

成都航新航空装备科技有限公司
审计报告
天职业字[2021]42934号



00002021110005738239
报告文号：天职业字[2021]42934号

目 录

审计报告	1
2020年1月1日至2021年9月30日财务报表	4
2020年1月1日至2021年9月30日财务报表附注	10

成都航新航空装备科技有限公司：

一、 审计意见

我们审计了后附的成都航新航空装备科技有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括2020年12月31日、2021年9月30日的资产负债表，2020年度、2021年1-9月的利润表、现金流量表、所有者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，公允反映了贵公司2020年12月31日、2021年9月30日的财务状况以及2020年度、2021年1-9月的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，我们独立于贵公司，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、 管理层和治理层对财务报表的责任

贵公司管理层（以下简称“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，管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

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。

（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，就可能导致对贵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贵公司不能持续经营。

（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。

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。

审计报告（续）

天职业字[2021]42934号

[以下无正文]

中国·北京

二〇二一年十一月十日

中国注册会计师：

中国注册会计师：

资产负债表

编制单位：成都航新航空装备科技有限公司

金额单位：元

项 目	2021年9月30日	2020年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	16,187,787.08	1,392,401.86	六、（一）
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	14,413,034.12	10,439,675.87	六、（二）
应收款项融资			
预付款项	3,570.00	145,878.80	六、（三）
其他应收款	124,840.65	116,185.90	六、（四）
其中：应收利息			
应收股利			
存货	1,704,399.49	2,738,542.70	六、（五）
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	1,316,438.29	2,668,824.71	六、（六）
流动资产合计	33,750,069.63	17,501,509.84	
非流动资产			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	67,639,258.00	43,436,469.31	六、（七）
在建工程		735,991.18	六、（八）
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	566,541.46	449,173.76	六、（九）
递延所得税资产	193,258.88	138,948.19	六、（十）
其他非流动资产	50,147.00	19,527.00	六、（十一）
非流动资产合计	68,449,205.34	44,780,109.44	
资产总计	102,199,274.97	62,281,619.28	

法定代表人：崔兆麟

主管会计工作负责人：袁晓燕

会计机构负责人：袁晓燕

资产负债表（续）

编制单位：成都航新航空装备科技有限公司

金额单位：元

项 目	2021年9月30日	2020年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	10,013,196.99	3,002,438.18	六、（十二）
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	32,730,922.49	26,181,108.36	六、（十三）
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬	1,131,023.70	664,226.03	六、（十四）
应交税费	27,713.63	34,209.11	六、（十五）
其他应付款	5,153,756.27	5,667,250.93	六、（十六）
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	24,836,796.78	7,959,259.54	六、（十七）
其他流动负债			
流动负债合计	73,893,409.86	43,508,492.15	
非流动负债			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	17,965,483.49	9,867,036.64	六、（十）
其他非流动负债			
非流动负债合计	17,965,483.49	9,867,036.64	
负 债 合 计	91,858,893.35	53,375,528.79	
所有者权益			
实收资本	20,000,000.00	20,000,000.00	六、（十八）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
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	-9,659,618.38	-11,093,909.51	六、（十九）
所有者权益合计	10,340,381.62	8,906,090.49	
负债及所有者权益合计	102,199,274.97	62,281,619.28	

法定代表人：崔兆麟

主管会计工作负责人：袁晓燕

会计机构负责人：袁晓燕

利润表

编制单位：成都航新航空装备科技有限公司

金额单位：元

项 目	2021年1-9月	2020年度	附注编号
一、营业总收入	42,492,843.32	11,120,270.71	
其中：营业收入	42,492,843.32	11,120,270.71	六、（二十）
二、营业总成本	32,800,282.50	11,521,800.03	
其中：营业成本	19,461,656.06	5,696,308.76	六、（二十）
税金及附加	176,020.46	29,868.18	六、（二十一）
销售费用			
管理费用	4,653,523.73	4,440,529.43	六、（二十二）
研发费用	2,378,716.00	931,952.58	六、（二十三）
财务费用	6,130,366.25	423,141.08	六、（二十四）
其中：利息费用	313,067.57	73,283.13	六、（二十四）
利息收入	14,131.92	7,236.27	六、（二十四）
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-217,242.78	-555,792.73	六、（二十五）
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（亏损以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	9,475,318.04	-957,322.05	
加：营业外收入	3,109.25	1,646.86	六、（二十六）
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	9,478,427.29	-955,675.19	
减：所得税费用	8,044,136.16	9,728,088.45	六、（二十七）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	1,434,291.13	-10,683,763.64	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	1,434,291.13	-10,683,763.64	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
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. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
七、综合收益总额	1,434,291.13	-10,683,763.64	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：崔兆麟

