

郑州航空港区兴派科技有限公司

审计报告

上会师报字(2021)第 10805 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海

# 财务报表审计报告



防 伪 编 码： 31000008202189349B

被审计单位名称： 郑州航空港区兴派科技有限公司

审 计 期 间： 2021年1-7月

报 告 文 号： 上会师报字（2021）第10805号

签字注册会计师： 胡卫升

注 师 编 号： 410000030019

签字注册会计师： 李大燕

注 师 编 号： 410100230008

事 务 所 名 称： 上会会计师事务所（特殊普通合伙）

事 务 所 电 话： 021-52920000

事 务 所 地 址： 上海市静安区威海路755号25层

---

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



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

## 审计报告

上会师报字(2021)第 10805 号

北京合众思壮科技股份有限公司董事会:

### 一、 审计意见

我们审计了郑州航空港区兴派科技有限公司(以下简称“兴派科技”)财务报表,包括 2021 年 7 月 31 日的合并及公司资产负债表,2021 年 1 月 1 日至 2021 年 7 月 31 日的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注(以下简称“财务报表”)。

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,公允反映了兴派科技 2021 年 7 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 7 月 31 日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,我们独立于兴派科技,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

### 三、 管理层和治理层对财务报表的责任

兴派科技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。



# 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

在编制财务报表时，管理层负责评估兴派科技的持续经营能力，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兴派科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督兴派科技的财务报告过程。

## 四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

- 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。



# 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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，就可能对兴派科技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兴派科技不能持续经营。

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

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。

上海会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇二一年十一月十五日

# 合并资产负债表

单位：元

2021年7月31日

编制单位：郑州航空港区兴源科技有限公司

项目	附注六	期末余额	上年年末余额	项目	附注六	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	246,002.11	1,413,260.63	短期借款			
交易性金融资产				交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	2	22,554.44	22,554.44	应付票据	15	63,922,815.20	70,828,558.39
应收账款	3	43,782,487.55	81,753,245.25	预收款项	16	4,123,545.35	3,143,648.13
应收款项融资				合同负债	17	1,078,937.96	950,683.62
预付款项	4	164,720.00	1,506,135.00	应付职工薪酬	18	40,585.64	36,044.53
其他应收款	5	133,077,360.84	136,835,317.40	应交税费	19	455,123.04	2,569,276.54
其中：应收利息				其他应付款	20	459,569,494.36	505,147,891.45
应收股利				其中：应付利息			
存货	6	450,168.51	11,963,482.89	应付股利			
合同资产				持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债			
一年内到期的非流动资产				其他流动负债	21	140,261.93	123,116.49
其他流动资产	7	409,441.64	47,249.00	流动负债合计		529,330,763.48	582,799,219.15
流动资产合计		178,154,735.09	233,541,244.61	非流动负债：			
非流动资产：				长期借款			
债权投资				应付债券			
可供出售金融资产				其中：优先股			
其他债权投资				永续债			
持有至到期投资				租赁负债			
长期应收款	8	13,883,137.06	14,063,223.73	长期应付款			
长期股权投资				长期应付职工薪酬			
其他权益工具投资				预计负债	22	43,981,042.07	44,281,513.36
其他非流动金融资产				递延收益			
投资性房地产	9	379,024,479.89	384,399,460.27	递延所得税负债			
固定资产	10	152,943,924.62	156,441,086.58	其他非流动负债			
在建工程	11	8,013,084.36	7,548,224.16	非流动负债合计		43,981,042.07	44,281,513.36
生产性生物资产				负债合计		573,311,805.55	627,080,732.51
油气资产				所有者权益（或股东权益）：			
使用权资产				实收资本（或：股本）	23	200,000,000.00	200,000,000.00
无形资产	12	13,441,752.70	20,461,202.13	其他权益工具			
开发支出				其中：优先股			
商誉				永续债			
长期待摊费用	13	22,067,749.56	23,427,150.84	资本公积	24	399,473,928.17	101,583,600.00
递延所得税资产	14	15,240,724.34	14,571,936.80	减：库存股			
其他非流动资产				资本公积			
非流动资产合计		604,614,852.53	620,912,284.51	其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	25	1,233,047.93	1,233,047.93
				未分配利润	26	-391,249,194.03	-75,443,851.32
				归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		209,457,782.07	227,372,796.61
				少数股东权益			
				所有者权益（或股东权益）合计		209,457,782.07	227,372,796.61
资产总计		782,769,587.62	854,453,529.12	负债和所有者权益（或股东权益）总计		782,769,587.62	854,453,529.12

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并利润表

单位：元

2021年 1-7月

编制单位：郑州航空港区兴派科技有限公司

项目	附注六	本期金额	上期金额	项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	27	22,897,292.51	244,951,762.89	六、其他综合收益的税后净额			
二、营业总成本		37,172,688.39	256,559,092.01	归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
其中：营业成本	27	14,556,859.35	203,787,361.72	(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
税金及附加	28	2,688,457.92	5,345,682.53	1、重新计量设定受益计划变动额			
销售费用	29	312,453.93	6,853,307.78	2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
管理费用	30	16,107,189.97	30,840,911.23	3、其他权益工具投资公允价值变动			
研发费用	31	2,606,073.20	5,578,370.17	4、企业自身信用风险公允价值变动			
财务费用	32	901,654.02	4,153,458.58	.....			
其中：利息费用		910,089.60	4,070,541.16	(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
利息收入		15,767.07	26,915.44	1、权益法下可转损益的其他综合收益			
加：其他收益	33	340,436.98	825,719.23	2、其他债权投资公允价值变动			
投资收益（损失以“-”号填列）	34	-298,070,414.84	4,059,383.26	3、可供出售金融资产公允价值变动			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-298,070,414.84	-587,377.99	4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			4,609,884.62	5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				6、其他债权投资信用减值准备			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	35	-281,853.28	-5,947,646.41	8、外币财务报表折算差额			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	36	-4,186,730.30	-8,537,117.48	9、其他			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-172.93		.....			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-316,474,130.25	-21,206,990.52	归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
加：营业外收入	37		163,472.60	七、综合收益总额		-315,805,342.71	-17,245,930.56
减：营业外支出	38		48,361.98	归属母公司所有者的综合收益总额			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-316,474,130.25	-21,091,879.90	归属于少数股东的综合收益总额			
减：所得税费用		-668,787.54	-3,845,949.34	八、每股收益：			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-315,805,342.71	-17,245,930.56	(一) 基本每股收益（元/股）			
(一) 按经营持续性分类				(二) 稀释每股收益（元/股）			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-315,805,342.71	-17,245,930.56				
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）							
(二) 按所有归属分类							
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-315,805,342.71	-17,245,930.56				
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）							

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并现金流量表

会企03表

2021年 1-7月

编制单位：郑州航空港区兴派科技有限公司

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额	项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>							
销售商品、提供劳务收到的现金		60,806,098.48	1,329,816,828.59	吸收投资收到的现金			
收到的税费返还				其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
收到其他与经营活动有关的现金		586,715,421.46	528,940,107.03	取得借款收到的现金		9,959,576.90	46,792,000.00
经营流动现金流入小计		647,521,519.94	1,858,756,935.62	发行债券收到的现金			
购买商品、接受劳务支付的现金		10,644,485.02	1,059,637,704.01	收到其他与筹资活动有关的现金		69,046,167.97	64,106,020.75
支付给职工以及为职工支付的现金		2,695,686.87	8,280,307.19	筹资活动现金流入小计		79,005,744.87	110,898,020.75
支付的各项税费		5,605,500.34	5,916,340.83	偿还债务支付的现金		635,555.56	46,805,802.04
支付其他与经营活动有关的现金		699,363,506.87	732,158,523.71	分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
经营流动现金流出小计		718,309,179.10	1,805,992,875.74	其中：子公司支付给少数股东的股利利润			
经营活动产生的现金流量净额		-70,787,659.16	52,764,059.88	支付其他与筹资活动有关的现金		6,397,559.67	104,903,921.66
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>							
收回投资收到的现金				筹资活动现金流出小计		7,033,115.23	152,599,837.93
取得投资收益收到的现金				筹资活动产生的现金流量净额		71,972,629.64	-41,701,817.18
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				五、现金及现金等价物净增加额		-1,165,258.52	-11,485,215.12
收到其他与投资活动有关的现金				加：期初现金及现金等价物余额		1,316,456.98	12,801,672.10
投资活动现金流入小计				六、期末现金及现金等价物余额		151,198.46	1,316,456.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,350,229.00	22,547,457.82				
投资支付的现金							
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额							
支付其他与投资活动有关的现金							
投资活动现金流出小计		2,350,229.00	22,547,457.82				
投资活动产生的现金流量净额		-2,350,229.00	-22,547,457.82				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并所有者权益变动表

单位：元

2021年1-7月

编制单位：郑州航空港区兴源科技有限公司

项目	本年金额											所有者权益合计			
	实收资本(或股本)		其他权益工具		资本公积	减：库存股	归属于母公司所有者权益		盈余公积	一般风险准备	未分配利润		其他	小计	少数股东权益
	年初余额	期末余额	优先股	永续债			其他	其他综合收益							
一、上年年末余额	200,000,000.00				101,533,600.00				1,233,047.93		-75,443,851.32		227,372,796.61		227,372,796.61
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、本年初余额	200,000,000.00				101,533,600.00				1,233,047.93		-75,443,851.32		227,372,796.61		227,372,796.61
三、本年年末余额(减少以“-”号填列)					297,890,328.17						-315,805,142.71		-17,915,014.54		-17,915,014.54
(一) 综合收益总额											-315,805,142.71		-315,805,142.71		-315,805,142.71
(二) 所有者投入和减少资本					297,890,328.17								297,890,328.17		297,890,328.17
1、所有者投入的普通股					297,890,328.17								297,890,328.17		297,890,328.17
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入所有者权益的金额															
4、其他															
(三) 利润分配															
1、提取盈余公积															
2、对所有者(或股东)的分配															
3、其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1、资本公积转增资本(或股本)															
2、盈余公积转增资本(或股本)															
3、盈余公积弥补亏损															
4、设定受益计划变动额结转留存收益															
5、其他综合收益结转留存收益															
6、其他															
(五) 专项储备															
1、本期提取															
2、本期使用															
(六) 其他															
四、本年年末余额	200,000,000.00				399,473,928.17				1,233,047.93		-301,249,194.03		209,457,782.07		209,457,782.07

