11
3、本年减少金 额								
(1) 处置								
(2) 合并范围 减少								
4、年末余额	2,920,051.07	80,752,994.04		16,417,782.07	177,113,637.39	46,252,872.91	42,679,438.04	366,136,775.52
三、减值准备								
1、年初余额					6,187,834.93			6,187,834.93
2、本年增加金 额								
(1) 计提								
3、本年减少金 额								
(1) 处置								
(2) 合并范围 减少								
4、年末余额					6,187,834.93			6,187,834.93
四、账面价值								
1、年末账面价 值	28,965,831.24	326,364,531.36		18,550,601.70	133,018,960.30	14,146,404.35	705,604.03	521,751,932.98

珠海欧比特宇航科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	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
2、年初账面价值	29,603,079.54	230,687,527.43		21,787,992.93	109,555,748.94	19,828,668.11	968,203.99	412,431,220.94

注： 本公司聘请了具有证券资格的资产评估机构深圳君瑞评估所（特殊普通合伙）对本公司的无形资产、子公司铂亚的无形资产与开发支出进行了评估，并出具了君瑞评报字〔2022〕第080号评估报告、君瑞评报字〔2022〕第082号评估报告。

（2）未办妥产权证书的土地使用权情况：无

（3）其他说明：无

19、开发支出

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
一种便于调节视频监控设备高度的装置		144,436.08			144,436.08	
一种高防碰撞的交通信号灯支撑装置		201,180.82			201,180.82	
一种高温隔热防火监控摄像机保护装置		211,580.83			211,580.83	
一种监控摄像机除尘装置		142,936.44			142,936.44	
一种监控摄像机导轨型安装装置		148,256.77			148,256.77	
一种监控摄像机辅助降温装置		143,708.17			143,708.17	
一种用于视频监控的机柜装置		126,038.64			126,038.64	
一种监控摄像机外壳水平旋转结构		143,154.56			143,154.56	
一种监控摄像						

珠海欧比特宇航科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
机升降架		204,196.41			204,196.41	
RD10 一种监控摄像头用稳定基座		212,296.46			212,296.46	
一种无死角安防视频监控装置安装架		140,677.59			140,677.59	
一种升降式便于检修的交通信号灯		219,828.35			219,828.35	
一种防水性能好的交通信号灯底座		141,822.11			141,822.11	
一种便于散热的交通信号灯		127,464.19			127,464.19	
一种新型的道路交通监控摄像机系统		607,817.30			607,817.30	
一种安全型远程智能监控系统及方法		514,058.86			514,058.86	
绘宇智能无人机智能监控平台		576,923.08			576,923.08	
绘宇国土空间基础信息平台		1,690,650.08			1,690,650.08	
绘宇智慧排水信息管理平台		1,764,422.49			1,764,422.49	
绘宇城市更新综合管理平台		2,074,637.35			2,074,637.35	
绘宇市政综合管线采集APP（绘管通）		1,850,842.11			1,850,842.11	
绘宇智能房地一体信息管理系统		3,512,594.25			3,512,594.25	
绘宇绿水青山一张图管理系统		2,282,669.26			2,282,669.26	
绘宇国土空间规划一张图实施监督信息系统		1,542,962.69			1,542,962.69	

珠海欧比特宇航科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
绘宇空间信息基础平台		1,556,744.43			1,556,744.43	
绘宇智慧排水综合管控平台		558,979.92			558,979.92	
面向军工AI处理微系统		1,184,164.19			1,184,164.19	
应急作战与协同标绘		689,539.44			689,539.44	
高性能嵌入式人工智能芯片OAI18	57,165,057.31	3,941,343.74				61,106,401.05
高性能嵌入式人工智能芯片OAI18	108,797,980.46	29,328,565.41				138,126,545.87
“珠海一号”遥感星座建设、运营与应用		7,071,603.18			7,071,603.18	
微纳高光谱卫星数据自动智能一体化地面处理系统建设		3,199,582.75			3,199,582.75	
渔业养殖区水环境评价——基于雷达和光学卫星影像数据融合技术		1,436,577.26			1,436,577.26	
抗干扰基带一体化导航SoC芯片		2,075,282.68			2,075,282.68	
混合异构高性能处理计算机		2,387,303.76			2,387,303.76	
基于玉龙芯片的智能计算机平台		2,372,436.04			2,372,436.04	
大容量Flash存储器的研制		2,167,443.25			2,167,443.25	
大容量DDR存储器的研制		2,482,137.08			2,482,137.08	
数据中心职能能耗集中控制系统		1,072,116.16			1,072,116.16	
园区智能能耗管理系统		1,408,248.06			1,408,248.06	

珠海欧比特宇航科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
一种SIP高可靠计算机综合测试系统		286,789.88			286,789.88	
64路绝缘电阻测试系统研发		272,283.50			272,283.50	
嵌入式人工智能芯片 camera_link接口测试软件开发		169,012.71			169,012.71	
基于CAN/串口通信协议的寄存器参数读写软件开发		170,790.49			170,790.49	
针对YUV格式的神经网络图像预处理软件开发		155,083.36			155,083.36	
RD84基于新一代物联网智慧监狱平台应用软件	87,893,264.10	4,867,924.53		92,761,188.63		
智能视频行为分析系统		2,773,584.91		2,773,584.91		
基于区块链的供应链管理平台		2,150,943.40		2,150,943.40		
移动视频会议平台		2,641,509.43		2,641,509.43		
河长制管理平台		3,679,245.28		3,679,245.28		
智能视频质量诊断系统		1,509,433.96		1,509,433.96		
智慧园区空间运营系统		4,150,943.54		4,150,943.54		
工业物联实时数据感知与过程数据采集系统		2,905,660.38		2,905,660.38		
流媒体直播平台		2,169,811.32		2,169,811.32		
基于声纹的身份识别系统		1,415,094.34		1,415,094.34		
RD81基于监控						

珠海欧比特宇航科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
视频的智能行为分析技术及应用		141,598.30			141,598.30	
智慧园区一体化集成平台		1,739,992.77			1,739,992.77	
智慧园区基础支撑平台		1,491,514.81			1,491,514.81	
智慧园区数字孪生展示平台		1,385,945.17			1,385,945.17	
智慧园区数字安防平台		1,387,403.50			1,387,403.50	
智慧园区数据分析平台		1,376,940.59			1,376,940.59	
合 计	253,856,301.87	118,498,728.41		116,157,415.19	56,964,668.17	199,232,946.92

20、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
广东铂亚信息技术有限公司	230,025,489.61					230,025,489.61
广东绘宇智能勘测科技有限公司	440,839,749.90					440,839,749.90
上海智建电子工程有限公司	80,758,836.73					80,758,836.73
广州远超信息科技有限公司	95,614,337.45					95,614,337.45
合 计	847,238,413.69					847,238,413.69

（2）商誉减值准备

珠海欧比特宇航科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位名称 或形成商誉的事 项	期初余 额	本期增加		本期减少		期末 余额
		计提	其他	处置	其他	
广东铂亚信息技术有限 公司	230,025,489.61					230,025,489.61
广东绘宇智能勘测科技 有限公司						
上海智建电子工程有限 公司	61,000,000.00	5,695,980.28				66,695,980.28
广州远超信息科技有限 公司						
合 计	291,025,489.61	5,695,980.28				296,721,469.89

*1 铂亚信息商誉减值测试说明：

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2019年12月31日，全额计提减值损失；2021年12月31日，铂亚商誉账面价值为0。

*2 对绘宇智能商誉减值测试说明：

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2021年12月31日，资产组账面价值为44,083.97万元。

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的可收回金额，未来现金流量基于其2022年-2026年的财务预测确定，并采用13.86%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深圳君瑞评估所（特殊普通合伙）对上述包含商誉的资产组未来现金流量现值进行了评估，并出具了君瑞评报字（2022）第077号评估报告，经测试，收购的上述公司形成的商誉本期无需减值。

*3 对智建电子商誉减值测试说明：

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

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2021年12月31日，包括商誉的资产组账面价值为1,524.00万元。

商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

本公司按照资产预计未来现金流量的现值确定智建电子资产组的可收回金额，未来现金流量基于其2022年-2026年的财务预测确定，并采用14.00%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深圳君瑞评估所（特殊普通合伙）对上述包含商誉的资产组未来现金流量现值进行了评估，并出具了君瑞评报字（2022）第079号评估报告。经测试，公司收购智建电子产生的商誉本期减值损失金额为569.59万元。

*4 对远超信息商誉减值测试说明：

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

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2021年12月31日，资产组账面价值为10,900.00万元。

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远超信息资产组的可收回金额，未来现金流量基于其2022年-2026年的财务预测确定，并采用13.94%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深圳君瑞评估所（特殊普通合伙）对上述包含商誉的资产组未来现金流量现值进行了评估，并出具了君瑞评报字（2022）第078号评估报告。经测试，收购的上述公司形成的商誉本期无需减值。

21、长期待摊费用

珠海欧比特宇航科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2021.01.01	本期增加	本期摊销	其他减少	2021.12.31	其他减少的原因
合作开发费用						
租入固定资产改良支出	1,273,944.59	515,518.60	527,389.27		1,262,073.92	
会员及服务费	366,504.33		123,883.29		242,621.04	
经营租赁费	224,966.16		84,764.91		140,201.25	
合 计	1,865,415.08	515,518.60	736,037.47		1,644,896.21	

22、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	2021.12.31		2020 12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	20,996,775.95	139,997,014.04	15,206,903.67	101,079,623.55
资产减值准备	7,370,226.21	49,143,799.67	7,474,496.30	49,832,142.12
可抵扣亏损	11,398,044.02	70,862,812.96	2,718,486.85	15,092,273.64
递延收益	7,834,693.16	52,231,287.75	8,927,462.83	59,516,418.82
预计负债	6,363,152.78	42,421,018.50	6,331,693.16	42,211,287.72
合 计	53,962,892.12	354,655,932.92	40,659,042.81	267,731,745.85

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2021 12 31		2020 12 31	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
非同一控制下企业合并资产评估增值	1,214,647.20	8,097,648.00	1,643,085.19	10,953,901.27
分期收款销售商品	453,120.41	3,020,802.74	560,091.42	3,733,942.80
公允价值变动	1,602.74	10,684.93	21,380.55	142,536.99
合 计	1,669,370.35	11,129,135.67	2,224,557.16	14,830,381.06

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

珠海欧比特宇航科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		53,962,892.12		40,659,042.81
递延所得税负债		1,669,370.35		2,224,557.16

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2021.12.31	2020.12.31
可抵扣亏损	40,234.39	2,414,227.07
信用减值准备	38,960.58	8,030.01
资产减值准备		498,147.26
存货减值准备		12,212.05
合 计	79,194.97	2,932,616.39

注：列示由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因而没有确认为递延所得税资产的当期和以前年度的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2021.12.31	2020.12.31	备注
2022	15,070.00	15,248.19	
2023	181,114.04	15,070.00	
2024	2,202,794.84	181,114.04	
2025	40,234.39	2,202,794.84	
合 计	2,439,213.27	2,414,227.07	

23、其他非流动资产

项 目	2021.12.31	2020.12.31
合同资产（附注五、8）		—
预付固定资产购置款	31,380.00	31,380.00
预付无形资产购置款	25,588,229.00	980,000.00
其他		
减：减值准备		

珠海欧比特宇航科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

小计	25,619,609.00	1,011,380.00
减：一年内到期的其他非流动资产		
——原值		
——减值准备		
小计		
合 计	25,619,609.00	1,011,380.00