主管会计工作负责人：袁晓燕

会计机构负责人：袁晓燕

现金流量表

编制单位：成都航新航空装备科技有限公司

金额单位：元

项 目	2021年1-9月	2020年度	附注编号
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	43,489,797.44	1,027,850.26	
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	507,258.73	179,825.59	六、（二十八）
经营活动现金流入小计	43,997,056.17	1,207,675.85	
购买商品、接受劳务支付的现金	6,807,240.73	614,752.49	
支付给职工以及为职工支付的现金	11,515,581.84	5,787,721.64	
支付的各项税费	409,019.95	23,448.05	
支付其他与经营活动有关的现金	2,220,544.82	665,233.69	六、（二十八）
经营活动现金流出小计	20,952,387.34	7,091,155.87	
经营活动产生的现金流量净额	23,044,668.83	-5,883,480.02	六、（二十九）
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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	13,841,982.15	17,939,676.97	
投资支付的现金	10,000.00		
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			
投资活动现金流出小计	13,851,982.15	17,939,676.97	
投资活动产生的现金流量净额	-13,851,982.15	-17,939,676.97	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		18,000,000.00	
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	10,000,000.00	3,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	15,891,007.30	15,390,403.80	六、（二十八）
筹资活动现金流入小计	25,891,007.30	36,390,403.80	
偿还债务支付的现金	3,000,000.00		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	302,308.76	70,844.95	
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	16,986,000.00	11,104,000.00	
筹资活动现金流出小计	20,288,308.76	11,174,844.95	六、（二十八）
筹资活动产生的现金流量净额	5,602,698.54	25,215,558.85	
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	14,795,385.22	1,392,401.86	六、（二十九）
加：期初现金及现金等价物的余额	1,392,401.86		六、（二十九）
六、期末现金及现金等价物余额	16,187,787.08	1,392,401.86	六、（二十九）

法定代表人：崔兆麟

主管会计工作负责人：袁晓燕

会计机构负责人：袁晓燕

所有者权益变动表

编制单位：成都航新航空装备科技有限公司

金额单位：元

项目	2021年1-9月											
	实收资本	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	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	20,000,000.00										-11,093,909.51	8,906,090.49
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	20,000,000.00										-11,093,909.51	8,906,090.49
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											1,434,291.13	1,434,291.13
（一）综合收益总额											1,434,291.13	1,434,291.13
（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.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本												
2.盈余公积转增资本												
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）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	20,000,000.00										-9,659,618.38	10,340,381.62

法定代表人：崔兆麟

主管会计工作负责人：袁晓燕

会计机构负责人：袁晓燕

所有者权益变动表（续）

编制单位：成都航新航空装备科技有限公司

金额单位：元

项目	2020年度											
	实收资本	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	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	2,000,000.00										-410,145.87	1,589,854.13
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	2,000,000.00										-410,145.87	1,589,854.13
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	18,000,000.00										-10,683,763.64	7,316,236.36
（一）综合收益总额											-10,683,763.64	-10,683,763.64
（二）所有者投入和减少资本	18,000,000.00											18,000,000.00
1.所有者投入的普通股	18,000,000.00											18,000,000.00
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.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本												
2.盈余公积转增资本												
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）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	20,000,000.00										-11,093,909.51	8,906,090.49

法定代表人：崔兆麟

主管会计工作负责人：袁晓燕

会计机构负责人：袁晓燕

成都航新航空装备科技有限公司

2020年1月1日至2021年9月30日

财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司的基本情况

公司名称：成都航新航空装备科技有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）。

公司法定代表人：崔兆麟。

公司注册地：成都市新都区石板滩镇顺飞路8号。

统一社会信用代码：91510114MA61RPDB75。

业务性质：科技推广和应用服务业。

营业期限：2015-11-27 至无固定期限。

主要经营活动：机械自动化技术开发；计算机软硬件开发；飞机装备（工装）航空航天相关设备设计与制造（不含发动机）；飞机零部件、飞机内装饰和地随设备的开发、生产、销售；机械加工；航空器零部件制造；商务信息咨询（不含投资咨询）；货物进出口；技术进出口。（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）。

本财务报告于2021年11月10日经公司管理层批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

公司自报告期末起12个月内不存在明显影响本公司持续经营能力的因素，本财务报表以公司持续经营假设为基础进行编制。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历1月1日至12月31日止。

正常营业周期，是指公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为正常营业周期，并以其作为资产与负债流动性划分的标准。本报表的实际会计期间为2020年1月1日至2021年9月30日。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、可变现净值和公允价值。

（五）企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日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；如果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，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，经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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前

者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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。

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，应当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，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(六) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照

《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

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。合营安排具有下列特征：

（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方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，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（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。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指公司库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是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。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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

（十）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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分类为：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为

目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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

3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的初始计量：相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量：采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

5. 金融资产减值

本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和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，公司应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，公司应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，公司应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，公司应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果公司确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

6. 金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十一）应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

对于划分为组合的应收款项，本公司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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

应收账款确认组合的依据及计量损失准备的方法如下：

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
关联方组合	按合并范围内关联方作为信用风险特征组合的应收款项	不计提减值
信用风险组合	按款项发生时间作为信用风险特征组合的应收款项	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，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

信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期信用损失率计提比例	其他应收款预期信用损失率计提比例
1年以内（含1年）	5%	5%
1-2年（含2年）	10%	10%
2-3年（含3年）	20%	50%
3-4年（含4年）	50%	100%
4-5年（含5年）	80%	100%
5年以上	100%	100%

（十二）应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将持有的应收票据，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（十三）其他应收款

本公司对其他应收款采用预期信用损失的简化模型进行处理，详见本附注“三、重要会计政策及会计估计”（十）金融工具 5. 金融资产减值。

（十四）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。本公司的存货主要包括原材料、在产品和库存商品。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用移动加权平均法。

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

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约

定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十五) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价)；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本(合同或协议约定价值不公允的除外)。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资, 在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时, 长期股权投资按初始投资成本计价, 除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外, 按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利

润,确认为当期投资收益,并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时,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,归入长期股权投资的初始投资成本;长期股权投资的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。