法定代表人：

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：



# 母公司资产负债表

单位：元

2021年7月31日

编制单位：郑州航空港区兴派科技有限公司

项目	附注八	期末余额	上年年末余额	项目	附注八	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金		950.94		短期借款			
交易性金融资产				交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款				应付账款			
应收款项融资				预收款项			
预付款项				合同负债			
其他应收款				应付职工薪酬			
其中：应收利息				应交税费			
应收股利				其他应付款		31,062.98	
存货				其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产				其他流动负债			
<b>流动资产合计</b>		950.94		<b>流动负债合计</b>		31,062.98	
<b>非流动资产：</b>				<b>非流动负债：</b>			
债权投资				长期借款			
可供出售金融资产				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
持有至到期投资				永续债			
长期应收款				租赁负债			
长期股权投资	1	220,503,818.09	220,503,818.09	长期应付款			
其他权益工具投资				长期应付职工薪酬			
其他非流动金融资产				预计负债			
投资性房地产				递延收益			
固定资产				递延所得税负债			
在建工程				其他非流动负债			
生产性生物资产				<b>非流动负债合计</b>		31,062.98	
油气资产				<b>负债合计</b>		200,000,000.00	200,000,000.00
使用权资产				<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
无形资产				实收资本（或：股本）	2	200,000,000.00	200,000,000.00
开发支出				其他权益工具			
商誉				其中：优先股			
长期待摊费用				永续债			
递延所得税资产				资本公积	3	20,503,818.09	20,503,818.09
其他非流动资产				减：库存股			
<b>非流动资产合计</b>		220,503,818.09	220,503,818.09	其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积			
				未分配利润			
<b>资产总计</b>		220,504,769.03	220,503,818.09	<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		-30,112.04	220,503,818.09
				<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		220,504,769.03	220,503,818.09

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司利润表

会企02表

2021年 1-7月

编制单位：郑州航空港区兴派科技有限公司

单位：元

项目	本期金额	上期金额	项目	本期金额	上期金额
一、营业收入			五、其他综合收益的税后净额		
减：营业成本			(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		
税金及附加	27,563.00		1、重新计量设定受益计划变动额		
销售费用			2、权益法下不能转损益的其他综合收益		
管理费用	2,400.00		3、其他权益工具投资公允价值变动		
研发费用			4、企业自身信用风险公允价值变动		
财务费用	149.04		.....		
其中：利息费用			(二) 将重分类进损益的其他综合收益		
利息收入	-0.70		1、权益法下可转损益的其他综合收益		
其他收益			2、其他债权投资公允价值变动		
投资收益(损失以“-”号填列)			3、可供出售金融资产公允价值变动		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			6、其他债权投资信用减值准备		
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			7、现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)		
信用减值损失(损失以“-”号填列)			8、外币财务报表折算差额		
资产减值损失(损失以“-”号填列)			9、其他		
资产处置收益(损失以“-”号填列)			.....		
二、营业利润(亏损以“-”号填列)	-30,112.04		六、综合收益总额	-30,112.04	
加：营业外收入			七、每股收益：		
减：营业外支出			(一) 基本每股收益(元/股)		
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	-30,112.04		(二) 稀释每股收益(元/股)		
减：所得税费用					
四、净利润(净亏损以“-”号填列)	-30,112.04				
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	-30,112.04				
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司现金流量表

会企03表

2021年 1-7月

编制单位：郑州航空港区兴派科技有限公司

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额	项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金				吸收投资收到的现金			
收到的税费返还				取得借款收到的现金			
收到其他与经营活动有关的现金		31,063.94		发行债券收到的现金			
经营活动现金流入小计		31,063.94		收到其他与筹资活动有关的现金			
购买商品、接受劳务支付的现金				筹资活动现金流入小计			
支付给职工以及为职工支付的现金				偿还债务支付的现金			
支付的各项税费		27,563.00		分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与经营活动有关的现金		2,550.00		支付其他与筹资活动有关的现金			
经营活动现金流出小计		30,413.00		筹资活动现金流出小计			
经营活动产生的现金流量净额		950.94		筹资活动产生的现金流量净额			
二、投资活动产生的现金流量：				四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		950.94	
收回投资收到的现金				五、现金及现金等价物净增加额			
取得投资收益收到的现金				加：期初现金及现金等价物余额			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				六、期末现金及现金等价物余额		950.94	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额							
收到其他与投资活动有关的现金							
投资活动现金流入小计							
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金							
投资支付的现金							
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额							
支付其他与投资活动有关的现金							
投资活动现金流出小计							
投资活动产生的现金流量净额							

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司所有者权益变动表

会企04表

2021年 1-7月

编制单位：郑州航空港区兴派科技有限公司

项目	本年金额						未分配利润	所有者权益合计		
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股			其他综合收益	专项储备
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	200,000,000.00				20,503,818.09			220,503,818.09		
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	200,000,000.00				20,503,818.09			220,503,818.09		
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										
（一）综合收益总额										
（二）所有者投入和减少资本										
1、所有者投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入所有者权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配										
1、提取盈余公积										
2、对所有者（或股东）的分配										
3、其他										
（四）所有者权益内部结转										
1、资本公积转增资本（或股本）										
2、盈余公积转增资本（或股本）										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	200,000,000.00				20,503,818.09		-30,112.04	220,473,706.05		

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司所有者权益变动表(续)

会企04表

2021年 1-7月

编制单位：郑州航空港区兴派科技有限公司

单位：元

项目	上年金额						所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	
		优先股	永续债				
一、上年年末余额							
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额							
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	200,000,000.00			20,503,818.09			220,503,818.09
（一）综合收益总额							
（二）所有者投入和减少资本	200,000,000.00			20,503,818.09			220,503,818.09
1、所有者投入的普通股	200,000,000.00			20,503,818.09			220,503,818.09
2、其他权益工具持有者投入资本							
3、股份支付计入所有者权益的金额							
4、其他							
（三）利润分配							
1、提取盈余公积							
2、对所有者（或股东）的分配							
3、其他							
（四）所有者权益内部结转							
1、资本公积转增资本（或股本）							
2、盈余公积转增资本（或股本）							
3、盈余公积弥补亏损							
4、设定受益计划变动额结转留存收益							
5、其他综合收益结转留存收益							
6、其他							
（五）专项储备							
1、本期提取							
2、本期使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	200,000,000.00			20,503,818.09			220,503,818.09

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

法定代表人：

## 一、公司的基本情况

郑州航空港区兴派科技有限公司(以下简称“本公司”),成立于2020年11月16日,统一社会信用代码:91410100MA9G1QTRX8; 公司类型:有限责任公司(非自然人投资或控股的法人独资); 企业注册地址:郑州航空港经济综合实验区四港联动大道西侧2号5层505; 注册资本:20,000.00万元; 法定代表人:苏公山。

公司经营范围:导航、测绘、气象及海洋专用仪器制造; 卫星遥感数据处理; 卫星技术综合应用系统集成; 卫星遥感应用系统集成; 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 导航、测绘、气象及海洋专用仪器销售; 电子产品销售; 物业管理; 住房租赁; 非居住房地产租赁; 科技中介服务(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

## 二、合并财务报表范围

(1) 本期纳入合并财务报表范围的主体共1户, 具体包括:

序号	子公司名称	子公司类型	持股比例	表决权比例	取得方式
1	合众思壮北斗导航有限公司	全资子公司	100.00%	100.00%	股东股权投资

2020年11月30日, 本公司股东北京合众思壮科技股份有限公司将其持有的合众思壮北斗导航有限公司100%的股权投入到本公司。

## 三、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础, 以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量, 在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

### 2、持续经营

公司目前生产经营情况正常, 预计自报告期末起未来12个月内公司仍将持续经营。

## 四、重要会计政策及会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释以及相关补充规定的要求编制, 真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。



## 2、会计期间

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

## 3、营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期,并以营业周期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。

## 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

### (2) 同一控制下的企业合并

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

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的,属于一揽子交易的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理;不属于一揽子交易的,在取得控制权日,长期股权投资初始投资成本,与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资,因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,暂不进行会计处理,直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理;因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动,暂不进行会计处理,直至处置该项投资时转入当期损益。

### (3) 非同一控制下的企业合并

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

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

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,经复核后,计入当期损益。

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

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

### (1) 合营安排的分类

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

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

- ① 合营安排的法律形式表明,合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务;
- ② 合营安排的合同条款约定,合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务;
- ③ 其他相关事实和情况表明,合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务,如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出,并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

## (2) 共同经营会计处理方法

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

- ① 确认单独所持有的资产,以及按其份额确认共同持有的资产;
- ② 确认单独所承担的负债,以及按其份额确认共同承担的负债;
- ③ 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入;
- ④ 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;
- ⑤ 确认单独所发生的费用,以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

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

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

## 7、现金及现金等价物的确定标准

现金等价物是指企业持有的期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 8、外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易在初始确认时,采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日,按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理:

- ① 外币货币性项目,采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额,计入当期损益。
- ② 以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其记账本位币金额;以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,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,并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目,是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。  
非货币性项目,是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法:

- ① 资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算,所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。
- ② 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(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算)。
- ③ 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额,在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

(4) 公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表,按照下列方法进行折算:

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述,对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述,再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。  
在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时,停止重述,按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

(5) 公司在处置境外经营时,将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额,自所有者权益项目转入处置当期损益;部分处置境外经营的,按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额,转入处置当期损益。

## 9、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。

### (1) 金融资产

#### ① 分类和初始计量

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产划分为:

以摊余成本计量的金融资产;

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产;