24、短期借款

（1）短期借款分类：

借款类别	2021.12.31	2020.12.31
信用借款	88,494,563.00	148,664,003.05
保证借款		
未到期应付利息	113,873.07	168,736.90
合 计	88,608,436.07	148,832,739.95

（2）已逾期未偿还的短期借款情况：无

25、应付账款

（1）应付账款列示

项目	2021.12.31	2020.12.31
物料采购款	144,919,106.37	156,512,166.12
技术服务费	217,398,082.75	105,272,074.60
设备款及软件款	6,561,448.67	5,724,679.83
工程款	4,870,541.36	55,513,506.22
其他费用类	3,819,232.90	3,304,929.36
合 计	377,568,412.05	326,327,356.13

（2）账龄超过1年的重要应付账款

项 目	是否为关联方	期末余额	未偿还或结转的原因
三盟科技股份有限公司	否	8,544,510.22	根据项目收款进度付供应商款

珠海欧比特宇航科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

北京鑫晨风华业科贸有限公司	否	4,281,542.05	根据项目收款进度付供应商款
广州市番禺通信管道建设投资有限公司	否	3,425,602.91	根据项目收款进度付供应商款
北京普睿德利科技有限公司	否	3,387,452.83	根据项目收款进度付供应商款
广东中测云图地理信息工程技术有限公司	否	2,758,127.39	根据项目收款进度付供应商款
合 计		22,397,235.40	

(2) 账龄超过1年的重要预收账款：无

26. 合同负债

	2021.12.31	2020.12.31
合同负债	128,655,888.70	183,725,449.97
减：列示于其他非流动负债的部分		
合 计	128,655,888.70	183,725,449.97

(1) 分类

项 目	2021.12.31	2020.12.31
预收工程款	124,995,482.56	179,339,161.65
预收产品销售款	3,660,406.14	4,386,288.32
合 计	128,655,888.70	183,725,449.97

27、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	39,023,646.92	145,669,827.99	167,590,530.40	17,102,944.51
二、离职后福利-设定提存计划	80,356.69	8,095,786.18	8,044,351.95	131,790.92
三、辞退福利	183,138.96	1,954,333.78	664,253.96	1,473,218.78

珠海欧比特宇航科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	
合计	39,287,142.57	155,719,947.95	176,299,136.31	18,707,954.21

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	38,336,911.10	136,168,285.13	157,882,053.16	16,623,143.07
2、职工福利费	2,591.40	2,050,737.34	1,987,300.54	66,028.20
3、社会保险费	46,566.58	4,370,531.08	4,372,135.16	44,962.50
其中：医疗保险费	35,168.81	4,006,338.36	4,008,949.77	32,557.40
工伤保险费	1,686.75	51,566.54	50,506.72	2,746.57
生育保险费	9,711.02	312,626.18	312,678.67	9,658.53
4、住房公积金	285,451.03	2,552,234.37	2,806,711.37	30,974.03
5、工会经费和职工教育经费	24,532.61	505,692.95	519,983.05	10,242.51
6、短期带薪缺勤	-	-	-	
7、短期利润分享计划	-	-	-	
其他短期薪酬	327,594.20	22,347.12	22,347.12	327,594.20
合计	39,023,646.92	145,669,827.99	167,590,530.40	17,102,944.51

(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
1、基本养老保险	75,343.87	7,900,151.63	7,849,960.27	125,535.23
2、失业保险费	5,012.82	195,634.55	194,391.68	6,255.69

珠海欧比特宇航科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合 计	80,356.69	8,095,786.18	8,044,351.95	131,790.92

28、应交税费

税 项	2021.12.31	2020.12.31
增值税	24,949,070.68	14,608,687.46
企业所得税	8,433,189.69	16,255,437.85
个人所得税	962,568.87	923,142.66
城市维护建设税	1,768,907.67	1,134,172.29
教育费附加	1,270,752.60	811,245.27
印花税	36,590.05	103,072.00
房产税	13,578.92	244,889.95
土地使用税	56,401.28	56,691.15
其他		190.46
合 计	37,491,059.76	34,137,529.09

29、其他应付款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	36,828,488.97	49,013,045.71
合 计	36,828,488.97	49,013,045.71

(1) 应付利息情况：无

(2) 应付股利情况：无

(3) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

珠海欧比特宇航科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2021.12.31	2020.12.31
押金及保证金	189,487.45	386,747.83
代收及单位往来款	8,692,306.17	7,902,264.11
应付股权转让价款	24,200,000.00	38,863,407.23
其他	3,746,695.35	1,860,626.54
合 计	36,828,488.97	49,013,045.71

②账龄超过1年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
许建闽	12,312,000.00	未到结算期
关锐明	10,109,400.00	未到结算期
孙鹏	1,778,600.00	未到结算期
广州和贝计算机有限公司	432,500.00	未到结算期
贵州天诚智慧信息工程有限公司	350,650.00	未到结算期
合 计	24,983,150.00	

30、一年内到期的非流动负债

项 目	2021.12.31	2020.12.31
一年内到期的长期借款（附注五、32）		
一年内到期的其他非流动负债		
一年内到期的租赁负债	3,748,198.18	
合 计	3,748,198.18	

31、其他流动负债

项 目	2021.12.31	2020.12.31
待转销项税	10,757,662.36	15,120,102.24
合计	10,757,662.36	15,120,102.24

32、长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	2021.12.31	2020.12.31
抵押借款		
保证借款		
信用借款	30,000,000.00	
未到期应付利息		
减：一年内到期的长期借款（附注五、30）		
合 计	30,000,000.00	

33、租赁负债

项 目	2021 12 31	2020 12 31
租赁付款额	8,241,160.66	
减：未确认融资费用	2,496,403.78	
小计	5,744,756.88	
减：一年内到期的租赁负债（附注五、30）	3,748,198.18	
合 计	1,996,558.70	

34、预计负债

项 目	2021.12.31	2020.12.31	形成原因
未决诉讼	42,421,018.50	42,211,287.72	
合 计	42,421,018.50	42,211,287.72	

注1：本公司、铂亚信息因涉铂亚信息原法定代表人、执行董事李小明与区继裕、苏文权、李勇明、广州冠盛企业集团有限公司的借贷纠纷，导致本公司目前涉及多起诉讼（详见本附注十一、2 或有事项），截至本报告出具日，虽然部分案件已一审、二审判决，但未有终审案件，所有案件仍在诉讼过程中。公司对于上述案件已作出的关于铂亚信息、本公司承担赔偿责任和还款责任的判决，均不服判，并已提起上诉和再审。本着对广大股东利益的审慎考虑，充分释放风险，根据上述案件的法院判决和已经收集到的李小明还款凭据，并结合区继裕通过执行李小明财产已分配还款的情况，计提预计负债4221.13 万元。

注2：铂亚信息因涉及与供应商广州同构信息科技有限公司和广州宽带主

珠海欧比特宇航科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

干网络有限公司的业务款违约金诉讼，铂亚信息管理层结合案件的进展情况、
 律师意见及公司法务意见，计提预计负债20.97 万元。

35、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	59,039,119.44	12,877,000.00	19,779,742.19	52,136,377.25	
免费运营维护 期递延收入	477,299.38	15,816.28	398,205.16	94,910.50	
合 计	59,516,418.82	12,892,816.28	20,177,947.35	52,231,287.75	

其中，涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增补 助金额	期计 入营 业外 收入 金额	本期计入其 他收益金额	本 期 冲 减 本 费 用 金 额	其 他 变 动	期末余额	与资产 相关/ 与收益 相关
电子信息产业振兴 和技术改造项目设 备拨款	233,611.18			112,133.36			121,477.81	与资 产相 关
2016 年度珠海市引 进创新创业团队项 目	4,646,741.22			976,864.78			3,669,876.45	与资 产相 关
省促进经济高质量 发展专项资金（先进 装备制造业）	14,162,062.12			2,500,647.87			11,661,414.25	与资 产相 关
SIP 技术产业化项目	8,187,975.28			2,271,332.17			5,916,643.11	
2017 年科技发展专 项资金	472,500.00			70,000.00			402,500.00	与资 产相 关
2017 年珠海人才计 划本土科研团队项 目专项资金	10,000,000.00			1,818,181.82			8,181,818.18	与资 产相 关
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）	520,000.00			94,545.45			425,454.55	与资 产相 关
2017 年创新团队	4,250,000.00	3,750,000.00		4,336,206.90			3,663,793.10	与资 产相 关

珠海欧比特宇航科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2021年度珠海市促进实体经济高质量发展专项（促进新一代信息技术产业发展用途）集成电路产业发展直接补助类项目资金		3,000,000.00		-		3,000,000.00	与资产相关
拨付省促进经济高质量发展专项资金（XX发展）专项资金	7,443,263.31	1,627,000.00		1,430,229.68		7,640,033.63	与资产相关
2019 年度创新团队项目首期资金	3,000,000.00			200,000.00		2,800,000.00	与资产相关
市财政局社会发展领域科技计划项目款-渔业养殖区水环境评价-基于雷达和光学卫星影像数据融合技术	200,000.00			200,000.00		-	与资产相关
2018 年度珠海市产业核心和关键技术公关方向项目资金	3,000,000.00			3,000,000.00		-	与资产相关
广东省财政厅国库支付局互联网卫星***研制及应用（项目信息敏感）资金	-	2,500,000.00				2,500,000.00	与资产相关
省重点领域研发计划（第八批）项目资金	-	2,000,000.00		1,409,600.00		590,400.00	与资产相关
支撑云计算的虚拟化资源动态安全管理平台系	300,000.00			300,000.00			与资产相关
基于云平台的警用综合视频人脸识别系统及应	1,600,000.00			800,000.00		800,000.00	与资产相关
2019 年度大数据入库项目暨珠海市促进新一代技术产业发展基金	1,022,966.33			260,000.16		762,966.17	与资产相关
合计	59,039,119.44	12,877,000.00		19,779,742.19		52,136,377.25	

36、股本

珠海欧比特宇航科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2021.01.01	本期增减					2021.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	702,158,212.00						702,158,212.00

37、资本公积

项目	2021.01.01	本期增加	本期减少	2021.12.31
股本溢价	2,025,826,360.64			2,025,826,360.64
其他资本公积	7,592,069.74			7,592,069.74
合计	2,033,418,430.38			2,033,418,430.38

38、库存股

项目	2021.01.01	本期增加	本期减少	2021.12.31
回购社会公众股	50,086,413.58			50,086,413.58
金额	50,086,413.58			50,086,413.58

39、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
二、将重分类进损益的其他综合收益							
外币财务报表折算差额	-413,768.56				-2,415,967.91	-2,192.13	-2,829,736.47
其他综合收益合计	-413,768.56				-2,415,967.91	-2,192.13	-2,829,736.47

40、盈余公积

珠海欧比特宇航科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2021.01.01	本期增加	本期减少	2021.12.31
法定盈余公积	51,568,739.69	7,166,095.14		58,734,834.83
合 计	51,568,739.69	7,166,095.14		58,734,834.83

41、未分配利润

项 目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	294,583,249.24	
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	294,583,249.24	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	42,636,497.10	
减：提取法定盈余公积	7,166,095.14	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	330,053,651.20	

42、营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项 目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	694,394,178.13	434,231,942.05	868,348,909.08	529,922,851.56
其他业务	1,616,383.48	770,345.95	1,482,616.56	657,198.74
合 计	696,010,561.61	435,002,288.00	869,831,525.64	530,580,050.30