采用权益法时,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的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。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。本公司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,本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益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。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指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回报金额;重大影响,是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4. 长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权时,应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的,对于处置的股权,应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额,确认为投资收益(损失);同时,对于剩余股权,应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的,应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资,在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十六) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	净残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输工具	年限平均法	4	5.00	23.75
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
办公家具	年限平均法	5	5.00	19.00

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十七) 在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十八) 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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当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；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费

用停止资本化。

3. 借款费用资本化金额

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

（十九）长期资产减值

公司应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

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

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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等。

资产预计未来现金流量的现值，应当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。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

（二十）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十一）职工薪酬

职工薪酬是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外的各种形式的报酬或补偿。本公司的职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本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。

1. 短期薪酬

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：

（1）本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

（2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

2. 离职后福利

（1）设定提存计划

本公司在职工为其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。预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，按确定的折现率将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式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。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，本公司按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致本公司第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。在确定该归属期间时，不考虑仅因未来工资水平提高而导致设定受益计划义务显著增加的情况。

报告期末，本公司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项计入当期损益；第③项计入其他综合收益。

3. 辞退福利

辞退福利主要包括：

(1) 在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，本公司决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿。

(2) 在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。

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：

①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；

②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。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4. 其他长期职工福利

向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的按设定提存计划的有关规定进行处理，除此之外的其他长期职工福利，按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。

(二十二) 租赁负债

在租赁期开始日，承租人应当对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供承租人使用的起始日期。

租赁负债应当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。

租赁付款额，是指承租人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：

1. 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；

2. 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；

3. 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；

4. 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；

5. 根据承租人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，承租人应当采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，应当采用承租人增量借款利率作为折现率。租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

（二十三）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十四）股份支付

1. 股份支付的种类

包括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

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行

权权益工具数量的最佳估计为基础，按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，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按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。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务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，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十五）收入

1. 收入的确认

本公司的收入主要包括航空零部件的加工收入。

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控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

2. 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

（1）本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

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资产。

③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

(2) 对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属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。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司销售收入于产品控制权转移至买方时确认，即公司实际将产品交付至客户，客户对其签收后确认销售收入。

3. 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

(1) 可变对价

本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，但包含可变对价的交易价格，应当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。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

(2) 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当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。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

（3）非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

（4）应付客户对价

针对应付客户对价的，应当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，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

（二十六）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 本公司政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，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。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，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。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4. 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。

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 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，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，转回减记的金额。

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十八) 租赁

1. 初始计量

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。

(1) 租赁付款额

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：①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；②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；③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；④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；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

(2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时，本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：①本公司自身情况，即公司的偿债能力和信用状况；②“借款”的期限，即租赁期；③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；④“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

2. 后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：（1）确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；（2）支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；（3）因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。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，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

3. 重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。（1）实质固定付款额发生变动；（2）担保余值预计的应付金额发生变动；（3）用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；（4）购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	6%、9%、10%、13%、16%
土地使用税	实际使用面积	3元/平方米、5元/平方米
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%
其他	按国家规定标准缴纳	

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

无。

六、财务报表主要项目注释

（一）货币资金

1. 分类列示

项目	2021年9月30日	2020年12月31日
现金		837.66

项目	2021年9月30日	2020年12月31日
银行存款	16,187,787.08	1,391,564.20
合计	<u>16,187,787.08</u>	<u>1,392,401.86</u>
其中：存放在境外的款项总额	0.00	0.00

2. 期末无存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项。

3. 期末无存放在境外且资金汇回受到限制的款项

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	2021年9月30日	2020年12月31日
1年以内(含1年)	15,171,614.86	10,989,132.50
小计	<u>15,171,614.86</u>	<u>10,989,132.50</u>
减：坏账准备	758,580.74	549,456.63
合计	<u>14,413,034.12</u>	<u>10,439,675.87</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2021年9月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>15,171,614.86</u>	<u>100.00</u>	<u>758,580.74</u>		<u>14,413,034.12</u>
其中：信用风险组合	15,171,614.86	100.00	758,580.74	5.00	14,413,034.12
合计	<u>15,171,614.86</u>	<u>100.00</u>	<u>758,580.74</u>		<u>14,413,034.12</u>

接上表：

类别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>10,989,132.50</u>	<u>100.00</u>	<u>549,456.63</u>		<u>10,439,675.87</u>
其中：信用风险组合	10,989,132.50	100.00	549,456.63	5.00	10,439,675.87
合计	<u>10,989,132.50</u>	<u>100.00</u>	<u>549,456.63</u>		<u>10,439,675.87</u>

按单项计提坏账准备：

无。

按组合计提坏账准备：

组合中，采用信用风险组合计提坏账准备的应收账款

名称	2021年9月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	15,171,614.86	758,580.74	5.00
合计	<u>15,171,614.86</u>	<u>758,580.74</u>	

接上表：

名称	2020年12月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	10,989,132.50	549,456.63	5.00
合计	<u>10,989,132.50</u>	<u>549,456.63</u>	

3. 坏账准备的情况

2021年1-9月：

类别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年9月30日
		计提	转回	核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	549,456.63	209,124.11			758,580.74
合计	<u>549,456.63</u>	<u>209,124.11</u>			<u>758,580.74</u>

2020年度：

类别	2019年12月31日	本期变动金额			2020年12月31日
		计提	转回	核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备		549,456.63			549,456.63
合计		<u>549,456.63</u>			<u>549,456.63</u>