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

#### 1) 债务工具

公司持有的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,分别采用以下三种方式进行计量:

##### <1> 以摊余成本计量:

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。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、租赁应收款和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款,列示为一年内到期的非流动资产;取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

##### <2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益:

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。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。此类金融资产列示为其他债权投资,自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资,列示为一年内到期的非流动资产;取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

##### <3> 以公允价值计量且其变动计入当期损益:

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,列示为交易性金融资产。在初始确认时,公司为了消除或显著减少会计错配,将部分金融资产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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的,列示为其他非流动金融资产。

#### 2) 权益工具

公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照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;自资产负债表日起预期持有超过一年的,列示为其他非流动金融资产。

此外,公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。该指定一经做出,不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

## ② 减值

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产和财务担保合同等,以预期信用损失为基础确认损失准备。公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息,以发生违约的风险为权重,计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额,确认预期信用损失。

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

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

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

对于应收票据及应收账款,租赁应收款和合同资产,无论是否存在重大融资成分,公司均可以按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

### 1) 信用风险显著增加判断标准

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息,包括基于公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量或定性标准时,公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加:

<1> 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例。

<2> 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

<3> 上限指标为债务人合同付款(包括本金和利息)一般逾期超过30天,最长不超过90天。

## 2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值,公司所采用的界定标准,与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致,同时考虑定量、定性指标。公司评估债务人是否发生信用减值时,主要考虑以下因素:

- <1> 发行方或债务人发生重大财务困难;
- <2> 债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;
- <3> 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;
- <4> 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- <5> 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;
- <6> 以大幅折扣购买或源生一项金融资产,该折扣反映了发生信用损失的事实;
- <7> 金融资产发生信用减值,有可能是多个事件的共同作用所致,未必是可单独识别的事件所致。

## 3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值,公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息,建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下:

- <1> 违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期,无法履行其偿付义务的可能性。公司的违约概率以历史信用损失模型结果为基础进行调整,加入前瞻性信息,以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率;
- <2> 违约损失率是指公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级,以及担保品的不同,违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比,以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算;
- <3> 违约风险敞口是指,在未来12个月或在整个剩余存续期中,在违约发生时,公司应被偿付的金额。

## 4) 前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。公司通过进行历史数据分析,识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据如下:

项目	确定组合的依据
应收票据组合1—银行承兑汇票	票据承兑人类型
应收票据组合2—商业承兑汇票(账龄组合)	票据承兑人类型
应收账款组合1—合并范围内关联方组合	客户类型为合并范围内的公司
应收账款组合2—应收政府机构款项	客户类型为政府性机构

项目	确定组合的依据
应收账款组合 3—外部客户(账龄组合)	客户类型为应收账款组合 1、2 之外的客户
其他应收款组合 1—合并范围内关联方组合	合并范围内的公司
其他应收款组合 2—合同期内的押金保证金、员工备用金组合	应收款项的性质
其他应收款组合 3—其他组合(账龄组合)	应收款项的性质

对于划分为组合的应收票据，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，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。

对于划分为组合的其他应收款，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。

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

### ③ 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控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

### ④ 核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。



## (2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

除下列各项外,公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:

- ① 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(含属于金融负债的衍生工具)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。
- ② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- ③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同,以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中,公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时,为了提供更相关的会计信息,公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,该指定满足下列条件之一:

- 1) 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企业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。该指定一经做出,不得撤销。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债,包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量,并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的,列示为流动负债;期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的,列示为一年内到期的非流动负债;其余列示为非流动负债。当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

## (3) 金融工具的公允价值确定

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

#### (4) 后续计量

初始确认后,公司对不同类别的金融资产,分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后,公司对不同类别的金融负债,分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本,以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定:

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定,但下列情况除外:

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,公司自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,公司在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的,若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值,并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系(如债务人的信用评级被上调),公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### 10、应收票据与应收账款

应收票据、应收账款的预期信用损失确定方法及会计处理方法详见附注四、9—金融工具。

#### 11、应收款项融资

公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款列示为“应收款项融资”。

#### 12、其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、9—金融工具。

#### 13、存货

(1) 存货是指在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程及提供劳务过程中耗用的材料和物料。存货同时满足下列条件的,予以确认:

- ① 与该存货有关的经济利益很可能流入企业;
- ② 该存货的成本能够可靠地计量。

(2) 存货包括原材料、产成品(或库存商品)、在产品、低值易耗品、包装物、发出商品、委托加工物资、委托代销商品、消耗性生物资产等。

- ① 原材料、产成品按实际成本核算,取得时按实际成本法核算,发出存货时按加权平均法核算;
- ② 低值易耗品按实际成本核算,领用时采用一次摊销法核算;
- ③ 包装物按实际成本核算,领用时按加权平均法核算;
- ④ 发出商品核算企业未满足收入确认条件但已发出商品的实际成本。

### (3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

(4) 存货的盘存制度采用永续盘存制。

## 14、持有待售资产

### (1) 持有待售的非流动资产和处置组确认标准

公司若主要通过出售(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的,则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件:

- ① 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 出售极可能发生,即企业已经就一项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。

其中,处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产,以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号—资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的,该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

## (2) 会计处理方法

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。对于处置组,所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值,再按比例抵减该处置组内适用《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》(以下简称“持有待售准则”)的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的,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持有待售准则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,并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值;已抵减的商誉账面价值,以及适用持有待售准则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不再满足持有待售类别的划分条件时,不再将其继续划分为持有待售类别或将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。

## 15、债权投资、其他债权投资

债权投资、其他债权投资的预期信用损失的确认方法及会计处理方法详见附注四、9—金融工具。

## 16、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资,以及对其合营企业的投资。

### (1) 投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外,其他方式取得的长期股权投资,按照下列规定确定其初始投资成本:

①以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出;

②以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本;

③通过非货币性资产交换取得的长期股权投资,其初始投资成本应当按照《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》确定;

④通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号—债务重组》确定。

## (2) 后续计量及损益确认方法

### ① 下列长期股权投资采用成本法核算:

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益。

②对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资,按照采用权益法核算。长期股权投资采用权益法核算时,对长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,不调整长期股权投资的投资成本;对长期股权投资的投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,对长期股权投资的账面价值进行调整,差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时,当取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资损益和其他综合收益,并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。投资方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,应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及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,公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的,投资企业在其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。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时,先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整,再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于公司的部分,在抵销基础上确认投资损益。

### (3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时,首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排,如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关

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

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

#### 17、投资性房地产

是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。投资性房地产应当按照成本进行初始计量，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司投资性房地产包括房屋建筑物。采用成本模式计量。以成本模式计价的投资性房产用年限平均法按下列使用寿命及预计净残值率计提折旧或进行摊销：

- (1) 房屋建筑物的使用年限为 50 年，残值率为 5%。
- (2) 土地使用权按照土地权证上规定的可使用年限平均摊销。

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

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

#### 18、固定资产

##### (1) 固定资产确认条件

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

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

## (2) 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外,固定资产折旧采用年限平均法分类计提,根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产,按照形成固定资产的成本冲减专项储备,并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下:

类别	折旧方法	预计使用年限	预计残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	50年	5.00%	1.90%
机器设备	年限平均法	10年	5.00%	9.50%
运输设备	年限平均法	10年	5.00%	9.50%
电子设备及其他设备	年限平均法	5年	5.00%	19.00%

## (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产的认定依据:实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的:

- ① 在租赁期届满时,租赁资产的所有权转移给承租人;
- ② 承租人有购买租赁资产的选择权,所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值,因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使这种选择权;
- ③ 即使资产的所有权不转移,但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分;
- ④ 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值,几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值;
- ⑤ 租赁资产性质特殊,如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法:融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值。

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

## 19、使用权资产

(自2021年1月1日起,适用于已执行新租赁准则的公司:)

使用权资产类别主要包括房屋建筑物、机器设备、电子设备和运输工具。

### (1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

## (2) 使用权资产的初始计量

使用权资产按照成本进行初始计量,该成本包括:

- ① 租赁负债的初始计量金额;
- ② 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;
- ③ 承租人发生的初始直接费用;
- ④ 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

## (3) 使用权资产的后续计量

- ① 采用成本模式对使用权资产进行后续计量。
- ② 对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。各类使用权资产的具体折旧方法如下。

## (4) 各类使用权资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧:

类别	折旧方法	预计使用年限	预计残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	50年	5.00%	1.90%
机器设备	年限平均法	10年	5.00%	9.50%
运输设备	年限平均法	10年	5.00%	9.50%
电子设备及其他设备	年限平均法	5年	5.00%	19.00%

(5) 按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债,并相应调整使用权资产的账面价值时,如使用权资产账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,将剩余金额计入当期损益。

## (6) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日,有迹象表明使用权资产发生减值的,按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## 20、在建工程

### (1) 在建工程的类别

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



(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出,作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产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。

21、无形资产

(1) 无形资产,是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素:

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息;
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计;
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况;
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动;
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出,以及公司预计支付有关支出的能力;
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制,如特许使用期、租赁期等;
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的,视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产,在使用寿命内系统合理摊销。公司于每年年度终了,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的,将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产,在采用直线法计算摊销额时,各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下:

<u>名称</u>	<u>使用年限</u>	<u>预计净残值率</u>
土地使用权	土地使用权有效期	-
软件使用费、非专利技术	5年	-
专利技术、商标权	10年	-

(4) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出,包括研究阶段支出与开发阶段支出,其中:

1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。

2) 开发是指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。

② 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益;开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为无形资产:

- 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,应当证明其有用性;
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

## 22、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、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,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。

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。

### 23、长期待摊费用

长期待摊费用是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(不含1年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的,则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

类别	摊销年限
装修费	受益期内平均摊销
房租	受益期内平均摊销
其他	受益期内平均摊销

### 24、借款费用

(1) 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。符合资本化条件的资产,是指需要经过相当长的时间的(通常是指1年及1年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用,应当在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的,开始资本化:

- ① 资产支出已发生,资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、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。