（2）主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
宇航电子	148,281,611.09	48,379,441.08	134,787,920.77	35,294,384.87
卫星星座及卫星 大数据	155,115,170.56	114,124,270.17	88,030,599.35	61,182,056.38
智能安防及智能	111,984,994.09	87,024,526.96	212,503,079.39	156,919,060.79

珠海欧比特宇航科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

交通				
地理信息及智能测绘	263,496,136.22	170,073,624.96	359,621,144.30	218,067,049.42
大数据运维	15,516,266.17	14,630,078.88	73,406,165.27	58,460,300.10
合计	694,394,178.13	434,231,942.05	868,348,909.08	529,922,851.56

(3) 2021 年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项目	产品销售	工程服务	提供劳务	其它	合计
在某一时段内确认收入		104,396,677.50	52,346,524.05		156,743,201.55
在某一时点确认收入	287,125,909.27	91,988,241.53	158,536,825.78	1,616,383.48	539,267,360.06
合计	287,125,909.27	196,384,919.03	210,883,349.83	1,616,383.48	696,010,561.61

(4) 履约义务相关的信息：无

(5) 分摊至剩余履约义务交易价格相关信息：无

43、税金及附加

项目	2021 年度	2020 年度
城市维护建设税	1,796,126.40	1,972,339.01
教育费附加	1,289,817.28	1,412,854.75
房产税	860,995.70	857,140.15
土地使用税	300,379.72	329,784.28
车船使用税	34,308.04	43,140.45
印花税	245,223.05	369,475.70
其他	130,754.78	601.55
合计	4,657,604.97	4,985,335.89

44、销售费用

项目	2021 年度	2020 年度
工资薪酬	12,686,174.17	20,582,377.11
办公费	2,661,844.07	1,892,235.65

珠海欧比特宇航科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

差旅、车辆、运输	1,662,301.04	1,844,148.76
折旧、房租及水电费	434,557.61	917,421.22
会务、展会宣传费	5,180,917.58	36,377,855.71
投标服务费	423,718.46	489,755.83
售后服务费	606,804.63	851,422.63
物料消耗及其他	1,228,987.38	1,310,418.34
合 计	24,885,304.94	64,265,635.25

45、管理费用

项 目	2021 年度	2020 年度
工资薪酬	39,536,043.01	44,226,909.83
差旅、车辆	3,143,074.36	4,590,324.84
办公费	5,253,885.82	9,856,694.46
会务及业务费	8,732,416.51	10,988,598.61
折旧、摊销	27,502,431.73	36,751,650.46
税金	41,068.02	22,173.78
中介机构服务费	9,567,125.44	6,538,272.47
其他	2,719,343.95	3,464,878.92
合 计	96,495,388.84	116,439,503.37

46、研发费用

项 目	2021 年度	2020 年度
人工费	37,341,902.66	35,774,127.86
折旧摊销	13,715,748.80	14,215,430.05
物料消耗费	2,287,635.88	3,715,165.55
检测、测试等服务费	1,237,128.72	1,408,314.21
其他	2,382,252.11	3,341,080.33
合 计	56,964,668.17	58,454,118.00

47、财务费用

珠海欧比特宇航科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2021 年度	2020 年度
利息费用	3,591,289.33	2,759,222.43
减：利息收入	2,683,999.51	2,201,380.34
承兑汇票贴息		
汇兑损失	917,826.50	-520,742.44
减：汇兑收益		
其他	751,670.94	6,892,617.79
合 计	2,576,787.26	6,929,717.44

财务费用中本年度确认租赁负债利息费用为560,895.30元（上一年度为0.00元）。

48、其他收益

项目	2021 年度	2020 年度
政府补助	27,796,855.75	38,799,281.30
其他	27,652.92	59,228.33
合 计	27,824,508.67	38,858,509.63

本期计入营业外收入的政府补助情况详见五、（62）之政府补助说明。

49、投资收益

项目	2021 年度	2020 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-1,230,775.20	-465,712.63
处置长期股权投资产生的投资收益		54,651,101.42
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	2,544,775.35	5,723,641.82
处置交易性金融资产产生的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产持有期间取得的投资收益		
处置以摊余成本计量的金融资产产生的投资收益		
其他债权投资持有期间取得的投资收益		
处置其他债权投资产生的投资收益		

珠海欧比特宇航科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		
合 计	1,314,000.15	59,909,030.61

50、公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	2021 年度	2020 年度
交易性金融资产	10,684.93	142,536.99
其中：权益工具投资公允价值变动	10,684.93	142,536.99
债务工具投资公允价值变动		
其他		
衍生金融资产		
其他非流动金融资产		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
其中：		
按公允价值计量的投资性房地产		
合 计	10,684.93	142,536.99

51、信用减值损失

项 目	2021 年度	2020 年度
应收票据信用减值损失		
应收账款信用减值损失	-42,524,884.57	-12,597,050.04
其他应收款信用减值损失	32,046.52	-4,441,919.27
长期应收款信用减值损失		
坏账损失		
合 计	-42,492,838.05	-17,038,969.31

52、资产减值损失

项 目	2021年度	2020年度
存货跌价及合同履约成本减值	-2,743,091.65	-8,825,246.76

珠海欧比特宇航科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合同取得成本减值损失		
长期股权投资减值损失		-3,289,825.75
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失		
工程物资减值损失		
在建工程减值损失		
生产性生物资产减值损失		
油气资产减值损失		
无形资产减值损失		
商誉减值损失	-5,695,980.28	
合同资产减值损失	-5,244,334.10	-5,419,551.33
合计	-13,683,406.03	-17,534,623.84

53、资产处置收益

项目	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额
出售划分为持有待售的非流动资产或处置组的利得或损失			
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	-5,748.80	358,066.42	-5,748.80
其中：固定资产	-5,748.80	358,066.42	-5,748.80
在建工程			
无形资产			
债务重组中处置非流动资产产生的利得或损失			
非货币性资产交换中换出非流动资产产生的利得或损失			
合计	-5,748.80	358,066.42	-5,748.80

54、营业外收入

项目	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额

珠海欧比特宇航科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

政府补助		720,000.00	
其他	1,094,354.25	16,770,131.50	1,094,354.25
合计	1,094,354.25	17,490,131.50	1,094,354.25

本期计入营业外收入的政府补助情况详见五、（62）之政府补助说明。

55、营业外支出

项目	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性损益
对外捐赠支出	70,000.00	22,000.00	70,000.00
非流动资产毁损报废损失	668,604.63	12,038.58	668,604.63
非常损失		650,000.00	
其他	5,916,972.04	1,213,962.14	5,916,972.04
预计负债-诉讼	210,382.63	42,211,287.72	210,382.63
罚金滞纳金	125,507.19	4,974.43	125,507.19
合计	6,991,466.49	44,114,262.87	6,991,466.49

56、所得税费用

（1）所得税费用表

项目	2021年度	2020年度
当期所得税费用	13,797,856.59	26,919,048.60
递延所得税费用	-13,897,764.42	-8,908,995.65
合计	-99,907.83	18,010,052.95

（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	42,498,608.06
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,374,791.20
子公司适用不同税率的影响	1,183,670.33
调整以前期间所得税的影响	-1,270,997.44

珠海欧比特宇航科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	349,891.24
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	5,632.97
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	70,448.70
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	3,284.76
研发加计扣除及残疾员工工资加计扣除	-6,816,629.59
分公司注销	
所得税费用	-99,907.83

57、其他综合收益

详见附注五、39

58、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2021年度	2020年度
单位往来	6,915,291.87	10,874,755.42
利息收入	2,683,999.51	2,201,380.34
政府补助	18,926,261.98	18,644,035.14
保证金	23,355,521.21	46,497,064.39
其他	1,675,248.21	6,086,902.02
合 计	53,556,322.78	84,304,137.31

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2021年度	2020年度
差旅车辆运输类	5,074,141.31	6,628,007.02
办公通讯房租水电类	12,982,060.92	19,747,489.66
会务展会宣传费类	1,730,095.98	1,168,341.12
投标售后服务费等	2,992,146.41	2,922,659.92
中介机构、咨询费	9,242,862.23	8,980,785.51
银行手续费	182,420.96	143,218.83

珠海欧比特宇航科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位往来	4,687,489.39	14,129,426.21
保证金支出	9,905,123.86	50,891,525.12
归还暂借款	750,461.35	
其他	3,954,335.39	9,485,240.00
冻结存款	23,731,390.36	100,448,052.11
合计	75,232,528.16	214,544,745.50

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2021年度	2020年度
银行理财产品		
往来借款		61,088,500.00
投资收益	2,544,775.35	5,732,860.68
合计	2,544,775.35	66,821,360.68

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2021年度	2020年度
银行理财产品		
往来借款		995,000.00
合计		995,000.00

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2021年度	2020年度
往来借款		6,760,000.00
合计		6,760,000.00

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2021年度	2020年度
收回投资收到现金		1,689,442.94
股份回购支出		
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	3,837,048.56	
合计	3,837,048.56	1,689,442.94

59、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2021年度	2020年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	42,598,515.89	108,237,531.58
加：信用减值损失	42,492,838.05	17,038,969.31
资产减值损失	13,683,406.03	17,534,623.84
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	76,816,901.59	116,472,429.63
使用权资产折旧	3,163,047.37	
无形资产摊销	55,288,576.11	56,860,854.20
长期待摊费用摊销	736,037.47	917,137.46
资产处置损失（收益以“-”号填列）	5,748.80	-358,066.42
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-10,684.93	-142,536.99
财务费用（收益以“-”号填列）	3,807,343.73	2,759,222.43
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,314,000.15	-59,909,030.61
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-13,303,849.31	-5,265,625.32
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-555,186.81	-2,028,659.53
存货的减少（增加以“-”号填列）	69,126,478.56	-170,540,417.73
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-182,273,600.12	-20,701,531.75
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	41,385,372.02	-25,150,666.70
其他		
经营活动产生的现金流量净额	151,646,944.30	35,724,233.40

珠海欧比特宇航科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：

债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
确认使用权资产的租赁		

3、现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	242,254,491.32	259,601,459.25
减：现金的期初余额	259,601,459.25	268,229,020.79
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	-17,346,967.93	-8,627,561.54

(2) 本期收到的处置子公司的现金净额

无

(3) 现金和现金等价物的构成

项 目	2021年度	2020年度
一、现金	242,254,491.32	259,601,459.25
其中：库存现金	83,269.15	194,027.21
可随时用于支付的银行存款	242,171,222.17	259,407,432.04
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物	242,254,491.32	259,601,459.25
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	242,254,491.32	259,601,459.25
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

珠海欧比特宇航科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

60、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	152,243,091.50	主要为本公司、子公司铂亚信息银行账户冻结款和铂亚信息、绘宇智能、上海智建、远超信息的保函保证金
应收票据		
存货		
固定资产	17,703,848.95	主要为铂亚信息因涉诉被查封的房屋
无形资产		
合 计	169,946,940.45	

61、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	-	-	3,800,992.91
其中：美元	38,661.86	6.3757	246,496.42
欧元	407,970.38	7.2197	2,945,423.75
港元	711,172.48	0.8176	581,454.62
澳门元	34,796.67	0.7937	27,618.12
应收账款	-	-	6,479,780.10
其中：美元	167,092.19	6.3757	1,065,329.70
欧元	749,955.04	7.2197	5,414,450.40
港元			
澳门元			
其他应收款	-		3,270.40
其中：美元	-	6.3757	
欧元	-	7.2197	
港元	4,000.00	0.8176	3,270.40
澳门元			
应付账款	-		24,528.00
其中：美元	-	6.3757	