4. 本期实际核销的应收账款情况

无。

5. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

2021年9月30日：

单位名称	金额	占应收账款合计数的比例	坏账准备
成都飞机工业（集团）有限责任公司	15,171,614.86	100.00%	758,580.74
合计	<u>15,171,614.86</u>	<u>100.00%</u>	<u>758,580.74</u>

2020年12月31日：

单位名称	金额	占应收账款合计数的比例	坏账准备
成都飞机工业（集团）有限责任公司	10,989,132.50	100.00%	549,456.63
合计	<u>10,989,132.50</u>	<u>100.00%</u>	<u>549,456.63</u>

6. 因金融资产转移而终止确认的应收账款情况

无。

7. 转移应收账款且继续涉入的，列示继续涉入形成的资产、负债的金额

无。

（三）预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2021年9月30日		2020年12月31日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内（含1年）	3,570.00	100.00	145,878.80	100.00
合计	<u>3,570.00</u>	<u>100.00</u>	<u>145,878.80</u>	<u>100.00</u>

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

2021年9月30日：

供应商名称	与公司关系	2021年9月30日		
		余额	账龄	款项性质
成都鸿捷钢材有限公司	第三方	2,700.00	1年以内	材料款
重庆康越达机电有限公司	第三方	870.00	1年以内	材料款
合计		<u>3,570.00</u>		

2020年12月31日：

供应商名称	与公司关系	2020年12月31日		
		余额	账龄	款项性质
成都鸿捷钢材有限公司	第三方	77,096.00	1年以内	材料款
重庆康越达机电有限公司	第三方	40,821.80	1年以内	材料款
成都卡斯頓科技有限公司	第三方	21,600.00	1年以内	材料款

供应商名称	与公司关系	2020年12月31日		
		余额	账龄	款项性质
上海萧兮实业有限公司	第三方	3,700.00	1年以内	材料款
成都市西点缘电力投资管理有限公司	第三方	2,661.00	1年以内	电费
合计		<u>145,878.80</u>		

(四) 其他应收款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	2021年9月30日	2020年12月31日
其他应收款	124,840.65	116,185.90
合计	<u>124,840.65</u>	<u>116,185.90</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2021年9月30日	2020年12月31日
1年以内(含1年)	23,095.42	118,322.00
1-2年(含2年)	112,000.00	4,200.00
2-3年(含3年)	4,200.00	
小计	<u>139,295.42</u>	<u>122,522.00</u>
减: 坏账准备	14,454.77	6,336.10
合计	<u>124,840.65</u>	<u>116,185.90</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2021年9月30日	2020年12月31日
备用金	2,800.40	3,722.00
押金及保证金	123,100.00	118,800.00
代垫款项	13,395.02	
小计	<u>139,295.42</u>	<u>122,522.00</u>
减: 坏账准备	14,454.77	6,336.10
合计	<u>124,840.65</u>	<u>116,185.90</u>

(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	6,336.10		<u>6,336.10</u>
2021 年 1 月 1 日余额在本期			
——转入第二阶段			
——转入第三阶段			
——转回第二阶段			
——转回第一阶段			
本期计提	8,118.67		<u>8,118.67</u>
本期转回			
本期转销			
本期核销			
其他变动			
2021 年 9 月 30 日余额	<u>14,454.77</u>		<u>14,454.77</u>

(4) 坏账准备的情况

2021年1-9月：

类别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额				2021 年 9 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	6,336.10	8,118.67				14,454.77
<u>合计</u>	<u>6,336.10</u>	<u>8,118.67</u>				<u>14,454.77</u>

2020年度：

类别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额				2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备		6,336.10				6,336.10
<u>合计</u>		<u>6,336.10</u>				<u>6,336.10</u>

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

2021年9月30日：

单位名称	款项性质	2021 年 9 月 30 日余额	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)	坏账准备期末 余额
成都市新都香城建设投资有限公司	押金及保证金	100,000.00	1-2 年	71.78	10,000.00

单位名称	款项性质	2021年9月30	账龄	占其他应收款	坏账准备期末
		日余额		总额的比例(%)	余额
成都市新都区工伤保险	代垫款项	13,395.02	1年以内	9.62	669.75
张申杰	备用金	4,200.00	2-3年	3.02	2,100.00
蒋卿	备用金	2,600.00	1-2年	1.87	260.00
许波	备用金	2,100.00	1-2年	1.51	105.00
<u>合计</u>		<u>122,295.02</u>		<u>87.80</u>	<u>13,134.75</u>

2020年12月31日:

单位名称	款项性质	2020年12月	账龄	占其他应收款	坏账准备期末
		31日余额		总额的比例(%)	余额
成都市新都香城建设投资有限公司	押金及保证金	100,000.00	1年以内	81.62	5,000.00
张申杰	备用金	4,200.00	1-2年	3.43	420.00
杨华锋	备用金	2,600.00	1年以内	2.12	130.00
蒋卿	备用金	2,600.00	1年以内	2.12	130.00
王晓新	备用金	2,000.00	1年以内	1.63	100.00
<u>合计</u>		<u>111,400.00</u>		<u>90.92</u>	<u>5,780.00</u>