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。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断,且中断时间连续超过3个月的,暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用,计入当期损益,直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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可销售状态必要的程序,借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内,每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额,按照下列规定确定:

- ① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的,以专门借款当期实际发生的利息费用,减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。
- ② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的,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的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确定。

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

在资本化期间内,每一会计期间的利息资本化金额,不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4)专门借款发生的辅助费用,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之前发生的,在发生时根据其发生额予以资本化,计入符合资本化条件的资产的成本;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之后发生的,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。一般借款发生的辅助费用,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。

## 25、职工薪酬

### (1) 职工薪酬的范围

职工薪酬,是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利,也属于职工薪酬。

(2)短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴,职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费,住房公积金、工会经费和职工教育经费,短期带薪缺勤、短期利润分享计划,非货币性福利以及其他短期薪酬。

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

(3)离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中,设定提存计划,是指向独立的基金缴存固定费用后,公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划;设定受益计划,是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间,根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- ① 服务成本,包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额,包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本,上述第①项和第②项应计入当期损益;第③项应计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下,在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时,确认一项结算利得或损失。

#### (4) 辞退福利

是指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。

公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### (5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬,包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外,按照设定受益计划的有关规定,确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末,企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理,上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 26、租赁负债

(自2021年1月1日起,适用于已执行新租赁准则的公司:)

于租赁期开始日,除短期租赁和低价值资产租赁外,将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时,采用租赁内含利率作为折现率;无法确定租赁内含利率的,采用承租人增量借款利率作为折现率。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,根据附注四、25计入资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益,但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

## 27、预计负债

### (1) 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- ① 该义务是本公司承担的现时义务；
- ② 履行该义务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。

### (2) 预计负债的计量方法

公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

## 28、收入

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控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

交易价格，是指公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。包含可变对价的交易价格，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。合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

合同中如果存在重大融资成分，公司将根据合同中的融资成分调整交易价格；对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，公司不考虑其中的融资成分。

公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额确定。

满足下列条件之一时，公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- (1)客户在公司履约的同时即取得并消耗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)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，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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，公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，公司会考虑下列迹象：

- (1)公司就该商品或服务享有现时收款权利；
- (2)公司已将该商品的实物转移给客户；
- (3)公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- (4)客户已接受该商品或服务。

公司已向客户转让商品或服务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)作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示。

公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

## 29、政府补助

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

#### (1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助,是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助,应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的,应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

#### (2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

企业对于综合性项目的政府补助,需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分,分别进行会计处理;难以区分的,应当整体归类为与收益相关的政府补助。

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,取得时确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益;用于补偿企业已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。

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

#### (3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的,应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助,在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认;政府补助为非货币性资产的,应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时,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。

### 30、递延所得税资产和递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日,分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础,两者之间存在差异的,确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上,将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益),但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。



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，应当减记递延所得税资产的账面价值。

### 31、租赁

(1)自2021年1月1日起，适用于执行新租赁准则的公司：

租赁是指让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，评估合同是否为租赁或包含租赁。

#### ① 公司作为承租人

租赁资产的类别主要为租期租赁和低价值资产租赁。

##### 1) 初始计量

在租赁期开始日，将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

##### 2) 后续计量

参照《企业会计准则第4号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、19“使用权资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

3) 租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

##### 4) 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

## ② 公司作为出租人

在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

### 1) 经营租赁

采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

### 2) 融资租赁

于租赁期开始日，确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。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。

## 32、重要会计政策和会计估计变更

### (1) 重要会计政策变更

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量（2017年修订）》（财会〔2017〕7号）、《企业会计准则第23号—金融资产转移（2017年修订）》（财会〔2017〕8号）、《企业会计准则第24号—套期会计（2017年修订）》（财会〔2017〕9号），于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号—金融工具列报（2017年修订）》（财会〔2017〕14号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内企业自2021年1月1日起执行新金融工具准则、新收入准则、新租赁准则。

本次会计政策变更后，公司执行财政部于2017年修订并发布的《企业会计准则第14号——收入》。新收入准则将现行收入和建造合同两项准则纳入统一的收入确认模型；以控制权转移替代风险报酬转移作为收入确认时点的判断标准；识别合同所包含的各单项履约义务并在履行时分别确认收入；对于包含多重交易安排的合同的会计处理提供更明确的指引；对于某些特定交易（或事项）收入的确认和计量给出了能更好的指导实务操作的规定。

本次会计政策是根据财政部修订及颁布的最新会计准则进行的变更，不会对公司的财务状况和经营成果产生重大影响。

### (2) 会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

### 33、重大会计判断和估计

公司在运用会计政策过程中,由于经营活动内在的不确定性,公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于公司管理层过去的历史经验,并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而,这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与公司管理层当前的估计存在差异,进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核,会计估计的变更仅影响变更当期的,其影响数在变更当期予以确认;既影响变更当期又影响未来期间的,其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日,公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下:

#### (1) 收入确认

如本附注四、28、“收入”所述,在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计:

识别客户合同;估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性;识别合同中的履约义务;估计合同中存在的可变对价以及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;合同中是否存在重大融资成分;估计合同中单项履约义务的单独售价;确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行;履约进度的确定等。

企业主要依靠过去的经验和工作作出判断,这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本,以及期间损益产生影响,且可能构成重大影响。

#### (2) 与租赁相关的重大会计判断和估计

##### ① 租赁的识别

公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时,需要评估是否存在一项已识别资产,且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时,需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益,并能够主导该资产的使用。

##### ② 租赁的分类

公司作为出租人时,将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时,管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

##### ③ 租赁负债

公司作为承租人时,租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时,公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时,公司综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况,包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认,并将影响后续期间的损益。

### (3) 金融工具减值

公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估,应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时,公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

### (4) 存货跌价准备

公司根据存货会计政策,按照成本与可变现净值孰低计量,对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货,计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据,并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

### (5) 长期资产减值准备

公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产,除每年进行的减值测试外,当其存在减值迹象时,也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产,当存在迹象表明其账面金额不可收回时,进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额,即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者,表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时,需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料,包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

### (6) 预计负债

公司根据合约条款、现有知识及历史经验,对产品质量保证、预计亏损合同、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务,且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出公司的情况下,公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中,公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑公司近期的维修经验数据,但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少,均可能影响未来年度的损益。

#### (7) 递延所得税资产

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

### 五、税项

#### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,在扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	13%、6%、5%、3%
城市维护建设税	实缴增值税	7%
教育费附加	实缴增值税	3%
地方教育附加	实缴增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

#### 2、税收优惠

##### (1) 企业所得税

公司所属子公司-合众思壮北斗导航有限公司通过了2019年高新技术企业复审,高新技术企业证书编号:GR201911001619,有效期三年。根据相关规定,通过高新技术企业复审后,自2019年起,连续三年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策,公司2021年1-7月按15%的税率缴纳企业所得税。

### 六、财务报表主要项目附注

#### 1、货币资金

项目	2021年7月31日	2020年12月31日
库存现金	5,437.00	4,901.00
银行存款	242,565.11	1,311,555.98
其他货币资金	=	<u>96,803.65</u>
合计	<u>248,002.11</u>	<u>1,413,260.63</u>

郑州航空港区兴派科技有限公司  
2021年1-7月财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

2、应收票据

(1) 应收票据种类

项目	2021年7月31日	2020年12月31日
银行承兑汇票	23,252.00	23,252.00
商业承兑汇票	-	-
小计	<u>23,252.00</u>	<u>23,252.00</u>
减：坏账准备	<u>697.56</u>	<u>697.56</u>
合计	<u>22,554.44</u>	<u>22,554.44</u>

(2) 期末公司无已质押的应收票据。

(3) 截止期末，已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	100,000.00	-

(4) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(5) 按坏账计提方法分类披露

类别	2021年7月31日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	23,252.00	100.00%	697.56	3.00%	22,554.44
其中：组合1—银行承兑汇票	23,252.00	100.00%	697.56	3.00%	22,554.44
组合2—商业承兑汇票	=	=	=	=	=
合计	<u>23,252.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>697.56</u>	<u>3.00%</u>	<u>22,554.44</u>

按组合计提坏账准备

名称	2021年7月31日		
	应收票据	坏账准备	计提比例
组合1—银行承兑汇票	23,252.00	697.56	3.00%
组合2—商业承兑汇票	=	=	=
合计	<u>23,252.00</u>	<u>697.56</u>	<u>3.00%</u>

(6) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	697.56	-	-	-	697.56

(7) 本期无实际核销的应收票据情况。

郑州航空港区兴派科技有限公司  
2021年1-7月财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2021年7月31日
1年以内	42,238,370.66
1至2年	1,274,040.54
2至3年	561,362.00
3至4年	1,395,809.12
4至5年	1,652.02
5年以上	<u>10,004,812.92</u>
合计	<u>55,476,047.26</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

种类	2021年7月31日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	12,088,645.57	21.79%	10,456,892.47	86.50%	1,631,753.10
按组合计提坏账准备	43,387,401.69	78.21%	1,236,667.24	2.85%	42,150,734.45
其中：组合1	36,438,946.16	65.68%	-	-	36,438,946.16
组合2	-	-	-	-	-
组合3	<u>6,948,455.53</u>	<u>12.53%</u>	<u>1,236,667.24</u>	<u>17.80%</u>	<u>5,711,788.29</u>
合计	<u>55,476,047.26</u>	<u>100.00%</u>	<u>11,693,559.71</u>	<u>21.08%</u>	<u>43,782,487.55</u>

(续上表)

种类	2020年12月31日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	9,892,134.57	10.62%	9,892,134.57	100.00%	-
按组合计提坏账准备	83,260,614.10	89.38%	1,507,368.85	1.81%	81,753,245.25
其中：组合1	66,668,231.36	71.57%	-	-	66,668,231.36
组合2	-	-	-	-	-
组合3	<u>16,592,382.74</u>	<u>17.81%</u>	<u>1,507,368.85</u>	<u>9.08%</u>	<u>15,085,013.89</u>
合计	<u>93,152,748.67</u>	<u>100.00%</u>	<u>11,399,503.42</u>	<u>12.24%</u>	<u>81,753,245.25</u>