珠海欧比特宇航科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币 余额
欧元	-	7.2197	
港元	30,000.00	0.8176	24,528.00
澳门元			
其他应付款			
其中：美元			
欧元			
港元			
澳门元			

(2) 境外经营实体说明

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，2019 年及以前的记账本位币为港元，为便于外币管理和公司业务发展需要，从2020 年6 月开始，以人民币为记账本位币。

62、政府补助

(1) 本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否 实际 收到
		递延 收益	冲减资 产账面 价值	递延 收益	其他收益	营业外 收入	冲减成 本费用	
应对新冠疫情鼓励企业加大投资奖励	1,240,100.00				1,240,100.00			是
珠海(国家)高新技术产业开发区管理委员会发展改革和财政金融局高新区2021年高校毕业生社保补贴款	57,686.00				57,686.00			是

珠海欧比特宇航科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
珠海(国家)高新技术产业开发区管理委员会发展和改革和财政金融局高新区2021年第2批招工补贴款	4,500.00				4,500.00			是
珠海高新技术企业开发区发展和改革和财政金融局2020发明专利奖励	28,000.00				28,000.00			是
珠海市财政局新升规工业企业增长奖励资金	26,200.00				26,200.00			是
珠海高新技术产业开发区发展和改革和财政金融局2020年度高新技术企业奖励资金	100,000.00				100,000.00			是
珠海（国家）高新技术产业开发区管理委员会发展和改革和财政金融局2021年市级内外经贸发展专项资金（服务贸易事项）	170,400.00				170,400.00			是
珠海市财政局市工信局付应收账款融资奖励贷款贴息款	510,100.00				510,100.00			是
珠海高新技术产业开发区发展和改革和财政金融局高新区2020年度工业款	322,600.00				322,600.00			是
珠海高新技术产业开发区发展和改革和财政金融局2021年珠海市高	100,000.00				100,000.00			是

珠海欧比特宇航科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
高新技术企业认定后补助资金								
珠海高新技术产业开发区发展改革委和财政金融局2021年珠海市高新技术企业标杆企业补助资金	200,000.00				200,000.00			是
珠海高新技术产业开发区发展改革委和财政金融局2021年博士博士后经费补贴	240,000.00				240,000.00			是
市科技创新局拨付2021年珠海市社会发展领域科技项目款	80,000.00				80,000.00			是
东莞市妇女联合会优胜奖	100,000.00				100,000.00			是
收到高新技术补贴	200,000.00				200,000.00			是
收到2017年高新企业奖励	480,000.00				480,000.00			是
高新技术企业证书区级奖励	100,000.00				100,000.00			是
高新技术企业市级奖励	100,000.00				100,000.00			是
2020年度新建企业研发机构奖励	300,000.00				300,000.00			是
应对新冠疫情鼓励企业恢复产能奖励	1,000,000.00				1,000,000.00			是
失业待遇	941.18				941.18			是
上海莘庄工业区财政扶持金	10,000.00				10,000.00			是
上海市闵行区科学技术委员会项	50,000.00				50,000.00			是

珠海欧比特宇航科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
目扶持资金								
省级军民融合产业发展资金	100,000.00				100,000.00			是
收到青岛西海岸新区就业服务中心，小微企业吸收高校毕业生就业社保补贴	9,619.55				9,619.55			是
收到嘉定区科学技术委员会重点项目款	250,000.00				250,000.00			是
失业保险返还	4,176.09				4,176.09			是
稳岗补贴	15,667.78				15,667.78			是
手续费返还	78,771.38				78,771.38			是
收到以工代训补贴	170,500.00				170,500.00			是
2017年创新团队	3,750,000.00	3,750,000.00						是
拨付省促进经济高质量发展专项资金（XX发展）专项资金	1,627,000.00	1,627,000.00						是
2021年度珠海市促进实体经济高质量发展专项（促进新一代信息技术产业发展用途）集成电路产业发展直接补助类项目资金	3,000,000.00	3,000,000.00						是
广东省财政厅国库支付局互联网卫星***研制及应用（项目信息敏感）资金	2,500,000.00	2,500,000.00						是
省重点领域研发计划（第八批）	2,000,000.00	2,000,000.00						是

珠海欧比特宇航科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
项目资金								
合计	18,926,261.98	12,877,000.00			6,049,261.98			

(2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入	计入	冲减成本费用
		其他收益	营业外收入	
电子信息产业振兴和技术改造项目设备拨款	与资产相关	112,133.36		
2016年度珠海市引进创新创业团队项目	与资产相关	976,864.78		
省促进经济高质量发展专项资金（先进装备制造业）	与资产相关	2,500,647.87		
SIP技术产业化项目	与资产相关	2,271,332.17		
2017年科技发展专项资金	与资产相关	70,000.00		
2017年珠海人才计划本土科研团队项目专项资金	与资产相关	1,818,181.82		
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）	与资产相关	94,545.45		
2017年创新团队	与资产相关	4,336,206.90		
拨付省促进经济高质量发展专项资金（XX发展）专项资金	与资产相关	1,430,229.68		
2019年度创新团队项目首期资金	与资产相关	200,000.00		
市财政局社会发展领域科技计划项目款-渔业养殖区水环境评价-基于雷达和光学卫星影像数据融合技术	与资产相关	200,000.00		
2018年度珠海市产业核心和关键技术公关方向项目资金	与资产相关	3,000,000.00		
省重点领域研发计划（第八批）项目资金	与资产相关	1,409,600.00		
支撑云计算的虚拟化资源动态安全管理平台系	与资产相关	300,000.00		
基于云平台的警用综合视频人脸识别系统及应	与资产相关	800,000.00		
2019年度大数据入库项目暨珠海市促进新一代技术产业发展基金	与资产相关	260,000.16		

珠海欧比特宇航科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应对新冠疫情鼓励企业加大投资奖励	与收益相关	1,240,100.00		
珠海(国家)高新技术产业开发区管理委员会发展改革和财政金融局高新区2021年高校毕业生社保补贴款	与收益相关	57,686.00		
珠海(国家)高新技术产业开发区管理委员会发展改革和财政金融局高新区2021年第2批招工补贴款	与收益相关	4,500.00		
珠海高新技术企业开发区发展改革和财政金融局2020发明专利奖励	与收益相关	28,000.00		
珠海市财政局新升规工业企业增长奖励资金	与收益相关	26,200.00		
珠海高新技术产业开发区发展改革和财政金融局2020年度高新技术企业奖励资金	与收益相关	100,000.00		
珠海（国家）高新技术产业开发区管理委员会发展改革和财政金融局2021年市级内外经贸发展专项资金（服务贸易事项）	与收益相关	170,400.00		
珠海市财政局市工信局付应收账款融资奖励贷款贴息款	与收益相关	510,100.00		
珠海高新技术产业开发区发展改革和财政金融局高新区2020年度工业款	与收益相关	322,600.00		
珠海高新技术产业开发区发展改革和财政金融局2021年珠海市高新技术企业认定后补助资金	与收益相关	100,000.00		
珠海高新技术产业开发区发展改革和财政金融局2021年珠海市高新技术企业标杆企业补助资金	与收益相关	200,000.00		
珠海高新技术产业开发区发展改革和财政金融局2021年博士博士后经费补贴	与收益相关	240,000.00		
市科技创新局拨付2021年珠海市社会发展领域科技项目款	与收益相关	80,000.00		
东莞市妇女联合会优胜奖	与收益相关	100,000.00		
收到高新技术补贴	与收益相关	200,000.00		
收到2017年高新企业奖励	与收益相关	480,000.00		
高新技术企业证书区级奖励	与收益相关	100,000.00		
高新技术企业市级奖励	与收益相关	100,000.00		
2020年度新建企业研发机构奖励	与收益相关	300,000.00		

珠海欧比特宇航科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应对新冠疫情鼓励企业恢复产能奖励	与收益相关	1,000,000.00		
失业待遇	与收益相关	941.18		
上海莘庄工业区财政扶持金	与收益相关	10,000.00		
上海市闵行区科学技术委员会项目扶持资金	与收益相关	50,000.00		
省级军民融合产业发展资金	与收益相关	100,000.00		
收到青岛西海岸新区就业服务中心，小微企业吸收高校毕业生就业社保补贴	与收益相关	9,619.55		
收到嘉定区科学技术委员会重点项目款	与收益相关	250,000.00		
失业保险返还	与收益相关	4,176.09		
增值税减免	与收益相关	52,156.41		
增值税加计抵减	与收益相关	1,994,466.55		
稳岗补贴	与收益相关	15,667.78		
收到以工代训补贴	与收益相关	170,500.00		
合 计		27,796,855.75		

(3) 本期退回的政府补助情况

无

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并：无

2、同一控制下企业合并：无

3、反向购买：无

4、处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

珠海欧比特宇航科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	股权处 置价款	股权处 置比例（%）	股权处 置方式	丧失控制 权的时点	丧失控 制权时 点的确 定依据	处置价款与处置投 资对应的合并报表 层面享有该子公司 净资产份额的差额
湖南杰城空间信息 技术有限公司	0.00	51.00	对外转 让	2021 年05 月24 日	完成工 商变更	0.00

（续）

子公司名称	丧失控制 权之日剩 余股权的 比例（%）	丧失控制 权之日剩 余股权的 账面价值	丧失控制 权之日剩 余股权的 公允价值	按照公允价 值重新计量 剩余股权产 生的利得或 损失	丧失控制权之日 剩余股权公允价 值的确定方法及 主要假设	与原子公司股权 投资相关的其他 综合收益转入投 资损益的金额
湖南杰城空间信息 技术有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00	不适用	0.00

注：湖南杰城空间信息技术有限公司为项目公司，未开展实质经营，对整体生产经营和业绩无实质影响。

(2) 通过多次交易分步处置对子公司投资且在本年丧失控制权的情形

无

5、其他原因的合并范围变动

(1) 新设子公司

四川欧比特科技有限公司系本公司于2021年12月03日投资设立的全资子公司，法定代表人为颜志宇，注册资本为10000万元人民币，统一社会信用代码为91510185MA7E6JX663。

珠海欧比特卫星大数据有限公司系本公司于2021年4月29日投资成立的全资子公司，公司注册资本6000万元人民币。法定代表人为颜志宇，统一社会信用代码为91440400MA56CCQU0W。

湖南欧比特空间信息科技有限公司系本公司于2021年08月19日投资成立的控股子公司，注册资本1000万元，本公司认缴出资额为510万元，占51%股权，统一社会信用代码为91430103MA7B0DEF7Q，法定代表人：黄友锋。截至2021年12月31日，尚未实

际出资。

(1) 清算注销子公司

无

七、在其他主体中的权益

1、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	
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	100.00		投资设立
欧比特（香港）有限公司	香港	香港	技术开发与咨询	99.91		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	100.00		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	100.00		非同一控制下合并
广东绘宇智能勘测科技有限公司	广州	珠海	测绘服务业	100.00		非同一控制下合并
上海智建电子工程有限公司	上海	上海	数据系统集成和服务	100.00		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	100.00		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	100.00		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	100.00		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	100.00		投资设立
广州远超信息科技有限公司	广州	广州	信息技术服务业	100.00		非同一控制下合并
广州欧比特智能科技有限公司	广州	广州	软件和信息技术服务业	100.00		投资设立
河南欧比特宇航科技有	郑州	郑州	科技推广和	51.00		