(7) 涉及政府补助的应收款项

无。

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

无。

(五) 存货

1. 分类列示

项目	2021年9月30日	
	账面余额	跌价准备
原材料	262,518.25	
在产品	206,233.16	
库存商品	1,235,648.08	
<u>合计</u>	<u>1,704,399.49</u>	
		账面价值
原材料		262,518.25
在产品		206,233.16
库存商品		1,235,648.08
<u>合计</u>		<u>1,704,399.49</u>

接上表:

项目	2020年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	188,933.52		188,933.52
在产品	444,903.57		444,903.57
库存商品	2,104,705.61		2,104,705.61
合计	<u>2,738,542.70</u>		<u>2,738,542.70</u>

(六) 其他流动资产

项目	2021年9月30日	2020年12月31日
待抵扣进项税	1,167,797.63	2,561,919.71
一年内到期的预付费用	138,640.66	106,905.00
理财产品	10,000.00	
合计	<u>1,316,438.29</u>	<u>2,668,824.71</u>

(七) 固定资产

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	2021年9月30日	2020年12月31日
固定资产	67,639,258.00	43,436,469.31
合计	<u>67,639,258.00</u>	<u>43,436,469.31</u>

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

2021年1-9月:

项目	机器设备	运输工具	电子设备	办公家具	合计
一、账面原值					
1. 2020年12月31日	43,166,725.69	993,979.66	765,092.57	224,258.30	<u>45,150,056.22</u>
2. 本期增加金额	<u>26,940,442.25</u>	<u>25,805.31</u>	<u>157,617.67</u>	<u>828,261.24</u>	<u>27,952,126.47</u>
(1) 购置	25,056,721.89	25,805.31	157,617.67	828,261.24	<u>26,068,406.11</u>
(2) 在建工程转入	1,883,720.36				<u>1,883,720.36</u>
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 2021年9月30日	<u>70,107,167.94</u>	<u>1,019,784.97</u>	<u>922,710.24</u>	<u>1,052,519.54</u>	<u>73,102,182.69</u>
二、累计折旧					

项目	机器设备	运输工具	电子设备	办公家具	合计
1. 2020年12月31日	1,365,119.18	189,189.57	126,892.74	32,385.42	<u>1,713,586.91</u>
2. 本期增加金额	<u>3,333,678.81</u>	<u>178,074.23</u>	<u>192,571.26</u>	<u>45,013.48</u>	<u>3,749,337.78</u>
(1) 计提	3,333,678.81	178,074.23	192,571.26	45,013.48	<u>3,749,337.78</u>
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 2021年9月30日	<u>4,698,797.99</u>	<u>367,263.80</u>	<u>319,464.00</u>	<u>77,398.90</u>	<u>5,462,924.69</u>
三、减值准备					
1. 2020年12月31日					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 2021年9月30日					
四、账面价值					
1. 2021年9月30日	<u>65,408,369.95</u>	<u>652,521.17</u>	<u>603,246.24</u>	<u>975,120.64</u>	<u>67,639,258.00</u>
2. 2020年12月31日	<u>41,801,606.51</u>	<u>804,790.09</u>	<u>638,199.83</u>	<u>191,872.88</u>	<u>43,436,469.31</u>

2020年度：

项目	机器设备	运输工具	电子设备	办公家具	合计
一、账面原值					
1. 2019年12月31日		152,845.14	81,429.95	6,123.89	<u>240,398.98</u>
2. 本期增加金额	<u>43,166,725.69</u>	<u>841,134.52</u>	<u>683,662.62</u>	<u>218,134.41</u>	<u>44,909,657.24</u>
(1) 购置	43,166,725.69	841,134.52	683,662.62	218,134.41	<u>44,909,657.24</u>
(2) 在建工程转入					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 2020年12月31日	<u>43,166,725.69</u>	<u>993,979.66</u>	<u>765,092.57</u>	<u>224,258.30</u>	<u>45,150,056.22</u>
二、累计折旧					
1. 2019年12月31日		3,025.06	5,538.18	290.37	<u>8,853.61</u>
2. 本期增加金额	<u>1,365,119.18</u>	<u>186,164.51</u>	<u>121,354.56</u>	<u>32,095.05</u>	<u>1,704,733.30</u>
(1) 计提	1,365,119.18	186,164.51	121,354.56	32,095.05	<u>1,704,733.30</u>
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 2020年12月31日	<u>1,365,119.18</u>	<u>189,189.57</u>	<u>126,892.74</u>	<u>32,385.42</u>	<u>1,713,586.91</u>

项目	机器设备	运输工具	电子设备	办公家具	合计
三、减值准备					
1. 2019年12月31日					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 2020年12月31日					
四、账面价值					
1. 2020年12月31日	<u>41,801,606.51</u>	<u>804,790.09</u>	<u>638,199.83</u>	<u>191,872.88</u>	<u>43,436,469.31</u>
2. 2019年12月31日		<u>149,820.08</u>	<u>75,891.77</u>	<u>5,833.52</u>	<u>231,545.37</u>

(2) 暂时闲置固定资产情况

无。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

无。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产情况

无。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

无。

(八) 在建工程

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	2021年9月30日	2020年12月31日
在建工程		735,991.18
合计		<u>735,991.18</u>

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	2021年9月30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
E线3R柔性自动化制造单元				735,991.18		735,991.18

项目	2021年9月30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
合计				<u>735,991.18</u>		<u>735,991.18</u>

(九) 长期待摊费用

2021年1-9月:

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9月30日
办公楼、厂房装修改造	449,173.76	154,455.44	37,087.74		566,541.46
合计	<u>449,173.76</u>	<u>154,455.44</u>	<u>37,087.74</u>		<u>566,541.46</u>

2020年度:

项目	2019年12月31日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2020年12月31日
办公楼、厂房装修改造		478,019.78	28,846.02		449,173.76
合计		<u>478,019.78</u>	<u>28,846.02</u>		<u>449,173.76</u>

(十) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2021年9月30日		2020年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备的递延所得税影响	773,035.51	193,258.88	555,792.73	138,948.19
合计	<u>773,035.51</u>	<u>193,258.88</u>	<u>555,792.73</u>	<u>138,948.19</u>

2. 未抵销的递延所得税负债

项目	2021年9月30日		2020年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产一次性折旧	71,861,933.14	17,965,483.49	39,468,145.87	9,867,036.64
合计	<u>71,861,933.14</u>	<u>17,965,483.49</u>	<u>39,468,145.87</u>	<u>9,867,036.64</u>

(十一) 其他非流动资产

项目	2021年9月30日	2020年12月31日
预付工程设备款	50,147.00	19,527.00
合计	<u>50,147.00</u>	<u>19,527.00</u>

(十二) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	2021年9月30日	2020年12月31日
保证借款	10,000,000.00	3,000,000.00
未到期应付利息	13,196.99	2,438.18
合计	<u>10,013,196.99</u>	<u>3,002,438.18</u>

2. 本期无已逾期未偿还的短期借款情况。

(十三) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	2021年9月30日	2020年12月31日
材料款	1,858,067.74	1,202,375.99
设备款	30,872,154.75	24,911,356.37
其他	700.00	67,376.00
合计	<u>32,730,922.49</u>	<u>26,181,108.36</u>

2. 期末无账龄超过1年的重要应付账款。

(十四) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

2021年1-9月：

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年9月30日
一、短期薪酬	664,226.03	11,350,739.79	10,883,942.12	1,131,023.70
二、离职后福利中-设定提存计划负债		631,819.28	631,819.28	
三、辞退福利				
合计	<u>664,226.03</u>	<u>11,982,559.07</u>	<u>11,515,761.40</u>	<u>1,131,023.70</u>

2020年度：

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
一、短期薪酬	81,700.22	6,298,800.78	5,716,274.97	664,226.03
二、离职后福利中-设定提存计划负债		8,033.24	8,033.24	
三、辞退福利				
合计	<u>81,700.22</u>	<u>6,306,834.02</u>	<u>5,724,308.21</u>	<u>664,226.03</u>

2. 短期薪酬列示

2021年1-9月：

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年9月30日
----	-------------	------	------	------------

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 9 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	650,160.64	10,115,547.51	9,673,099.45	1,092,608.70
二、职工福利费		654,709.77	651,034.77	3,675.00
三、社会保险费		325,674.61	325,674.61	
其中：医疗保险费		284,323.92	284,323.92	
工伤保险费		10,790.09	10,790.09	
生育保险费		30,560.60	30,560.60	
四、住房公积金		68,496.00	33,756.00	34,740.00
五、工会经费和职工教育经费	14,065.39	186,311.90	200,377.29	
六、劳务外包费				
七、离退休费用				
八、劳务派遣费用				
合计	<u>664,226.03</u>	<u>11,350,739.79</u>	<u>10,883,942.12</u>	<u>1,131,023.70</u>

2020年度：

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	81,700.22	5,255,406.27	4,686,945.85	650,160.64
二、职工福利费		768,080.39	768,080.39	
三、社会保险费		162,241.21	162,241.21	
其中：医疗保险费		144,676.24	144,676.24	
工伤保险费		48.39	48.39	
生育保险费		17,516.58	17,516.58	
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费		113,072.91	99,007.52	14,065.39
六、劳务外包费				
七、离退休费用				
八、劳务派遣费用				
合计	<u>81,700.22</u>	<u>6,298,800.78</u>	<u>5,716,274.97</u>	<u>664,226.03</u>

2. 设定提存计划列示

2021年1-9月：

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 9 月 30 日
1. 基本养老保险		608,898.56	608,898.56	
2. 失业保险费		22,920.72	22,920.72	

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年9月30日
合计		<u>631,819.28</u>	<u>631,819.28</u>	

2020年度:

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
1. 基本养老保险		7,742.88	7,742.88	
2. 失业保险费		290.36	290.36	
合计		<u>8,033.24</u>	<u>8,033.24</u>	

(十五) 应交税费

税费项目	2021年9月30日	2020年12月31日
个人所得税	27,713.63	27,534.07
印花税		6,675.04
合计	<u>27,713.63</u>	<u>34,209.11</u>

(十六) 其他应付款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	2021年9月30日	2020年12月31日
其他应付款	5,153,756.27	5,667,250.93
合计	<u>5,153,756.27</u>	<u>5,667,250.93</u>

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	2021年9月30日	2020年12月31日
房租	1,073,189.01	1,051,400.00
员工借款	3,438,077.20	4,347,069.90
保证金	400,000.00	
其他	242,490.06	268,781.03
合计	<u>5,153,756.27</u>	<u>5,667,250.93</u>

(2) 期末无账龄超过1年的重要其他应付款

(十七) 一年内到期的非流动负债

1. 分类列示

性质分类	2021年9月30日	2020年12月31日
一年内到期的应付融资款	24,836,796.78	7,959,259.54
合计	<u>24,836,796.78</u>	<u>7,959,259.54</u>