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例	
成都汉康信息产业有限公司	9,165,650.00	9,165,650.00	100.00%	存在纠纷
北斗导航科技有限公司	2,196,511.00	564,757.90	25.71%	公司已资不抵债
北京京东世纪信息技术有限公司	624,453.78	624,453.78	100.00%	账龄偏长，回收困难

郑州航空港区兴派科技有限公司  
2021年1-7月财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例	
北京京东世纪贸易有限公司	102,030.79	102,030.79	100.00%	账龄偏长,回收困难
合计	12,088,645.57	10,456,892.47	86.50%	

组合计提项目:应收账款组合3—外部客户(账龄组合)

名称	2021年7月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
应收账款组合3—外部客户(账龄组合)	6,948,455.53	1,236,667.24	17.80%

按账龄披露

账龄	2021年7月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	4,816,698.50	144,500.96	3.00%
1-2年	401,011.54	76,192.19	19.00%
2-3年	561,362.00	258,226.52	46.00%
3-4年	1,055,053.12	643,582.40	61.00%
4-5年	1,652.02	1,486.82	90.00%
5年以上	112,678.35	112,678.35	100.00%
合计	6,948,455.53	1,236,667.24	17.80%

① 2021年1-7月按组合计提坏账准备的确认标准及说明:

根据本公司客户类型情况,本公司以合并范围内的公司、政府性机构以及上述两种客户类型之外的客户三类组合评估信用减值损失。

② 2021年1-7月应收账款预期信用损失的评估:

对于划分为组合的应收账款,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。

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额					期末余额
		计提	收回	转回	核销	其他变动	
坏账准备	11,399,503.42	294,056.29	-	-	-	-	11,693,559.71

① 本期实际无核销的应收账款情况



② 本期实际无转回的应收账款情况

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2021年7月31日				
	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
北京合众思壮北斗科技有限公司	关联方	21,635,240.60	-	1年以内	39.00%
广州吉歌电子科技有限公司	关联方	10,889,464.00	-	1年以内	19.63%
成都汉康信息产业有限公司	非关联方	9,165,650.00	9,165,650.00	5年以上	16.52%
北斗导航科技有限公司	关联方	2,196,511.00	564,757.90	2年以内	3.96%
广州优导信息科技有限公司	非关联方	<u>1,964,240.00</u>	<u>58,927.20</u>	1年以内	<u>3.54%</u>
合计		<u>45,851,105.60</u>	<u>9,789,335.10</u>		<u>82.65%</u>

4、预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	2021年7月31日		2020年12月31日	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	164,720.00	100.00%	1,506,135.00	100.00%
1年以上	=	=	=	=
合计	<u>164,720.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,506,135.00</u>	<u>100.00%</u>

5、其他应收款

项目	2021年7月31日	2020年12月31日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>133,077,360.84</u>	<u>136,835,317.40</u>
合计	<u>133,077,360.84</u>	<u>136,835,317.40</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	2021年7月31日
1年以内	133,056,515.59
1至2年	-
2至3年	40,457.29
3至4年	89,741.67
4至5年	17,765.06
5年以上	<u>4,982,118.42</u>
合计	<u>138,186,598.03</u>

郑州航空港区兴派科技有限公司  
2021年1-7月财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

② 其他应收款分类

项目	2021年7月31日	2020年12月31日
内部往来款	131,568,390.46	134,825,030.87
项目备用金及员工借款	767,575.16	573,320.63
保证金及押金	339,710.00	416,803.31
其他	5,510,922.41	6,151,602.79
合计	138,186,598.03	141,966,757.60

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预	整个存续期预	整个存续期预	
	期信用损失	期信用损失(未 发生信用减值)	期信用损失(已 发生信用减值)	
2020年1月1日余额	15,453.47	3,152,754.90	1,963,231.83	5,131,440.20
2020年1月1日余额在本期	15,453.47	3,152,754.90	1,963,231.83	5,131,440.20
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	7,459.36	33,728.49	-	41,187.85
本期转回	-	-	53,390.86	53,390.86
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	10,000.00	10,000.00
其他变动	-	-	-	-
2021年7月31日余额	22,912.83	3,186,483.39	1,899,840.97	5,109,237.19

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	5,131,440.20	41,187.85	53,390.86	10,000.00	-	5,109,237.19
坏账准备						

⑤ 本报告期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
北京当当网信息技术有限公司	10,000.00
合计	10,000.00

郑州航空港区兴派科技有限公司  
2021年1-7月财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

⑥ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	2021年7月31日				
	款项性质	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
西安合众思壮导航技术有限公司	内部往来款	113,896,707.68	-	1年以内	82.42%
上海合众思壮科技有限公司	内部往来款	15,923,292.32	-	1年以内	11.52%
上海国智恒卫星导航科技有限公司	其他	3,098,266.00	3,098,266.00	5年以上	2.24%
上海北斗卫星导航应用产业基地有限公司	其他	1,744,814.90	52,344.45	1年以内	1.26%
鄢陵县建设园林绿化工程有限公司	其他	1,490,000.00	1,490,000.00	5年以上	1.08%
合计		<u>136,153,080.90</u>	<u>4,640,610.45</u>		<u>98.52%</u>

6、存货

(1) 存货分类

项目	2021年7月31日			2020年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	20,691,897.68	20,434,200.07	257,697.61	33,048,316.83	21,271,128.54	11,777,188.29
原材料	484,795.51	348,387.39	136,408.12	599,161.60	468,929.78	130,231.82
其他材料	<u>56,062.78</u>	=	<u>56,062.78</u>	<u>56,062.78</u>	=	<u>56,062.78</u>
合计	<u>21,232,755.97</u>	<u>20,782,587.46</u>	<u>450,168.51</u>	<u>33,703,541.21</u>	<u>21,740,058.32</u>	<u>11,963,482.89</u>

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本年增加		本年减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
库存商品	21,271,128.54	-	-	836,928.47	-	20,434,200.07
原材料	<u>468,929.78</u>	=	=	<u>120,542.39</u>	=	348,387.39
合计	<u>21,740,058.32</u>	=	=	<u>957,470.86</u>	=	<u>20,782,587.46</u>

7、其他流动资产

项目	2021年7月31日	2020年12月31日	性质
待抵扣增值税进项税	409,441.64	47,249.00	待抵扣增值税进项税

8、长期股权投资

项目	2021年7月31日			2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资	13,883,137.06	-	13,883,137.06	14,063,223.73	-	14,063,223.73

郑州航空港区兴派科技有限公司  
2021年1-7月财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(1) 对联营、合营企业投资

被投资单位	2020/12/31 余额	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
联营企业:						
上海北斗卫星导航应用产业基地有限公司	14,063,223.73	-	-	-180,086.67	-	-
北斗导航科技有限公司	=	297,890,328.17	=	-297,890,328.17	=	=
合计	14,063,223.73	297,890,328.17	=	-298,070,414.84	=	=

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2021/7/31 日 余额	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		
联营企业:					
上海北斗卫星导航应用产业基地有限公司	-	-	-	13,883,137.06	-
北斗导航科技有限公司	=	=	=	=	=
合计	=	=	=	13,883,137.06	=

9、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、建筑物	合计
①账面原值		
期初余额	424,340,556.76	424,340,556.76
本期增加金额	-	-
本期减少金额	-	-
期末余额	424,340,556.76	424,340,556.76
②累计折旧和累计摊销		
期初余额	39,941,096.49	39,941,096.49
本期增加金额	5,374,980.38	5,374,980.38
其中: 计提或摊销	5,374,980.38	5,374,980.38
本期减少金额	-	-
期末余额	45,316,076.87	45,316,076.87
③减值准备		

郑州航空港区兴派科技有限公司  
2021年1-7月财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	房屋、建筑物	合计
期初余额	-	-
本期增加金额	-	-
本期减少金额	-	-
期末余额	-	-
④账面价值		
期末账面价值	379,024,479.89	379,024,479.89
期初账面价值	384,399,460.27	384,399,460.27

10、固定资产

项目	期末数	期初数
固定资产	152,943,924.62	156,441,086.58
固定资产清理	=	=
合计	<u>152,943,924.62</u>	<u>156,441,086.58</u>

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备及其他设备	合计
账面原值				
年初金额	161,782,785.89	2,246,346.16	16,506,808.54	180,535,940.59
本期增加金额	-	-	142,391.18	142,391.18
其中：购置	-	-	142,391.18	142,391.18
本期减少金额	-	-	3,458.62	3,458.62
其中：处置或报废	-	-	3,458.62	3,458.62
期末金额	161,782,785.89	2,246,346.16	16,645,741.10	180,674,873.15
累计折旧				
年初金额	10,554,772.07	200,460.91	13,339,621.03	24,094,854.01
本期增加金额	1,911,344.20	124,590.33	1,603,445.68	3,639,380.21
其中：计提	1,911,344.20	124,590.33	1,603,445.68	3,639,380.21
本期减少金额	-	-	3,285.69	3,285.69
其中：处置或报废	-	-	3,285.69	3,285.69
期末金额	12,466,116.27	325,051.24	14,939,781.02	27,730,948.53
减值准备				
年初金额	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-
期末金额	-	-	-	-

郑州航空港区兴派科技有限公司  
2021年1-7月财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备及其他设备	合计
账面价值				
期末账面价值	149,316,669.62	1,921,294.92	1,705,960.08	152,943,924.62
期初账面价值	151,228,013.82	2,045,885.25	3,167,187.51	156,441,086.58

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
国家卫星导航应用浦江产业基地	141,195,164.13	未完成竣工验收

11、在建工程

项目	2021年7月31日	2020年12月31日
在建工程	8,013,084.36	7,548,224.16

(1) 在建工程明细表

项目	2021年7月31日			2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
合众思壮卫星 导航应用博物 馆&体验馆	390,487.99		390,487.99	390,487.99		390,487.99
合众思壮亦庄 装修与改良升 级	<u>7,622,596.37</u>	=	<u>7,622,596.37</u>	<u>7,157,736.17</u>		<u>7,157,736.17</u>
合计	<u>8,013,084.36</u>	=	<u>8,013,084.36</u>	<u>7,548,224.16</u>		<u>7,548,224.16</u>