珠海欧比特宇航科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	主 经 地	要 营 地	注 册 地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
限公司				应用服务业			投资设立
珠海欧比特卫星大数据有限公司	珠海		珠海	互联网和相关服务	100.00		投资设立
四川欧比特科技有限公司	成都		成都	软件和信息技术服务业	100.00		投资设立
湖南欧比特空间信息科技有限公司	长沙		长沙	研究和试验发展	51.00		投资设立
聊城欧比特宇航科技有限公司	聊城		聊城	卫星大数据业务	50.10		投资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
欧比特（香港）有限公司	0.09	-355.24		1,423,890.24
聊城欧比特宇航科技有限公司	49.90	9,214.05		207,416.65
河南欧比特宇航科技有限公司	49.00	-49,032.15		-49,032.15

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
欧比特（香港）有限公司	4,513,808.00	19,602,310.59	24,116,118.59	6,530,515.04		6,530,515.04
聊城欧比特宇航科技有限公司	740,184.10	39,662.58	779,846.68	313,981.65		313,981.65
河南欧比特宇航科技有限公司	4,934.39		4,934.39	105,000.00		105,000.00

(续)

珠海欧比特宇航科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
欧比特（香港）有限公司	18,245,691.53	20,099,594.03	38,345,285.56	9,742,707.78		9,742,707.78
聊城欧比特宇航科技有限公司	835,234.83	50,221.62	885,456.45	438,056.44		438,056.44
河南欧比特宇航科技有限公司						

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
欧比特（香港）有限公司	344,699.01	-394,706.31	-1,865,332.84	-418,074.71
聊城欧比特宇航科技有限公司	1,093,034.06	18,465.03	18,465.03	129,800.45
河南欧比特宇航科技有限公司		-100,065.61	-100,065.61	4,934.39

(续)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
欧比特（香港）有限公司	2,697,199.14	2,582,930.05	481,406.96	8,167,702.39
聊城欧比特宇航科技有限公司	713,066.02	-2,600.00		-132,752.55
河南欧比特宇航科技有限公司				

(4 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无)

- (5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无
- 2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易：无
- 3、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	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	
贵阳欧比特宇航科技有限公司	贵阳	贵阳	30.00		权益法

注：①在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：无

②持有20%以下表决权但具有重大影响，或者持有20%以上表决权但不具有重大影响的依据：无

(2) 重要合营企业的主要财务信息

无

(3) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	贵阳欧比特宇航科技有限公司	贵阳欧比特宇航科技有限公司
流动资产	101,702,823.74	49,008,283.78
其中：现金和现金等价物	8,709,521.23	172,915.01
非流动资产	2,656,127.73	2,316,960.97
资产合计	104,358,951.47	51,325,244.75
流动负债	66,768,079.01	14,444,578.11
非流动负债		2,150,655.15
负债合计	66,768,079.01	16,595,233.26

珠海欧比特宇航科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

少数股东权益		
归属于母公司股东权益	37,590,872.46	34,730,011.49
按持股比例计算的净资产份额	11,277,261.74	10,419,003.45
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他	62,732.07	1,153,424.17
对合营企业权益投资的账面价值	10,062,732.07	9,265,579.28
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	45,337,449.90	22,405,970.65
财务费用	23,898.80	2,675.64
所得税费用		
净利润	3,069,153.07	1,198,066.13
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
本年度收到的来自合营企业的股利		

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计		

珠海欧比特宇航科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	9,371,508.73	8,759,436.71
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-1,629,932.99	-201,340.33
—其他综合收益		
—综合收益总额	-1,629,932.99	-201,340.33

(5) 合营企业或联营企业不存在向本公司转移资金的能力存在重大限制的情况

(6) 无合营企业或联营企业发生的超额亏损情况

(7) 无与合营企业投资相关的未确认承诺

(8) 无与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

4、重要的共同经营：无

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益：无

八、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要包括外汇风险、利率风险和其他价格风险）、信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

1、市场风险

(1) 外汇风险

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）依然存在汇率风险。本公司总部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。

2021 年 12 月 31 日及 2020 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：

珠海欧比特宇航科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

外币项目	2021 12 31			
	美元项目	欧元项目	港元及澳门元项目	合计
外币金融资产				
货币资金	246,268 44	2,945,420 52	608,714 07	3,800,403 03
应收账款	780,144 64	4,828,571 74		5,608,716 38
其他应收款				
合计	1,026,413 08	7,773,992 26	608,714 07	9,409,119 41
外币金融负债				
应付账款			24,528 00	24,528 00
其他应付款				
合计			24,528 00	24,528 00

外币项目	2020.12.31			
	美元项目	欧元项目	港元及澳门元项目	合计
外币金融资产				
货币资金	10,148,628.69	6,247,322.54	1,288,451.01	17,684,402.24
应收账款	944,631 68	6,935,296 08	160,600 23	8,040,527 99
其他应收款			3,787 38	3,787 38
合计	11,093,260.37	13,182,618.62	1,452,838.62	25,728,717.61
外币金融负债				
应付账款		1,600,987 50	25,249 20	1,626,236 70
其他应付款			668.60	668.60
合计		1,600,987.50	25,917.80	1,626,905.30

对于本公司 2021 年 12 月 31 日上述外币金融资产和外币金融负债，如果人民币对其升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将增加或减少净利润列示如下：

币种	升值	贬值
美元	102,641.31	102,641.31
欧元	777,399.23	777,399.23
澳门元、港币	60,871.41	60,871.41
合计	940,911.95	940,911.95

(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。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

截至2021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19,036.72元(2020年12月31日13,726.06元)。

2、信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款、应收票据、应收融资租赁款、贷款、以及基金、理财产品等其他金融资产。这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。除附注十三所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数

据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

本公司其他金融资产包括理财产品等金融工具。本公司对合作的银行、信托公司、证券公司和基金公司实行评级准入制度，对信托收益权回购方、同业理财产品发行方、定向资产管理计划最终融资方设定授信额度，并定期进行后续风险管理；对单个金融机构的信用风险进行定期的审阅和管理；对于与本公司有资金往来的单个银行或非银行金融机构均设定有信用额度。本公司通过控制投资规模、设定发行主体准入名单、评级准入、投后管理等机制管理上述金融资产的信用风险敞口。

本公司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，以确保本公司整体信用风险可控。

3、流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司的经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时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。

2021 年 12 月 31 日，本公司已获得多家国内银行提供最高为人民币 28,000.00 万元的贷款额度，其中尚未使用的银行授信额度为人民币 1,6139.16 万元。

2021 年 12 月 31 日，本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列

珠海欧比特宇航科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

示如下：

项目	2021 年12 月31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	88,608,436.07				88,608,436.07
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	377,568,412.05				377,568,412.05
租赁负债	1,996,558.70				1,996,558.70
一年内到期的长期借款					
长期借款		30,000,000.00			30,000,000.00
应付债券					
长期应付款					
其他金融负债					
合计	468,173,406.82	30,000,000.00			498,173,406.82

项目	2020 年12 月31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	144,478,295.67				144,478,295.67
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	326,327,356.13				326,327,356.13
其他应付款					
租赁负债					
一年内到期的长期借款					
长期借款					
应付债券					
长期应付款					
其他金融负债					
合计	470,805,651.80				470,805,651.80

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值 计量	第二层次 公允价值 计量	第三层次 公允价值 计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1、债务工具投资			65,010,684.93	65,010,684.93
2、其他权益工具投资				
持续以公允价值计量的资产总额			65,010,684.93	65,010,684.93

2、持续的第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

银行理财产品、国债逆回购、应收款项融资、其他非流动金融资产，对该等投资的公允价值主要采用现金流量折现法得出。

3、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、债权投资、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。

4、其他

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于2021年12月31日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：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 2 层次：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；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

十、关联方及其交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例%	母公司对本公司的表决权比例%
珠海格力金融投资管理有限公司	珠海	股权投资、资本运营管理、资产管理、资产重组与并购、财务顾问服务	700,000.00	15.08	15.08

本公司的最终控制方为珠海市人民政府国有资产监督管理委员会。

报告期内，母公司注册资本变化如下：

项目	2021.01.01	本期增加	本期减少	2021.12.31
金额（万元）	700,000.00			700,000.00

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注七、3、“在合营安排或联营企业中的权益”。本年没有与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业。

其他说明：无。

4、其他关联方情况

珠海欧比特宇航科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他关联方名称	与本公司的关系
珠海欧比特电子有限公司	本公司原持有46.57%股权，于2021年8月5日完成对外转让后不再持有该部分股权。
贵阳欧比特宇航科技有限公司	本公司持有30.00%股权
o.c.e technology limited	本公司持有2.90%股权
颜军	本公司董事长，2019年12月10日前实际控制人，现公司第二大股东
珠海兴格资本投资有限公司	与本公司控股股东同为珠海格力集团有限公司的全资子公司
上海璨奢国际贸易有限公司	颜军亲属持股99%的公司
珠海金特科技有限公司	同一控制下的公司
北京盛世泰伯网络技术有限公司	本公司持有0.999%股权

其他说明

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2021年度	2020年度
珠海欧比特电子有限公司	购买商品	6,037,735.85	83,533.60
贵阳欧比特宇航科技有限公司	接受劳务	660,377.34	2,238,495.22
上海璨奢国际贸易有限公司	购买商品	160,200.80	257,113.60
北京盛世泰伯网络技术有限公司	接受劳务	94,339.62	

珠海欧比特宇航科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

珠海健科医疗器械有限公司	购买商品		228,823.36
合 计		6,952,653.61	2,807,965.78

②出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2021年度	2020年度
珠海欧比特电子有限公司	销售商品	1,191,913.42	4,691,993.36
贵阳欧比特宇航科技有限公司	销售商品	504,491.51	3,288,064.57
o.c.e technology limited	销售商品	198,386.13	478,867.69
合 计		1,894,791.06	8,458,925.62

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

(3) 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	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
珠海欧比特电子有限公司	房屋	165,137.61	151,376.15
珠海欧比特电子有限公司	设备	159,292.04	159,292.04
合计		324,429.65	310,668.19

②本公司作为承租方

(4) 关联担保情况

被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
珠海金特科技有限公司	17871.54	2018年12月11日	2021年3月19日	是

(5) 关联方资金拆借

无

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方名称	关联交易内容	2021年度(万元)	2020年度(万元)
珠海兴格资本投资有限公司	受让本公司的全资子公司股权		9,922.30
合 计			9,922.30

(7) 关键管理人员报酬

项 目	2021年度（万元）	2020年度（万元）
关键管理人员报酬	696.85	704.17

(8) 其他关联交易

无。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2021.12.31		2020.12.31	
		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	1,320,000.00	66,000.00	7,192,992.50	454,201.63
应收账款	贵阳欧比特宇航科技有限公司	6,379,649.76	355,715.80	3,950,064.57	255,603.23
应收账款	o.c.e technology limited	169,662.95	8,483.15	651,228.75	32,561.44
其他应收款	珠海兴格资本投资有限公司	5,000,000.00	500,000.00	49,611,500.00	2,480,575.00

(2) 应付项目

珠海欧比特宇航科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目 名称	关联方名称	2021.12.31	2020.12.31
		账面余额	账面余额
预付账款	贵阳欧比特宇航科技有限公司	660,377.34	1,710,000.00
应付账款	贵阳欧比特宇航科技有限公司		2,372,805.00