(十八) 实收资本

2021年1-9月:

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年9月30日
哈尔滨航新航空装备科技有限公司	20,000,000.00		20,000,000.00	
赵玉生		6,148,000.00		6,148,000.00
汪海波		4,392,000.00		4,392,000.00
李再顺		3,960,000.00		3,960,000.00
崔兆麟		4,600,000.00		4,600,000.00
申芝林		900,000.00		900,000.00
合计	<u>20,000,000.00</u>	<u>20,000,000.00</u>	<u>20,000,000.00</u>	<u>20,000,000.00</u>

注1: 2021年1月28日, 原股东兼关联方哈尔滨航新航空装备科技有限公司退出, 变更为自然人赵玉生、崔兆麟、汪海波、李再顺、申芝林。

注2: 2021年10月12日, 公司股东会决议通过将(按2021年8月底公司所有者权益的份额2421万元)累计11%的股权转让给杜玫, 2021年10月13日股权款已支付完毕并完成了工商变更登记, 详见“九、资产负债表日后事项”。

2020年度:

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
哈尔滨航新航空装备科技有限公司	2,000,000.00	18,000,000.00		20,000,000.00
合计	<u>2,000,000.00</u>	<u>18,000,000.00</u>		<u>20,000,000.00</u>

(十九) 未分配利润

项目	2021年9月30日	2020年12月31日
上期期末未分配利润	-11,093,909.51	-410,145.87
期初未分配利润调整合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	<u>-11,093,909.51</u>	<u>-410,145.87</u>
加: 本期净利润转入	1,434,291.13	-10,683,763.64
减: 提取法定盈余公积		
同一控制下的业务合并		
利润分配		
期末未分配利润	<u>-9,659,618.38</u>	<u>-11,093,909.51</u>

(二十) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	2021年1-9月		2020年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	39,608,501.12	16,948,930.00	10,750,007.98	5,344,855.38
其他业务	2,884,342.20	2,512,726.06	370,262.73	351,453.38
合计	<u>42,492,843.32</u>	<u>19,461,656.06</u>	<u>11,120,270.71</u>	<u>5,696,308.76</u>

(二十一) 税金及附加

项目	2021年1-9月	2020年度
印花税	174,400.46	28,895.14
车船税	1,620.00	973.04
合计	<u>176,020.46</u>	<u>29,868.18</u>

(二十二) 管理费用

项目	2021年1-9月	2020年度
职工薪酬	2,692,327.95	2,676,832.43
折旧与摊销	379,897.24	330,213.91
办公费	211,473.09	231,114.75
差旅费	48,857.46	83,023.38
运输费	94,750.33	141,161.20
房租	214,678.89	195,000.00
招待费	417,951.58	360,067.49
装修费		68,748.50
电费	361,090.34	136,270.97
其他	232,496.85	218,096.80
合计	<u>4,653,523.73</u>	<u>4,440,529.43</u>

(二十三) 研发费用

项目	2021年1-9月	2020年度
职工薪酬	1,799,822.48	716,538.66
折旧与摊销	112,364.10	86,148.09
材料费	384,303.50	76,890.69
其他	82,225.92	52,375.14
合计	<u>2,378,716.00</u>	<u>931,952.58</u>

(二十四) 财务费用

项目	2021年1-9月	2020年度
利息支出	313,067.57	73,283.13
利息收入	14,131.92	7,236.27
融资手续费	186,000.00	54,000.00
未确认融资费用	5,645,330.60	303,094.22
手续费	100.00	
合计	<u>6,130,366.25</u>	<u>423,141.08</u>

(二十五) 信用减值损失

项目	2021年1-9月	2020年度
应收账款坏账损失	-209,124.11	-549,456.63
其他应收款坏账损失	-8,118.67	-6,336.10
合计	<u>-217,242.78</u>	<u>-555,792.73</u>

(二十六) 营业外收入

1. 分类列示

项目	2021年1-9月	2020年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	3,109.25	1,646.86	3,109.25
合计	<u>3,109.25</u>	<u>1,646.86</u>	<u>3,109.25</u>

(二十七) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2021年1-9月	2020年度
当期所得税费用		
递延所得税费用	8,044,136.16	9,728,088.45
合计	<u>8,044,136.16</u>	<u>9,728,088.45</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2021年1-9月	2020年度
利润总额	9,478,427.29	-955,675.19
按法定税率计算的所得税费用	2,369,606.82	-238,918.80
某些子公司适用不同税率的影响		
对以前期间当期所得税的调整		

项目	2021年1-9月	2020年度
归属于合营企业和联营企业的损益		
无须纳税的收入		
不可抵扣的费用	-853,934.59	-571,981.18
税率变动对期初递延所得税余额的影响		
以前年度已确认递延所得税的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响		
未确认的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	6,974,473.18	10,905,020.76
研发费用加计扣除	-446,009.25	-366,032.33
按实际税率计算的所得税费用	<u>8,044,136.16</u>	<u>9,728,088.45</u>

(二十八) 现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2021年1-9月	2020年度
利息收入	14,131.92	7,236.27
收回保证金、押金及备用金	490,017.56	170,942.46
其他	3,109.25	1,646.86
合计	<u>507,258.73</u>	<u>179,825.59</u>