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	工程累计投入 占预算比例
合众思壮卫星 导航应用博物 馆&体验馆	19,700,000.00	390,487.99	-	-	-	93.48%
合众思壮亦庄 装修与改良升 级	<u>80,000,000.00</u>	<u>7,157,736.17</u>	<u>577,711.81</u>	<u>112,851.61</u>	=	<u>29.28%</u>
合计	=	<u>7,548,224.16</u>	<u>577,711.81</u>	<u>112,851.61</u>	=	=

(续上表)

郑州航空港区兴派科技有限公司  
2021年1-7月财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目名称	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息 资本化率	资金来源	期末余额
合众思壮卫星导 航应用博物馆& 体验馆	93.48%	-	-	-	自筹	390,487.99
合众思壮亦庄装 修与改良升级	29.28%	=	=	=	自筹	7,622,596.37
合计	=	=	=	=	=	8,013,084.36

## 12、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
①账面原值			
期初余额	17,179,673.85	14,350,798.00	31,530,471.85
本期增加金额	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
期末余额	17,179,673.85	14,350,798.00	31,530,471.85
②累计摊销			
期初余额	3,568,307.29	7,500,962.43	11,069,269.72
本期增加金额	201,436.71	1,673,811.56	1,875,248.27
其中：计提	201,436.71	1,673,811.56	1,875,248.27
本期减少金额	-	-	-
期末余额	3,769,744.00	9,174,773.99	12,944,517.99
③减值准备			
期初余额	-	-	-
本期增加金额	-	5,144,201.16	5,144,201.16
其中：计提	-	5,144,201.16	5,144,201.16
本期减少金额	-	-	-
其中：处置	-	-	-
期末余额	-	5,144,201.16	5,144,201.16
④账面价值			
期末账面价值	13,409,929.85	31,822.85	13,441,752.70
期初账面价值	13,611,366.56	6,849,835.57	20,461,202.13

## 13、长期待摊费用

郑州航空港区兴派科技有限公司  
2021年1-7月财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2020年12月31日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2021年7月31日
装修费	23,427,150.84	477,159.74	1,836,561.02	-	22,067,749.56

#### 14、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年7月31日	2020年12月31日
坏账准备	2,520,524.17	2,479,746.17
资产减值准备	3,889,018.29	3,261,008.75
可抵扣亏损	<u>8,831,181.88</u>	<u>8,831,181.88</u>
合计	<u>15,240,724.34</u>	<u>14,571,936.80</u>

#### 15、应付账款

##### (1) 应付账款明细

项目	2021年7月31日	2020年12月31日
采购款	60,073,923.31	65,141,232.92
工程款	<u>3,848,891.89</u>	<u>5,687,325.47</u>
合计	<u>63,922,815.20</u>	<u>70,828,558.39</u>

##### (2) 超过1年的重要应付账款

单位名称	2021年7月31日	未偿还或结转的原因
广州吉欧电子科技有限公司	21,437,706.15	关联方
上海合众思壮科技有限公司	14,270,830.18	关联方
西安合众思壮导航技术有限公司	9,290,815.58	关联方
武汉合众思壮电子商务有限公司	<u>6,100,000.00</u>	关联方
合计	<u>51,099,351.91</u>	

#### 16、预收款项

##### (1) 预收款项明细

项目	2021年7月31日	2020年12月31日
房屋租金	<u>4,123,545.35</u>	<u>3,143,648.13</u>
合计	<u>4,123,545.35</u>	<u>3,143,648.13</u>

#### 17、合同负债

项目	2021年7月31日	2020年12月31日
产品销售款	1,078,937.96	944,778.86
其他	=	<u>5,904.76</u>
合计	<u>1,078,937.96</u>	<u>950,683.62</u>

#### 18、应付职工薪酬



郑州航空港区兴派科技有限公司  
2021年1-7月财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2020年12月31日	本年增加	本年减少	2021年7月31日
短期薪酬	36,044.53	2,694,975.10	2,690,456.54	40,563.09
离职后福利-设定提存计划	-	176,340.84	176,318.29	22.55
辞退福利	=	=	=	=
合计	<u>36,044.53</u>	<u>2,871,315.94</u>	<u>2,866,774.83</u>	<u>40,585.64</u>

(2) 短期薪酬

项目	2020年12月31日	本年增加	本年减少	2021年7月31日
工资、奖金、津贴和补贴	36,044.53	2,301,910.47	2,301,030.47	36,924.53
职工福利费	-	23,253.57	23,253.57	-
社会保险费	-	161,796.06	158,157.50	3,638.56
其中：医疗保险费	-	155,102.29	151,463.73	3,638.56
工伤保险费	-	6,250.14	6,250.14	-
生育保险费	-	443.63	443.63	-
住房公积金	-	208,015.00	208,015.00	-
工会经费	-	-	-	-
职工教育经费	=	=	=	=
合计	<u>36,044.53</u>	<u>2,694,975.10</u>	<u>2,690,456.54</u>	<u>40,563.09</u>

(3) 设定提存计划

项目	2020年12月31日	本年增加	本年减少	2021年7月31日
基本养老保险	-	169,384.02	169,384.02	-
失业保险费	-	<u>6,956.82</u>	<u>6,934.27</u>	<u>22.55</u>
合计	=	<u>176,340.84</u>	<u>176,318.29</u>	<u>22.55</u>

19、应交税费

项目	2021年7月31日	2020年12月31日
增值税	90,011.68	2,274,493.50
房产税	341,718.95	-
土地使用税	9,266.25	-
城市建设维护税	3,318.28	156,232.01
教育费附加	1,422.12	66,956.57
地方教育附加	948.08	44,637.72
个人所得税	8,437.68	20,005.44
印花税	=	<u>6,951.30</u>
合计	<u>455,123.04</u>	<u>2,569,276.54</u>

20、其他应付款

郑州航空港区兴派科技有限公司  
2021年1-7月财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2021年7月31日	2020年12月31日
应付利息	-	274,454.85
应付股利	-	-
其他应付款	459,569,494.36	504,873,436.60
合计	459,569,494.36	505,147,891.45

(1) 应付利息

项目	2021年7月31日	2020年12月31日
短期借款利息	-	274,454.85

(2) 其他应付款

款项性质	2021年7月31日	2020年12月31日
保证金及押金	10,194,792.04	9,282,473.03
应付工程款	8,753,711.05	20,297,079.04
内部往来款	439,478,286.27	432,880,764.72
借款	-	40,000,000.00
其他	1,142,705.00	2,413,119.81
合计	459,569,494.36	504,873,436.60

21、其他流动负债

项目	2021年7月31日	2020年12月31日
待转销项税	140,261.93	123,116.49

22、递延收益

(1) 递延收益分类

项目	2020年12月31日	本年增加	本年减少	2021年7月31日	形成原因
政府补助	44,281,513.36	-	300,471.29	43,981,042.07	收到财政拨款

(2) 政府补助项目

政府补助项目	2020年12月31日	本年新增	本年计入	本年计入其	其他变动	2021年7月31日	与资产相关/ 与收益相关
	且	补助金额	营业外收	他收益金额		且	
			入金额				
工业发展资金	5,560,942.03	-	-	82,471.27	-	5,478,470.76	与资产相关
贷款贴息：北斗 导航应用设备 产业化基地一 期							
卫星导航应用	14,730,571.33	-	-	218,000.02	-	14,512,571.31	与资产相关

郑州航空港区兴派科技有限公司  
2021年1-7月财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

政府补助项目	2020年12月31日	本年新增	本年计入	本年计入其	其他变动	2021年7月31日	与资产相关/ 与收益相关
		补助金额	营业外收	他收益金额			
			入金额				
设备产业基地项目							
北斗新时空协同创新平台建设	23,990,000.00	=	=	=	=	23,990,000.00	与资产相关
合计	44,281,513.36	=	=	300,471.29	=	43,981,042.07	

### 23、实收资本

股东名称	期末股权比例	2021年7月31日	2020年12月31日
北京合众思壮科技股份有限公司	100.00%	200,000,000.00	200,000,000.00

### 24、资本公积

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年7月31日
其他资本公积	101,583,600.00	297,890,328.17	-	399,473,928.17

本期增加资本公积为股东北京合众思壮科技股份有限公司以 0.00 元价格转让北斗导航科技股份有限公司股份形成的。

### 25、盈余公积

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年7月31日
法定盈余公积	1,233,047.93	-	-	1,233,047.93

### 26、未分配利润

项目	2021年1-7月	2020年度
上年期末余额	-	-
加:年初未分配利润调整数	-	-
本年期初余额	-75,443,851.32	-
加:同一控制下企业合并追溯调整	-	-58,197,920.76
加:本年归属于母公司所有者的净利润	-315,805,342.71	-17,245,930.56
减:提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
处置子公司导致利润还原	-	-

郑州航空港区兴派科技有限公司  
2021年1-7月财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	2021年1-7月	2020年度
其他综合收益转入留存收益	-	-
因购买孙公司少数股权调整留存收益	-	-
本年期末余额	-391,249,194.03	-75,443,851.32

27、营业收入、营业成本

项目	2021年1-7月		2020年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,906,365.84	8,375,705.46	216,204,730.97	191,601,432.78
其他业务	<u>13,990,926.67</u>	<u>6,181,153.89</u>	<u>28,747,031.92</u>	<u>12,185,928.94</u>
合计	<u>22,897,292.51</u>	<u>14,556,859.35</u>	<u>244,951,762.89</u>	<u>203,787,361.72</u>

28、税金及附加

项目	2021年1-7月	2020年度
城市维护建设税	57,051.52	202,573.13
教育费附加	24,450.64	86,817.06
印花税	70,402.30	339,551.20
房产税	2,454,824.12	4,543,096.81
其他	<u>81,729.34</u>	<u>173,644.33</u>
合计	<u>2,688,457.92</u>	<u>5,345,682.53</u>