7、关联方承诺：无

十一、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至2021年12月31日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

1) 李小明违规担保、借款系列案件基本情况

2017年6月-2019年6月期间，本公司之全资子公司铂亚信息原法定代表人、执行董事李小明在未经铂亚信息及本公司同意的情况下，利用其原为铂亚信息法定代表人及执行董事的身份与职务便利，在隐瞒了铂亚信息及本公司的情况下，其个人与区继裕、苏文权、王琼英、李勇明民间借贷、P2P平台代理人签订了《借款合同》，以铂亚信息名义为其个人借款债务进行担保，以个人联合铂亚信息的名义向广州冠盛企业集团有限公司签订《借款合同》，实则为其个人借款，企图铂亚信息承担其债务。李小明私刻公章并刻意隐瞒有关借款和担保情况，导致铂亚信息及本公司目前涉及多起诉讼。具体如下：

表 1、本公司、铂亚信息作为原告应对李小明及其债权人违法违规担保系列案件：

序号	立案日期	原告或申请人	被告或被申请人	涉案本金（万元）	诉讼请求	管辖法院	进展
1	2019 年 9 月 20 日	铂亚信息	区继裕、李小明、黄健明、陈奕彬	4000	确认涉保证案合同无效，且铂亚信息不因涉案保证合同承担担保责任或其他任何债务、责任	广州市白云区人民法院	一审判决：涉案的十份保证合同对铂亚信息无效，铂亚信息不因上述保证合同承担民事责任。区继裕上诉至广州市中级人民法院后，二审判决如下：保证合同对被上诉人广东铂亚信息技术有限公司无效，被上诉人广东铂亚信息技术有限公司因上述保证合同对借款人不能清偿债务部分承担 30% 的赔偿责任。铂亚信息提出再审，诉至广东省高级人民法院，2022 年 3 月 22 日，收到广东高院民事判决书【（2021）粤民再 262 号、（2021）粤民再 263 号】，判决如下：1、撤销广东省广州市中级人民法院(2020)粤 01 民终 15459 号民事判决和广东省广州市白云区人民法院(2019)粤 0111 民初 31631 号民事判决；2、确认合同编号为(保)oj20191130 续、(保)oj20181130 续、(保)oj20180301 续、(保)oj20171102 的四份保证合同对广东铂亚信息技术有限公司不发生法律效力；3、驳回广东铂亚信息技术有限公司的其他诉讼请求。
2	2019 年 9 月 20 日	铂亚信息	苏文权、李小明、黄健明	3817	确认涉案保证合同无效，且铂亚信息不因涉案保证合同承担担保责任或其他任何债务、责任	广州市越秀区人民法院	已出一审判决（分别为三个案件）：（2019）粤 0104 民初 40603 号、（2019）粤 0104 民初 40604 号、（2019）粤 0104，其中（2019）民初 40601 号案件以与苏文权 起诉的已做出判决的借贷纠纷（一审案号：（2019）粤 0104 民初 40748 号）构成重复起诉为由，裁定驳回铂亚信息的起诉；（2019）粤 0104 民初 40603 号、40604 号判决如下：保证合同对原告广东铂亚信息技术有限公司无效，原告广东铂亚信息技术有限公司因上述保证同 对借款人不能清偿债务部分承担三分之一的赔偿责任；铂亚上诉至广州市中级人民法院后，二审（2021）粤

珠海欧比特宇航科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

							01 民终2934号判决：维持原审判决，驳回铂亚信息的上诉请求。铂亚信息和苏文权均不服上述判决，向广东省高级人民法院提起再审，广东省高级人民法院已于2021年12月23日发出案件受理通知书【案号：(2021)粤民申12646号】，尚未判决。
3	2019年10月9日	铂亚信息	王琼英、李小明、深圳瑞华奥科技有限公司等三十九名	3000	确认涉案合同无效，且铂亚信息不因涉案合同承担担保责任或其他任何债务、责任	广州市海珠区人民法院	因李小明与对方签署《还款协议》，经铂亚信息申请，广州市海珠区人民法院于2019年12月20日作出民事裁定书，裁定：“准许原告广东铂亚信息技术有限公司撤诉。”。

表2：本公司、铂亚信息作为被告涉及被仲裁及诉讼案件

序号	开庭时间	原告或申请人	被告或被申请人	涉案本金(万元)	诉讼请求	管辖机构	进展
1	2021年4月20日	区继裕	广东铂亚信息技术有限公司、李小明、黄健明、珠海欧比特宇航科技股份有限公司	涉案金额为1739.97万元，与下行诉讼为同一事项诉讼	诉讼请求： 1、【2021粤0111民初6601号】案：1、判令铂亚信息立即向原告偿还¥801.49万元（暂计），实际计算至清偿本息之日止。 2、欧比特对铂亚信息向原告承担的债务承担连带责任； 3、本案的案件受理费、保全费用等一切费用由全体被告承担。 【2021粤0111民初6603号】1、判令铂亚信息立即向原告偿还¥938.48万元（暂计），实际计算至清偿本息之日止。2、欧比特对铂亚信息向原告承担的债务承担连带责任； 3、本案的案件受理费、保全费用等一切费用由全体被告承担。	广州市白云区人民法院	该案件分别于2020年4月20日、2021年8月23日、2021年9月2日三次开庭，鉴于广东省高级人民法院作出的（2020）粤民申12214、12215号民事裁定。广州市白云区人民法院于2021年9月3日作出(2021)粤0111民初6601、6603号《民事裁定书》，裁定“本案中止诉讼”，目前尚未恢复审理。
	待定				广东铂亚信息技术有限公司		4000

珠海欧比特宇航科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

			公司、李小明、黄健明		号民事判决书和（2019）粤 0111 民初 31630 号、（2020）粤 01 民终 15458 号民事判决书； 2、请求改判确认（保）oj20191136 续、（保）oj20181130 续、（保）oj20180301 续、（保）oj20171102、（保）20191207 续、（保）20181207 续、（保）20180608 续、（保）20180308 续、（保）20171108 续、（保）oj20171009 十份保证合同对被申请人广东铂亚信息技术有限公司有效； 3、请求改判被申请人广东铂亚信息技术有限公司对申请人区继裕与债务人李小明承担连带清偿责任； 4、本案一、二审诉讼费用由被申请人承担。		号、（2021）粤民再263号】的判决内容。
1	2020 年5月12 日	苏文权	欧比特、铂亚信息、李小明、黄健明	3817	案一诉讼请求：判令被告一向原告偿还 17674667 元（本金 1400 万元、利息 3562294.74 元、律师费 10 万元、保函费用 12372.26 元，暂计）； 2、其他被告承担连带清偿责任； 3、案件受理费、保全费等一切费用由全体被告承担。	广州市越秀区人民法院	一审判决如下： 一、于本判决发生法律效力之日起七日内，被告李小明向原告苏文权偿还借款本金 1400 万元及利息(利息以 1400 万元为本金，按每月 2% 的利率，自 2018 年 6 月 14 日起至实际清偿之日止计付)； 二、于本判决发生法律效力之日起七日内，被告李小明向原告苏文权偿还借款本金 11996655 元及利息(利息以

珠海欧比特宇航科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	2020 年6月9日（法官当庭改为庭前会议）	苏文权	欧比特、铂亚信息、李小明、黄健明、朱俊霖		<p>案二诉讼请求：判令被告一向原告偿还14847669.77元（本金1217万元、利息2567870.25元、律师费10万元、保函费用9799.52元，暂计）； 2、其他被告承担连带清偿责任； 3、案件受理费、保全费等一切费用由全体被告承担。</p> <p>案三诉讼请求：判令被告一向原告偿还15100000.25元（本金1200万元、利息2989430.25元、律师费10万元、保函费用10570元，暂计）； 2、其他被告承担连带清偿责任； 3、案件受理费、保全费等一切费用由全体被告承担。</p>	广东自由贸易区南沙片区人民法院	<p>11996655元为本金，按每月2%的利率，自2018年6月22日起至实际清偿之日止计付）；</p> <p>三、于本判决发生法律效力之日起七日内，被告李小明向原告苏文权偿还借款本金11208816元及利息（截止2019年6月17日利息1826492元，自2019年6月18日起利息以11208816元为本金，按每月2%的利率至实际清偿之日止计付）；</p> <p>二审（2021）粤01民终2934号判决：维持原审判决，驳回铂亚信息的上诉请求。</p> <p>铂亚信息和苏文权均不服上述判决，向广东省高级人民法院提起再审，广东省高级人民法院已于2021年12月23日发出案件受理通知书【案号：（2021）粤民申12646号】，尚未判决。</p>
2	2019 年10月21 日	李勇明	俞振军、唐勇辉、李小明、铂亚信息	25000	<p>1、申请裁定俞振军、唐勇辉立即向申请人偿还借款本金及违约金合计33006.58万元，并承担申请人为实现债权所指出的财产保全担保费及律师费，暂合计130万元；</p> <p>2、申请裁定李小明、铂亚信息对俞振军、唐勇辉的上述债务承担连带清偿责任。</p>	北海国际仲裁院	<p>2019年12月2日及2020年1月9日两次开庭，后因李勇明被刑事拘留，案件中止审理，后经铂亚信息申请，仲裁院恢复仲裁程序，2021年12月恢审理，并于2021年12月28日第三次开庭，目前尚未作出仲裁裁决。</p>
3	2020 年7月15 日	广州冠盛企业集团有限公司	铂亚信息、李小明、陈奕彬、欧比特	6800	<p>1、申请判决铂亚信息和李小明立即向原告偿还借款本金人民币6800万元。</p> <p>2、申请判决铂亚信息和李小明立即向原告支付借款利息24202666.67元（以借款本金6000万元为基数，按月利率2%计算，自2018年2月1日起至实际还清借款之日止，暂计至2019年9月30日；以借款本金800万元为基数，按月利率2%计算，自2018年12月11日起至实际还清借款之日止，暂计至2019年9月30日）。</p>	广州市天河区人民法院	<p>2021年3月23日收到广州市天河区人民法院作出的一审判决：一、被告广东铂亚信息技术有限公司、李小明于本判决发生法律效力之日起十日内向原告广州冠盛企业集团有限公司偿还借款本金6776万元（自2018年2月1日起以本金6000万元为基数，自2018年12月11日起以本金776万元为基数，均按月利率2%标准计至实际清偿之日止，上述利息总额扣除已付利息110.4万元）；二、被告广东铂亚信息技术有限公司、李小明于本判决发生法律效力之日起十日内向原告广州冠盛企业集团有限公司支付律</p>