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2021年1-9月	2020年度
付现费用	2,127,048.86	388,569.23
支付保证金、押金及备用金	93,395.96	276,664.46
手续费	100.00	
合计	<u>2,220,544.82</u>	<u>665,233.69</u>

3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2021年1-9月	2020年度
收到关联方及第三方借款	15,891,007.30	15,390,403.80
合计	<u>15,891,007.30</u>	<u>15,390,403.80</u>

4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2021年1-9月	2020年度
偿还关联方及第三方借款	16,800,000.00	11,050,000.00
融资费用	186,000.00	54,000.00
合计	<u>16,986,000.00</u>	<u>11,104,000.00</u>

(二十九) 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1-9月	2020年度
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	1,434,291.13	-10,683,763.64
加：资产减值准备		
信用减值损失	217,242.78	555,792.73
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,749,337.78	1,704,733.30
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	37,087.74	28,846.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	6,144,398.17	430,377.35
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-54,310.69	-138,948.19
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	8,098,446.85	9,867,036.64
存货的减少(增加以“-”号填列)	1,034,143.21	-2,738,542.70
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-2,694,560.56	-13,651,558.01
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	5,078,592.42	8,742,546.48
其他		
经营活动产生的现金流量净额	23,044,668.83	-5,883,480.02
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
无		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	16,187,787.08	1,392,401.86
减：现金的期初余额	1,392,401.86	
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	14,795,385.22	1,392,401.86

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2021年1-9月	2020年度
一、现金	<u>16,187,787.08</u>	<u>1,392,401.86</u>
其中：库存现金		837.66

项目	2021年1-9月	2020年度
可随时用于支付的银行存款	16,187,787.08	1,391,564.20
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
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	<u>16,187,787.08</u>	<u>1,392,401.86</u>
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		

七、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

（二）本公司的母公司有关信息

无。

（三）本公司的子公司情况

无。

（四）本公司的合营和联营企业情况

无。

（五）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
哈尔滨航新航空装备科技有限公司	最终同一控制方
北京航天亚飞科技有限公司	最终同一控制方

（六）关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

公司名称	关联交易内容	2021年1-9月	2020年度
哈尔滨航新航空装备科技有限公司	采购设备	663,914.56	
北京航天亚飞科技有限公司	采购设备		24,813,274.34
合计		<u>663,914.56</u>	<u>24,813,274.34</u>

（2）出售商品/提供劳务情况表

无。

2. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
崔兆麟、赵玉生、汪海波	7,000,000.00	2022-1-28	2025-1-27	否
崔兆麟、赵玉生、汪海波	3,000,000.00	2021-7-16	2023-7-15	是[注1]
崔兆麟、赵玉生、汪海波	3,000,000.00	2022-7-14	2025-7-13	否

注1：担保对应借款已提前偿清，担保已履行完毕。

3. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日
拆入			
哈尔滨航新航空装备科技有限公司	4,500,000.00	2020-4-24	2020-7-28
哈尔滨航新航空装备科技有限公司	5,000,000.00	2020-6-15	2020-10-26
哈尔滨航新航空装备科技有限公司	1,000,000.00	2020-11-13	2020-12-25
哈尔滨航新航空装备科技有限公司	2,000,000.00	2021-1-25	2021-2-7
哈尔滨航新航空装备科技有限公司	4,800,000.00	2021-5-11	2021-6-24
哈尔滨航新航空装备科技有限公司	5,500,000.00	2021-6-30	2021-8-3
哈尔滨航新航空装备科技有限公司	3,000,000.00	2021-9-2	2021-9-18

(七) 关联方应收应付款项

1. 应付项目

项目名称	关联方	2021年9月30日	2020年12月31日
应付账款	北京航天亚飞科技有限公司	21,104,600.00	23,644,600.00
	合计	<u>21,104,600.00</u>	<u>23,644,600.00</u>

(八) 关联方承诺事项

无。

(九) 其他

无。

八、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的或有事项。

九、资产负债表日后事项

1、日后非调整事项

公司与四川乾九机械制造有限公司（下简称“四川乾九”）在2019年7月进行了战略协商，鉴于四川乾九的实控人任然在公司筹建前期为公司投资建设了生产线并提供无息借款，2021年10月12日股东会决议：公司股东按2021年8月底公司所有者权益的份额取整2421万元，将累计11%的股权转让给任然的前妻杜玫，同时约定在2021年3月31日前支付四川乾九、任然亲属任泽君控制的成都滨江液压件厂的设备款合计2921.8万（后补充协议修改至2020年12月31日前支付）。任然以个人名义向公司无息借款的2,238,077.20元，公司已于2021年10月12日通过银行转账付清。前述股权对应的股权转让款已于2021年10月12日全部支付，2021年10月13日已完成工商变更登记。转让完成后，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	赵玉生	551.88	551.88	27.59	货币
2	崔兆麟	416.00	416.00	20.80	货币
3	汪海波	385.52	385.52	19.28	货币
4	李再顺	347.60	347.60	17.38	货币
5	杜玫	220.00	220.00	11.00	货币
6	申芝林	79.00	79.00	3.95	货币
	合计	<u>2,000.00</u>	<u>2,000.00</u>	<u>100.00</u>	

十、其他重要事项

(一) 债务重组

无。

(二) 资产置换

无。

(三) 年金计划

无。

(四) 终止经营

无。

(五) 分部信息

无。

(六) 借款费用

无。

(七) 外币折算

无。

(八) 其他

无。