29、销售费用

项目	2021年1-7月	2020年度
人力费用	346,230.50	2,924,592.66
市场费用	94,888.47	1,841,904.66
咨询服务费	60,975.85	150,965.84
差旅交通费用	83,464.38	284,244.03
折旧及摊销	23,894.09	40,247.77
办公邮电费	13,474.41	54,449.80
其他费用	<u>-310,473.77</u>	<u>1,556,903.02</u>
合计	<u>312,453.93</u>	<u>6,853,307.78</u>

30、管理费用

项目	2021年1-7月	2020年度
人力费用	2,149,752.50	3,194,066.66
折旧摊销费用	4,269,615.75	7,047,499.78
咨询及其他中介费用	857,206.80	5,144,485.82
房屋使用费用	8,645,819.67	16,656,975.42

郑州航空港区兴派科技有限公司  
2021年1-7月财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	2021年1-7月	2020年度
股权激励费用	-	-1,446,300.00
差旅交通费用	39,755.99	17,702.78
办公行政费用	142,639.26	226,032.16
其他费用	<u>2,400.00</u>	<u>448.61</u>
合计	<u>16,107,189.97</u>	<u>30,840,911.23</u>

### 31、研发费用

项目	2021年1-7月	2020年度
人力费用	328,579.52	2,092,293.85
委外研发及技术服务费	943,396.20	993,273.77
折旧摊销费用	1,221,118.64	2,381,591.09
其他费用	<u>112,978.84</u>	<u>111,211.46</u>
合计	<u>2,606,073.20</u>	<u>5,578,370.17</u>

### 32、财务费用

项目	2021年1-7月	2020年度
利息费用	910,089.60	4,070,541.16
减:利息收入	15,767.07	26,915.44
金融机构手续费	<u>7,331.49</u>	<u>109,832.86</u>
合计	<u>901,654.02</u>	<u>4,153,458.58</u>

### 33、其他收益

项目	2021年1-7月	2020年度
政府补助	340,436.98	825,719.23

### 政府补助明细

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
工业发展资金贷款贴息:北斗导航应用设备产业化基地一期	82,471.27	递延收益	82,471.27
卫星导航应用设备产业基地项目	218,000.02	递延收益	218,000.02
稳岗补贴	33,783.27	其他收益	33,783.27
个税手续费返还	<u>6,182.42</u>	其他收益	<u>6,182.42</u>
合计	<u>340,436.98</u>		<u>340,436.98</u>

### 34、投资收益

郑州航空港区兴派科技有限公司  
2021年1-7月财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2021年1-7月	2020年度
权益法核算的长期股权投资收益	-298,070,414.84	-587,377.99
处置长期股权投资产生的投资收益	-	36,876.63
债务重组收益	-	4,609,884.62
合计	<u>-298,070,414.84</u>	<u>4,059,383.26</u>

### 35、信用减值损失

项目	2021年1-7月	2020年度
应收票据坏账损失	-	2,302.44
应收账款坏账损失	-294,056.29	-5,855,678.76
其他应收款坏账损失	<u>12,203.01</u>	<u>-94,270.09</u>
合计	<u>-281,853.28</u>	<u>-5,947,646.41</u>

### 36、资产减值损失

项目	2021年1-7月	2020年度
存货跌价损失	-4,186,730.30	-8,537,117.48

### 37、营业外收入

项目	2021年1-7月	2020年度
其他	-	163,472.60

### 38、营业外支出

项目	2021年1-7月	2020年度
罚息	-	34,361.98
其他	-	14,000.00
合计	-	<u>48,361.98</u>

### 39、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
应收账款	39,353,620.43	质押
固定资产	141,195,164.13	未完成竣工验收
其中：国家卫星导航应用浦江产业基地	<u>141,195,164.13</u>	未完成竣工验收
合计	<u>180,548,784.56</u>	

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

郑州航空港区兴派科技有限公司  
2021年1-7月财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

子公司名称	主要 注册地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
合众思壮北斗导航有限公司	北京	北京	导航定位产品制造和 销售	100.00%	-	股东股权投资

## 2、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	业务性质	持股比例		对合营企业或联 营企业投资的会 计处理方法
				直接	间接	
上海北斗卫星导航应用 产业基地有限公司	上海市	上海市	导航定位产品销售及服务	40.00%	-	权益法
北斗导航科技有限公司	北京市		导航定位产品销售及服务	50.00%		权益法

## 八、母公司财务报表主要科目附注

### 1、长期股权投资

项目	2021年7月31日			2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	220,503,818.09	-	220,503,818.09	220,503,818.09	-	220,503,818.09

#### (1) 对子公司投资

被投资单位	2020/12/31 余 额	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
子公司:						
合众思壮北斗 导航有限公司	220,503,818.09	=	-	-	-	-
合计	220,503,818.09	=	=	=	=	=

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2020/11/30 日 余额	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		
子公司:					
合众思壮北斗导航有限公司	-	-	-	220,503,818.09	-
合计	=	=	=	220,503,818.09	=

### 2、实收资本

股东名称	期末股权比例	2021年7月31日	2020年12月31日
------	--------	------------	-------------

郑州航空港区兴派科技有限公司  
2021年1-7月财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

股东名称	期末股权比例	2021年7月31日	2020年12月31日
北京合众思壮科技股份有限公司	100.00%	200,000,000.00	200,000,000.00

### 3、资本公积

项目	2020年12月31日	本年增加	本年减少	2021年7月31日
资本公积-资本溢价	20,503,818.09	-	-	20,503,818.09

## 九、关联方及关联交易

### 1、关联方关系

#### (1) 控股股东

控股股东名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的持 股比例	对本公司的表 决权比例
北京合众思壮科技股份有限公司	北京	科技推广和应 用服务业	74,515.8184	100.00%	100.00%

#### (2) 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
深圳合众思壮科技有限公司	受同一控制人控制
北京合众思壮时空物联科技有限公司	受同一控制人控制
北京合众鼎新信息技术有限公司	受同一控制人控制
北京国测信息科技有限公司	受同一控制人控制
西安合众思壮导航技术有限公司	受同一控制人控制
上海易罗信息科技有限公司	受同一控制人控制
北京合众思壮信息技术有限公司	受同一控制人控制
广州思拓力测绘科技有限公司	受同一控制人控制
广州吉欧电子科技有限公司	受同一控制人控制
北京合众思壮科技股份有限公司	受同一控制人控制
时空物联(河南)科技有限公司	受同一控制人控制
苏州一光信息科技有限公司	受同一控制人控制
上海合众思壮科技有限公司	受同一控制人控制
武汉合众思壮空间信息有限公司	受同一控制人控制
北京禾壮慧农科技发展有限公司	受同一控制人控制
深圳海棠通信技术有限公司	受同一控制人控制
北京傲科瑞富科技有限公司	受同一控制人控制
武汉合众微程科技有限公司	受同一控制人控制
深圳和成视讯科技有限公司	受同一控制人控制
北斗导航科技有限公司	子公司联营企业
无锡合壮智慧交通有限公司	母公司联营企业



郑州航空港区兴派科技有限公司  
2021年1-7月财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

其他关联方名称	与本公司关系
上海北斗卫星导航应用产业基地有限公司	子公司联营企业
郑州航空港兴港租赁有限公司	最终控股股东控制的公司

## 2、关联交易

### (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

关联方	关联交易内容	2021年1-7月	2020年度
广州吉欧电子科技有限公司	采购商品/接受劳务	13,699.12	59,729,949.42
深圳合众思壮科技有限公司	采购商品/接受劳务	3,357,721.43	35,677,950.23
北京合众思壮北斗科技有限公司	采购商品/接受劳务	13,544.14	-
深圳和成视讯科技有限公司	采购商品/接受劳务	-	8,690.27
广州思拓力测绘科技有限公司	采购商品/接受劳务	-	187,610.62
武汉合众微程科技有限公司	采购商品/接受劳务	-	61,946.90
上海合众思壮科技有限公司	采购商品/接受劳务	-	4,906,520.82
上海易罗信息科技有限公司	采购商品/接受劳务	-	34,108.02
深圳海棠通信技术有限公司	采购商品/接受劳务	-	1,305.31
西安合众思壮导航技术有限公司	采购商品/接受劳务	-	26,772,712.11
北京合众思壮科技股份有限公司	采购商品/接受劳务	2,123,390.43	690,098,529.46

#### ② 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	2021年1-7月	2020年度
北京合众思壮科技股份有限公司	销售商品/提供劳务	538,723.36	70,785,438.23
	资金池利息	307,205.32	-
深圳合众思壮科技有限公司	销售商品/提供劳务	-	24,137,930.32
北京合众思壮北斗科技有限公司	销售商品/提供劳务	3,451,132.96	18,240,017.50
广州吉欧电子科技有限公司	销售商品/提供劳务	3,903,110.62	10,111,963.74
北京国测信息科技有限责任公司	销售商品/提供劳务	12,654.86	1,391,602.51
西安合众思壮导航技术有限公司	销售商品/提供劳务	-	640,150.06
北斗导航科技有限公司	销售商品/提供劳务	-	487,514.05
上海易罗信息科技有限公司	销售商品/提供劳务	-	304,753.80
无锡合壮智慧交通有限公司	销售商品/提供劳务	-	177,925.04
北京合众鼎新信息技术有限公司	销售商品/提供劳务	2,250.88	140,747.49
广州思拓力测绘科技有限公司	销售商品/提供劳务	5,471.70	95,283.01
苏州一光信息科技有限公司	销售商品/提供劳务	-	93,121.54
北京合众思壮时空物联科技有限公司	销售商品/提供劳务	9,433.96	85,500.88
北斗导航位置服务(北京)有限公司	销售商品/提供劳务	-	52,566.37
郑州航空港兴港智慧城市有限公司	销售商品/提供劳务	-	15,150.44
武汉合众微程科技有限公司	销售商品/提供劳务	-	12,389.38