珠海欧比特宇航科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

				<p>3、申请判决由铂亚信息和李小明承担原告为实现本案债权而支出的律师费 30 万元。</p> <p>4、申请判决陈奕彬对铂亚信息和李小明上述第 1、2、3 项请求承担连带清偿责任。</p> <p>5、申请判决由三被告承担本案的全部诉讼费用【含案件受理费、保全费等全部为实现债权而产生的司法费用】</p>	<p>师费 30 万元；三、被告珠海欧比特宇航科技股份有限公司对本判决主文第一、二项确定的债务承担连带清偿责任。</p> <p>四、驳回原告广州冠盛企业集团有限公司其他诉讼请求。如果未按本判决指定的期间履行给付金钱义务，应当依照《中华人民共和国民事诉讼法》第二百五十三条之规定，加倍支付迟延履行期间的债务利息。案件受理费 504313 元、保全费 5000 元，由原告广州冠盛企业集团有限公司负担 5000 元，由被告广东铂亚信息技术有限公司、李小明、珠海欧比特宇航科技股份有限公司负担 504313 元。本公司和欧比特公司均不服该判决，向广州市中级人民法院提起上诉，2021 年 9 月 2 日法院作出（2021）粤 01 民终 12951 号《民事裁定书》，认为原一审判决存在如下事实未查明：（1）冠盛公司涉借款案件多，是否是职业借贷人；（2）李小明以铂亚信息名义加盖公章是否存在越权代表并冠盛公司对此是否明知？（3）在李小明提出抗辩之情形下，诉请金额的准确性、是否存在砍头息？（4）欧比特作为上市公司，财务相对透明，一审并未审查属于事实未查清等等，因此，裁定：撤销一审判决，发回广东省广州市天河区人民法院重审。广州天河区人民法院重审案号为（2021）粤 0106 民初 37899 号，并于 2022 年 1 月 12 日开庭审理，至今未作出判决。</p>
--	--	--	--	--	---

本公司已对上述诉讼及进展进行了披露（公告编号：2019-069、2019-079、2019-082、2019-087、2019-088、2020-004、2020-006、2020-023、2020-036、2020-070、2020-073、2020-074、2020-077、2021-001、2021-012、2021-017、2021-019、2021-020、2021-037、2021-040、2021-045、2021-047、2021-048、2021-049、2021-057、2021-058、2021-059、2021-067、2021-068、2022-001、2022-002、2022-004）

2) 李小明违规担保系列案件预期分析

铂亚信息的《公司章程》明确规定：铂亚信息任何对外担保、抵押或设定其他负担须经股东同意方可实施，否则该借款或担保行为无效，李小明作为法定代表人，无权私自决定。而李小明利用其担任铂亚信息法定代表人、执行董事期间的身份，盗用或伪造铂亚信息的印章并以铂亚信息名义为其个人债务借款或担保，从未取得铂亚信息股东欧比特公司的审批和通过，铂亚信息及股东欧比特事前均不知情，事后也不予追认，李小明的行为超越了铂亚信息章程规定的法定代表人权限范围，违反了《公司法》第 16 条的规定，构成无权代表。

李小明以个人名义的所有对外借债，完全系李小明个人使用，属于其个人行为，与铂亚信息无关。铂亚信息关于任何对外担保、抵押或设定其他负担须经上市公司董事会或股东会同意方可实施的相关规定在 2014 年 10 月 21 日至 2015 年 2 月 16 日收购期间多次披露，在此情形下，李小明之债权人其实有条件对担保、借款是否得到授权或同意进行审查而未审查。

李小明因涉嫌伪造、变造印章被广州市公安局番禺分局立案侦查。经过鉴定，李小明在已披露案件上的部分《保证合同》所盖印章与铂亚信息的备案印章不一致。对此，李小明在 2019 年 7 月 17 日、2019 年 8 月 15 日自书的《情况说明》中，也自认私刻、盗用铂亚印章之事实。

依据公司法第 16 条、最高院《全国法院民商事审判工作会议纪要》以及《民法总则》第 61 条第 3 款、《最高人民法院关于适用〈中华人民共和国担保法〉若干问题的解释》等法律法规、司法解释及政策精神，尤其依据 2021 年 1 月 1 日最高法颁布并实施的《关于适用〈中华人民共和国民法典〉有关担保制度的解释》第 9 条第 2、3 款的规定，“相对人未根据上市公司公开披露的关于担保事项已经董事会或者股东大会决议通过的信息，与上市公司订立担保合同，上市公司主张担保合同对其不发生效力，且不承担担保责任或者赔偿责任的，人民法院应予支持。相对人与上市公司已公开披露的控股子公司订立的担保合同，或者相对人与股票在国务院批准的其他全国性证券交易场所交易的公司订立的担保合同，适用前两款规定。”之规定，公司管理层及专业律师团队认为：李小明利用铂亚信息违规借款担保所签订的担保合同和借款合同对铂亚信息不发生法律效力，上市公司及铂亚信息无需对此承担所谓的担保、还款或赔偿责任！

截至本报告出具日，上述案件之苏文权案已出具一、二审判决：担保合同对铂亚信息无效，但由于铂亚信息对法定代表人行为监管不力，仍需承担一定的赔偿责任，铂亚信息已上诉广东省高级人民法院，广东省高级人民法院已于 2021 年 12 月 23 日发出受理通知书，尚

未判决。区继裕案已出具广东省高院判决：撤销广东省广州市中级人民法院(2020)粤 01 民终 15459 号民事判决和广东省广州市白云区人民法院(2019)粤 0111 民初 31631 号民事判决；担保合同对铂亚信息无效。关于广州冠盛案，虽然一审法院作出判决，但广州市中级人民法院认为原一审判决存在关键事实未查明，撤销了一审判决，发回广东省广州市天河区人民法院重审。广州天河区人民法院重审案号为（2021）粤0106 民初37899 号，并于2022 年1 月 12 日开庭审理，至今未作出判决。

2020 年，公司管理层为维护上市公司和广大投资者的合法权益，结合当时苏文权案和区继裕案的一、二审判决结果，对该涉诉事项计提了预计负债（详见本附注五、34 预计负债），2021 年度，涉李小明案件均有不同程度的进展，尤其广东省高级人民法院对区继裕案的判决和广州市中级人民法院对广州冠盛案的判决，进一步提升了我们对该系列案件胜诉的信心，但基于财务谨慎性原则，保持该涉诉事项计提预计负债的金额不变。

针对李小明利用铂亚信息违规借款担保并涉嫌违法犯罪的相关事宜，本公司全力推动案件向好发展，积极与相关各方沟通协调，该事件的发生及进展对上市公司的日常生产经营活动及管理正常运转不会造成重大影响。

3) 本公司主动提起的要求广州狼旗网络科技有限公司实际控制人黄铨回购股权案件

2013 年 6 月，本公司与黄铨等人、广州狼旗网络科技有限公司签订《投资合同书》，由本公司投资 1500 万元成为广州狼旗网络科技有限公司的股东。根据《投资合同书》约定，黄铨出具承诺书：承诺在2013 年8 月1 日至2016 年7 月31 日期间每年的主营业务收入和扣除非经常性损益后净利润的目标，并承诺任一期间未达到目标的，本公司有权要求黄铨回购股权。根据广州狼旗网络科技有限公司的年报显示，其在2013、2014、2015、2016 年的主营业务收入及扣除非经常性损益后净利润均未达到目标，因此本公司在2019 年 5 月 31 日向广州市白云区人民法院提起诉讼，要求黄铨向本公司支付股权回购款 1500 万元及利息。一审法院广州市白云区人民法院经过 2019 年12 月23 日及2020 年1 月13 日两次开庭审理，

于2020年3月2日出具民事判决书，“判决被告黄铨于本判决生效之日起十日内向本公司支付股权转让款1500万元及利息（利息以1500万元为本金，自2013年7月5日起按年利率8%支付至清偿之日止）。”被告黄铨不服上述判决，于2020年3月15日上诉于广州市中级人民法院。

二审判决：驳回被告黄铨上诉，维持原判。黄铨不服，向广东省高级人民法院提起再审申请，广东省高级人民法院出具了民事裁定书，驳回黄铨的再审申请。2020年9月10日，本公司向广州市白云区人民法院申请强制执行黄铨的财产，2021年9月30日，因审限届满，经办法官裁定终结本次执行，同时，经办法官告知，黄铨的前妻吴珊珊就本案所涉房产归属提出执行异议。

2021年12月15日，本公司收到广州市白云区人民法院执行款56978.43元。截至2021年12月31日，被执行的房产拍卖程序处于暂停状态。

4) 子公司铂亚信息与供应商广州同构信息科技有限公司和广州宽带主干网络有限公司付款诉讼案。

2021年，广州同构信息科技有限公司作为原告诉讼铂亚信息未能按合同约定支付货款和履约保证金，案号（2021）粤0113民初18348号，诉讼请求：支付货款427,600元，保函保证金335,882.8元，利息23,580.37元及违约金201,676.18元。2021年10月18日，广州市番禺区人民法院石楼法庭开庭审理，未判决。铂亚信息管理层根据案件情况、律师意见及公司法务意见，计提预计负债91,458.89元。同年，广州宽带主干网络有限公司作为原告诉讼铂亚信息未能按合同约定支付货款，案号（2022）粤0113民初8097号，诉讼请求：要求支付货款2,328,795.09元及违约金909,761.06元；尚未开庭。铂亚信息管理层根据案件情况、律师意见及公司法务意见，计提预计负债118,271.89元。

除存在上述或有事项外，截至2021年12月31日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1、2022年3月31日，珠海格力金融投资管理有限公司（简称“格力金投”）与与海

南中星未来私募投资基金合伙企业（有限合伙）（“海南中星”）签订了《股份转让协议》，拟通过协议转让的方式将其持有的 35,739,853 股股份，占公司总股本的 5.09%（剔除回购专用账户中的股份数量后的比例为 5.13%）；同日，格力金投与颜军签署了《<关于放弃表决权事宜的承诺函>之终止协议》和《表决权委托协议》，颜军在《关于放弃表决权事宜的承诺函》中不可撤销地放弃其持有的公司 17,905,035 股股票，占公司股份总数的 2.55%（剔除回购专用账户中的股份数量后的比例为 2.57%）所对应表决权的相关事项终止，同时通过表决权委托协议，将其所持有的公司合计 35,739,853 股股票，占公司股份总数的 5.09%（剔除回购专用账户中的股份数量后的比例为 5.13%）对应的全部表决权、提名和提案权、参会权以及除收益权和股份转让权等财产性权利之外的其他权利不可撤销地委托给格力金投行使；上述事项完成后，格力金投直接持有 70,164,438 股上市公司股份，占公司股份总数的 9.99%（剔除回购专用账户中的股份数量后的比例为 10.07%），拥有 15.08%表决权比例（剔除回购专用账户中的股份数量后的比例为 15.20%）。

除存在上述事项外，截至 2022 年 4 月 25 日，本公司无其他应披露未披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

1、租赁

（1）本公司作为出租人

资产负债表日后将收到的经营租赁未折现租赁收款额：

期 间	金 额
第1年	1,017,959.04
第2年	321,349.60
合 计	1,339,308.64

2、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）报告分部的财务信息

珠海欧比特宇航科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	宇航电子	卫星星座及 卫星数据	人工智能	分部间抵销	合计
一、营业收入	146,229,159.38	418,611,306.78	131,170,095.45		696,010,561.61
二、营业成本	47,176,204.54	284,197,895.13	103,628,188.33		435,002,288.00
三、净利润	70,268,058.99	14,399,529.75	-42,069,072.85		42,598,515.89
四、资产总额	1,629,700,830.23	1,540,700,134.64	733,314,623.83		3,903,715,588.70
五、负债总额	140,776,407.61	359,700,982.07	330,206,945.92		830,684,335.60

(3) 其他说明

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：宇航电子、卫星星座及卫星数据、人工智能事业部。宇航电子事业部由芯片及系统集成类产品研发、设计、生产、销售组成，卫星星座及卫星大数据业务事业部负责卫星星座、大数据产品和地理信息及智能测绘业务的开展；人工智能事业部负责人工智能模块/芯片/系统、人工智能算法、智慧城市业务（智能安防及智慧交通）及大数据运维业务的开展。

2、其他对投资者决策有影响的重要事项：无

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

珠海欧比特宇航科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种类	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	374,112,991.05	34,402,213.19	339,710,777.86
合计	374,112,991.05	34,402,213.19	339,710,777.86