郑州航空港区兴派科技有限公司  
2021年1-7月财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

关联方	关联交易内容	2021年1-7月	2020年度
广州中科雅图信息技术有限公司	销售商品/提供劳务	-	7,477.87
北京合众思壮信息技术有限公司	销售商品/提供劳务	-	5,217.71
上海合众思壮科技有限公司	销售商品/提供劳务	-	3,539.82
深圳合众鹏派信息科技有限公司	销售商品/提供劳务	-	3,539.82
郑州航空港智慧互联科技有限公司	销售商品/提供劳务	-	1,276.19
北京合众思壮智能控制科技有限公司	销售商品/提供劳务	802,708.20	-

### 3、关联方往来余额

#### (1) 应收项目

项目名称	关联方	2021年7月31日		2020年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北京合众思壮北斗科技有限公司	21,635,240.60	-	-	-
应收账款	广州吉欧电子科技有限公司	10,889,464.00	-	6,492,949.000	-
应收账款	北斗导航科技有限公司	2,196,511.00	564,757.90	2,316,511.00	208,477.09
应收账款	北京国测信息科技有限责任公司	1,393,500.60	-	1,411,500.60	-
应收账款	北京合众思壮智能控制科技有限公司	907,060.27	-	-	-
应收账款	西安合众思壮导航技术有限公司	723,369.56	-	723,369.56	-
应收账款	北京合众思壮时空物联科技有限公司	448,240.00	-	875,040.00	-
应收账款	上海易罗信息科技有限公司	203,483.80	-	203,483.80	-
应收账款	北京合众鼎新信息技术有限公司	144,499.68	-	142,346.19	-
应收账款	武汉合众思壮空间信息有限公司	77,691.63	-	-	-
应收账款	武汉合众思壮电子商务有限公司	10,500.00	-	10,500.00	-
应收账款	北京合众思壮信息技术有限公司	5,896.02	-	5,896.02	-
应收账款	北京合众思壮北斗科技有限公司	-	-	20,600,177.43	-
应收账款	深圳合众思壮科技有限公司	-	-	36,198,168.76	-
应收账款	广州思拓力测绘科技有限公司	-	-	4,800.00	-
应收账款	无锡合壮智慧交通有限公司	-	-	117,000.00	-
其他应收款	西安合众思壮导航技术有限公司	113,896,707.68	-	76,896,707.68	-
其他应收款	上海合众思壮科技有限公司	15,923,292.32	-	15,923,292.32	-
其他应收款	北京合众鼎新信息技术有限公司	1,842.16	-	1,760.33	-
其他应收款	上海北斗卫星导航应用产业基地有限公司	1,744,814.90	-	1,116,358.63	-
其他应收款	武汉合众思壮空间信息有限公司	944.00	-	-	-
其他应收款	武汉合众思壮空间信息有限公司	789.40	-	-	-
其他应收款	北京合众思壮科技股份有限公司	-	-	41,533,270.54	-
其他应收款	北京傲科瑞富科技有限公司	-	-	470,000.00	-
预付账款	广州思拓力测绘科技有限公司	-	-	37,000.00	-
合计		<u>170,203,847.62</u>	<u>564,757.90</u>	<u>205,080,131.86</u>	<u>208,477.09</u>

郑州航空港区兴派科技有限公司  
2021年1-7月财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2021年7月31日 2020年12月31日	
		日	日
合同负债	苏州一光信息科技有限公司	5,176.99	5,176.99
合同负债	北京合众思壮北斗科技有限公司	249,070.44	-
合同负债	北京国测信息科技有限责任公司	7,964.60	-
应付账款	广州吉欧电子科技有限公司	21,447,186.15	21,438,237.12
应付账款	上海合众思壮科技有限公司	14,270,830.18	15,924,244.72
应付账款	西安合众思壮导航技术有限公司	9,290,815.58	10,920,270.73
应付账款	武汉合众思壮空间信息有限公司	6,100,000.00	6,100,000.00
应付账款	北京禾壮慧农科技发展有限公司	200,000.00	200,000.00
应付账款	广州思拓力测绘科技有限公司	-	32,743.36
应付账款	上海易罗信息科技有限公司	70,572.60	70,572.60
应付账款	深圳海棠通信技术有限公司	1,475.00	1,475.00
应付账款	北京合众思壮信息技术有限公司	463.50	463.50
应付账款	深圳合众思壮科技股份有限公司	4,650,043.72	3,965,847.98
应付账款	北京合众思壮北斗科技有限公司	25,335.41	10,030.53
应付账款	北京国测信息科技有限责任公司	1,000,000.00	-
其他应付款	上海合众思壮科技有限公司	848.83	-
其他应付款	北京合众思壮科技股份有限公司	423,975,849.25	423,855,639.68
其他应付款	时空物联(河南)科技有限公司	-	8,000,000.00
其他应付款	深圳合众思壮科技有限公司	1,000,500.00	1,000,500.00
其他应付款	上海北斗卫星导航应用产业基地有限公司	8,515,085.29	18,603,178.09
其他应付款	北京国测信息科技有限责任公司	3,000.00	3,000.00
其他应付款	北京合众思壮时空信息科技有限公司	-	21,625.04
其他应付款	北京傲科瑞富科技有限公司	14,530,000.00	-
合计		505,344,217.54	510,153,005.34

十、或有事项

截止2021年07月31日，公司存在未决诉讼。

案号：(2021)沪0112民初36165号。案件内容：上海园本建筑工程有限公司诉讼请求上海北斗卫星导航应用产业基地有限公司向其支付工程款1,936,375.11元及逾期利息，逾期利息以1,936,375.11元为基数，按一年期LPR利率3.85%为标准计算，从2018年1月13号起算至实际支付之日，暂计至2021年10月11日，为426,203.85元，共计2,362,578.96元。合众思壮北斗导航有限公司对上述债务承担连带责任。

案号：(2021)沪0112民初36169号。案件内容：上海园本建筑工程有限公司诉讼请求上海北斗卫星导航应用产业基地有限公司向其支付工程款45,000.00元及逾期利息，逾期付款违约金90,000.00元，共计135,000.00元。合众思壮北斗导航有限公司对上述债务承担连带责任。

#### 十一、承诺事项

截止2021年7月31日,本公司无需要说明的承诺事项。

#### 十二、资产负债表日后事项

截至本报告日,北京合众思壮科技股份有限公司已将其持有北斗导航科技股份有限公司股份转让给合众思壮北斗导航有限公司,但北斗导航科技有限公司工商尚未变更。

#### 十三、其他重要事项

无

郑州航空港区兴派科技有限公司

二〇二一年十一月十五日



姓名 Full name 胡卫升  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1968-01-20  
 工作单位 Working unit 上海会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所  
 身份证号码 Identity card No. 410105196801202771



<http://acc.mof.gov.cn/cpa/acc/cpa/PrintPrintId-132907562788346118973140438805>

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 410000030019  
No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999年 月 日  
Date of Issuance

2000年3月30日

<http://acc.mof.gov.cn/cpa/acc/cpa/PrintPrintId-132907562788346118973140438805>

本复印件已审核与原件一致





姓名: 李大燕  
 Full name: 李大燕  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1971-02-03  
 Date of birth: 1971-02-03  
 工作单位: 上会会计师事务所(普通合伙)河南分所  
 Working unit: 上会会计师事务所(普通合伙)河南分所  
 身份证号码: 422121197102035220  
 Identity card No.: 422121197102035220



<http://acc.mof.gov.cn/cpaAcc/cpaAccPrint?id=32316908994355492073484307821>

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 410100230008  
No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2012年05月  
Date of Issuance

2020年3月30日

<http://acc.mof.gov.cn/cpaAcc/cpaAccPrint?id=32316908994355492073484307821>

本复印件已审核与原件一致



证书序号: 00011116

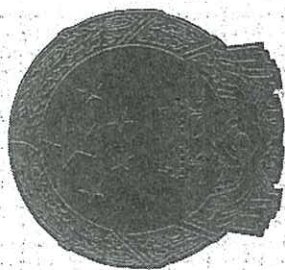
### 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

张晚荣



经营场所: 上海市静安区威海路755号25层

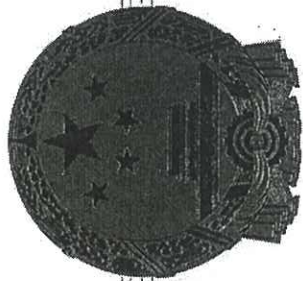
本复印件已审核与原件一致

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000008

批准执业文号: 沪财会[98]160号 (转制批文 沪财会[2013]74号)

批准执业日期: 1998年12月28日 (转制日期 2013年12月11日)



证书序号: 000362

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

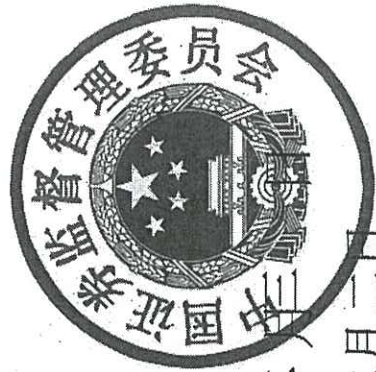


本复印件已审核与原件一致

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

上会会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 张晓荣

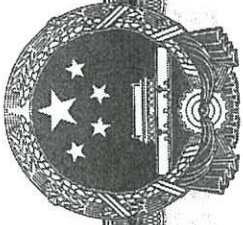


证书号: 32

发证时间: 二〇一二年十二月二日

证书有效期至: 二〇一三年十二月二日





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000202102230068



扫描二维码登录  
“国家企业信用信息公示系统”  
了解更多登记、许可、监  
管信息。

名称 上会会计师事务所 (特殊普通合伙)

成立日期 2013年12月27日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年12月27日至 2033年12月26日

张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 沈佳云, 朱清滨, 杨滢

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。  
【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】



登记机关

2021年02月23日

本复印件已审核与原件一致