续：

种类	2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	282,012,701.06	24,066,862.36	257,945,838.70
合计	282,012,701.06	24,066,862.36	257,945,838.70

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

1 2021 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备：

无

2 2021 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合——账龄组合

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	245,247,536.29	5.00	12,262,376.82
1 至 2 年	61,263,133.44	10.00	6,126,313.34
2 至 3 年	33,823,177.15	20.00	6,764,635.43
3 至 4 年	9,974,942.00	50.00	4,987,471.00
4 至 5 年	4,057,325.20	50.00	2,028,662.60
5 年以上	2,232,754.00	100.00	2,232,754.00

珠海欧比特宇航科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	356,598,868.08		34,402,213.19
组合——合并范围内关联方组合			
	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
内部关联方	17,514,122.97		
合计	17,514,122.97		

3 坏账准备的变动

项目	2021 01 01	本期增加	本期减少		2021 12 31
			转回	转销或核销	
应收账款 坏账准备	24,066,862.36	10,745,593.61		410,242.78	34,402,213.19

A、其中本期坏账准备转回或转销金额重要的

无

B、本报告期实际核销的应收账款情况：

项目	核销金额
实际核销的应收账款	410,242.78

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
西安飞机国际航空制造股份有限公司	货款	45,000.00	无法收回	总经理办公会	否

珠海欧比特宇航科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

D3CI PTE LTD	货款	291,858.78	无法收回	总经理办公会	否
济南鲁新新型建材有限公司	货款	29,600.00	无法收回	总经理办公会	否
合 计		366,458.78			

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 194,193,411.21 元，占应收账款期末余额合计数的比例 51.89%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 19,022,685.09 元。

单位名称	是否为关联方	期末余额	账 龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
XX 部队	否	71,904,742.00	1 年以内	19.22	3,595,237.10
上海航天计算机技术研究所	否	1,778,400.00	1 年以内	0.48	88,920.00
		36,265,935.00	1 至2 年	9.69	3,626,593.50
		335,391.00	2 至3 年	0.09	67,078.20
		5,696,402.00	3 至4 年	1.52	2,848,201.00
		83,244.00	4 至5 年	0.02	41,622.00
航天长征火箭技术有限公司	否	5,697,260.28	1 年以内	1.52	284,863.01
		10,560,898.54	1 至2 年	2.82	1,056,089.85
		16,836,463.39	2 至3 年	4.50	3,367,292.68
		3,198,500.00	3 至4 年	0.85	1,599,250.00
		70,000.00	4 至5 年	0.02	35,000.00
山东欧龙电子科技有限公司	否	18,536,112.00	1 年以内	4.95	926,805.60
		5,233,490.00	1 至2 年	1.40	523,349.00
		417,030.00	2 至3 年	0.11	83,406.00
重庆睿行电子科技有限公司	否	17,579,543.00	1 年以内	4.70	878,977.15
合 计		194,193,411.21		51.89	19,022,685.09

(4) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

(5) 转移应收账款且继续涉入的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额：无

(6) 其他说明：无

2、其他应收款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
应收利息		
应收股利		5,492,839.01
其他应收款	165,449,152.78	177,346,282.73
合 计	165,449,152.78	182,839,121.74

(1) 应收利息情况：无

(2) 应收股利情况

①应收股利分类列示：

项目(或被投资单位)	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
上海智建电子工程有限公司			
欧比特（香港）有限公司			
合 计			

续：

项目(或被投资单位)	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
上海智建电子工程有限公司	3,042,320.22		3,042,320.22
欧比特（香港）有限公司	2,450,518.79		2,450,518.79
合 计	5,492,839.01		5,492,839.01

②坏账准备：无

③重要的账龄超过1年的应收股利：

无。

(3) 其他应收款情况

项目	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	166,663,244.66	1,214,091.88	165,449,152.78
合计	166,663,244.66	1,214,091.88	165,449,152.78

续：

项目	2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面余额
其他应收款	180,481,573.20	3,135,290.47	177,346,282.73
合计	180,481,573.20	3,135,290.47	177,346,282.73

1 坏账准备

A. 2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来12月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
无				回收可能性
合计				
组合计提：				
账龄组合	6,939,810.54	17.49	1,214,091.88	回收可能性
合并范围内关联方 组合	159,723,434.12			
合计	166,663,244.66		1,214,091.88	

B. 2021 年 12 月 31 日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：无。

C. 2021 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：无。

②坏账准备的变动

减值准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内 预期信用损失	整个存续期预期信用 损失(未发生信用 减值)	整个存续期预期信用 损失(已发生信用减 值)	
2021年1月1日余额	3,135,290.47			3,135,290.47
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提				
本期转回	1,921,198.59			1,921,198.59
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	1,214,091.88			1,214,091.88

A、其中本期坏账准备转回或转销金额重要的：无。

B、本报告期实际核销的其他应收款情况：无。

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2021.12.31	2020.12.31
保证金	644,694.20	239,535.00
备用金	1,094,131.75	1,205,888.08
应收租赁款	21,619.03	305,549.64
单位往来	5,000,000.06	49,611,500.00
其他	179,365.50	619,376.11
集团合并范围内往来	159,723,434.12	128,499,724.37
合计	166,663,244.66	180,481,573.20

④其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为 关联方	款项性质	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
------	------------	------	------	----	---------------------------------	--------------

珠海欧比特宇航科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	是否为关联方	款项性质	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
青岛欧比特孵化器管理有限公司.	是	单位往来	38,000,000.00	1 年以内	22.80	
			36,652,388.89	1 至2 年	21.99	
			30,403,600.00	2 至3 年	18.24	
广东铂亚信息技术有限公司	是	单位往来	40,405,119.00	1 年以内	24.24	
珠海兴格资本投资有限公司	是	单位往来	5,000,000.00	1 至2 年	3.00	500,000.00
欧比特（香港）有限公司	是	单位往来	1,201,343.34	1 年以内	0.72	
			641,518.16	1 至2 年	0.38	
			983,617.18	2 至3 年	0.59	
			1,563,053.35	3 至4 年	0.94	
			1,382,569.70	5 年以上	0.83	
北京欧比特控制工程研究院有限公司	是	单位往来	4,200,000.00	1 年以内	2.52	
			4,256,974.50	5 年以上	2.55	
合 计			164,690,184.12		98.80	500,000.00

⑤涉及政府补助的其他应收款：无

⑥因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

⑦转移其他应收款且继续涉入的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额：无

⑧其他说明：无

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2021.12.31
-----	------------

珠海欧比特宇航科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	账面 余额	减值 准备	账面 价值
对子公司投资	1,433,406,908.00		1,433,406,908.00
对联营、合营企业投资	31,724,066.55	12,289,825.75	19,434,240.80
合 计	1,465,130,974.55	12,289,825.75	1,452,841,148.80

续：

项 目	2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,440,263,208.00		1,440,263,208.00
对联营、合营企业投资	32,954,841.75	12,289,825.75	20,665,016.00
合 计	1,473,218,049.75	12,289,825.75	1,460,928,224.00

(2) 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
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
北京欧比特控制工	32,000,000.00			32,000,000.00

珠海欧比特宇航科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
程研究院有限公司				
上海欧比特航天科 技有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00
青岛欧比特宇航科 技有限公司	900,000.00			900,000.00
广东欧比特人工智 能研究院有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00
广州远超信息科技 有限公司	123,000,000.00			123,000,000.00
欧比特（香港）有 限公司	30,512,708.00		8,206,300.00	22,306,408.00
澳门航天科技一人 有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00
青岛欧比特孵化器 管理有限公司	70,000,000.00			70,000,000.00
广州欧比特智能科 技有限公司	1,200,000.00	1,350,000.00		2,550,000.00
聊城欧比特宇航科 技有限公司	250,500.00			250,500.00
减：长期股权投资				

珠海欧比特宇航科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
减值准备				
合 计	1,440,263,208.00	1,350,000.00	8,206,300.00	1,433,406,908.00

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动				
		追加投资	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
一、合营企业						
小计						
二、联营企业						
广州狼旗网络科技有限公司	2,640,000.00					
上海合联稀有金属交易中心有限公司	2,355,091.22			-1,363,963.55		
深圳市智尚优品科技有限公司	6,404,345.50			-663,964.44		
贵阳欧比特宇航科技有限公司	9,265,579.28			797,152.79		
小计	20,665,016.00			-1,230,775.20		
合 计	20,665,016.00			-1,230,775.20		

(续)

珠海欧比特宇航科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	本期增减变动			期末余额 (账面价 值)	减值准 备期末 余额
	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备	其他		
一、合营企业					
小计					
二、联营企业					
广州狼旗网络科技 有限公司				2,640,000.00	12,289,825.75
上海合联稀有金属 交易中心有限公司				991,127.67	
深圳市智尚优品科 技有限公司				5,740,381.06	
贵阳欧比特宇航科 技有限公司				10,062,732.07	
小计				19,434,240.80	12,289,825.75
合 计				19,434,240.80	12,289,825.75

(4) 长期股权投资减值准备

被投资单位名称	2021.01.01	本期增加	本期减少	2021.12.31
广州狼旗网络科技有限 公司	12,289,825.75			12,289,825.75
合 计	12,289,825.75			12,289,825.75

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

珠海欧比特宇航科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	287,978,851.26	157,603,863.75	202,693,172.48	89,273,808.38
其他业务	1,867,232.02	730,041.63	1,435,530.77	657,198.74
合 计	289,846,083.28	158,333,905.38	204,128,703.25	89,931,007.12

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

产品名称	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
宇航电子	136,983,318.42	43,497,378.70	114,662,573.13	28,091,752.00
卫星星座及卫星 大数据	150,995,532.84	114,106,485.05	88,030,599.35	61,182,056.38
合 计	287,978,851.26	157,603,863.75	202,693,172.48	89,273,808.38

(3) 2021 年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项 目	产品销售	合计
在某一时段内确认收入		
在某一时点确认收入	289,846,083.28	289,846,083.28
合 计	289,846,083.28	289,846,083.28

5、投资收益

被投资单位名称	2021 年度	2020 年度
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	-1,230,775.20	-465,712.63
处置长期股权投资产生的投资收益		49,443,150.78
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计		

珠海欧比特宇航科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

量产生的利得		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	2,544,775.35	5,508,995.00
处置交易性金融资产产生的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产持有期间取得的投资收益		
处置以摊余成本计量的金融资产产生的投资收益		
其他债权投资持有期间取得的投资收益		
处置其他债权投资产生的投资收益		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	3,000,000.00	9,756,686.74
债务重组收益		
合 计	4,314,000.15	64,243,119.89

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-5,748.80	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	25,801,351.25	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	

珠海欧比特宇航科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	2,544,775.35	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债产生的公允价值变动损益	10,684.93	
处置交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,897,112.24	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	27,652.92	
非经常性损益总额	22,481,603.41	
减：非经常性损益的所得税影响数	3,948,564.10	

珠海欧比特宇航科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

非经常性损益净额	18,533,039.31	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	1,591.86	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	18,531,447.45	

2、对公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益》定义界定的非经常性损益项目，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目（包括计入当期损益的政府补助），应说明原因。

无

2、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	1.40	0.061	0.061
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.79	0.035	0.035

3、境内外会计准则下会计数据差异

（1）同时按照国际/香港财务报告准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

无

珠海欧比特宇航科技股份有限公司

2022 年4 月25 日