



特飞科技

NEEQ:837000

四川特飞科技股份有限公司

Sichuan Special Vehicle Science And Technology Co.,Ltd.



半年度报告

— 2021 —

## 公司半年度大事记

6月17日通过了 GJB9001 武器装备质量管理体系复审。

6月28日通过卓越计划人才项目的现场验收。

## 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	6
第三节	会计数据和经营情况 .....	8
第四节	重大事件 .....	13
第五节	股份变动和融资 .....	14
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	17
第七节	财务会计报告 .....	19
第八节	备查文件目录 .....	89

## 第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人谢立东、主管会计工作负责人刘惠涛及会计机构负责人（会计主管人员）刘惠涛保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 1、未按要求披露的事项及原因

公司主要客户及供应商的相关信息，属于国家秘密及公司商业机密范围，披露相关信息可能对国家秘密和公司商业机密产生不确定性影响，且不予披露也不影响投资者阅读。因此，依据《中华人民共和国保守国家秘密法》第三章第二十二条“属于国家秘密的设备、产品的验资、生产、运输、使用、保存、维修和销毁，应当符合国家保密规定”；第二十九条“机关、单位公开发布信息及对涉及国家秘密的工程、货物、服务进行采购时，应当遵守保密规定”；第三十三条“军事禁区 and 属于国家秘密不对外开放的其他场所、部位，应当采取保密措施，未经有关部门批准，不得擅自决定对外开放或者扩大开放范围”等有关规定、以及公司与客户签订的相关保密协议约定，申请豁免披露公司主要客户及供应商名称等敏感信息。

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
行业技术更新换代的风险	目前国内无人机民用已初步实现规划化,随着无人机产品及相关设备对新技术、新材料、新工艺的运用,无人机行业的竞争格局将面临着一定的挑战。 <b>应对措施:</b> 公司通过各种激励措施,保持核心技术研发团队的稳定性,加强与合作单位的技术沟通和联系,紧跟行业发展趋势,在试验飞行中积累和总结经验,在现有技术基础上不断推敲,准确把握客户需求,争取更高市场占有率。
持续亏损导致的经营风险	2019年、2020年、2021年1-6月公司实现的营业收入分别为364.53万元、554.62万元、84.22万元。公司2019年、2020年

	<p>2021年净利润分别为-429.14万元、-755.73万元、-254.02万元。主要原因为我国工业级无人机行业尚未实现规模化,市场仍处于初步形成时期。公司目前主要根据客户订单要求设计、研发、生产无人机系统,提供试飞试验等服务,因此造成成本趋高,公司价值尚未充分体现。</p> <p><b>应对措施:</b> 公司在为客户提供整体解决方案的过程中,形成丰富的试飞经验及技术积累,为公司后续发展壮大提供技术保障。</p> <p>2021年公司 will 积极开拓市场, 为公司扭亏为盈做好了准备。</p>
经营性现金流量较少的风险	<p>2019年、2020年及2021年1-6月公司的经营活动现金流量净额分别为、-280.95万元、18.44万元、-38.80万元。报告期内资金状况一直处于较为紧张状态。如果公司经营现金流量在未来持续减少,公司将需要筹措更多资金来支持日常经营发展,可能影响公司发展速度。</p> <p><b>应对措施:</b> 2021年财务与各大银行合作,并积极寻找融资项目。</p>
销售客户较为集中的风险	<p>公司专注于工业级无人机全系统的研发、生产、销售和无人机模拟试验,无人机系统应用需要同用户单位进行大量的试验试飞。在前期阶段,需要对具有行业代表性的客户进行选择,因此存在销售客户较为集中的风险。</p> <p><b>应对措施:</b> 2021年公司全员参与,开拓市场,扩宽客户群体和服务对象。</p>
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

## 释义

释义项目		释义
特飞科技、公司、本公司、股份公司	指	四川特飞科技股份有限公司
特飞航空	指	绵阳特飞航空技术有限公司
衡利华飞	指	北京衡利华飞科技发展有限公司
大华、会计师	指	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
公司章程	指	四川特飞科技股份有限公司章程
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或间接控制的企业之间的关系,以及可能导致公司利益转移的其他关系
三会	指	股东大会、董事会、监事会
董事会、监事会	指	四川特飞科技股份有限公司董事会、监事会
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
报告期	指	2021年1月1日至2021年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	四川特飞科技股份有限公司
英文名称及缩写	Sichuan Special Vehicle Science And Technology Co.,Ltd. tfkj
证券简称	特飞科技
证券代码	837000
法定代表人	谢立东

### 二、 联系方式

信息披露事务负责人	刘敏
联系地址	北川羌族自治县永昌镇望崇街5号(中国科技城北川通用航空产业园)
电话	0816-4825275
传真	0816-4825275
电子邮箱	mytfkj@126.com
公司网址	<a href="http://www.tfkj.net.cn/">http://www.tfkj.net.cn/</a>
办公地址	北川羌族自治县永昌镇望崇街5号(中国科技城北川通用航空产业园)
邮政编码	621000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	证券办办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2011年9月27日
挂牌时间	2016年5月30日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业(C)-铁路、船舶、航空航天和其他运输设备制造业(C37)-航空、航天器及设备制造(374)-飞机制造(3741)
主要业务	无人机研发、制造、销售。
主要产品与服务项目	航空、航天器和航空技术产品的设计、研发、生产、销售、维修及技术开发、转让、咨询、服务；气象设备、通信设备、新能源设备研发，制造，销售；软件开发及信息技术服务。
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 连续竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	20,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（北京衡利华飞科技发展有限公司）

实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（谢立东），无一致行动人
--------------	--------------------

#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	9151070058219270XB	否
注册地址	四川省绵阳市北川羌族自治县永昌镇望崇街5号	否
注册资本（元）	20,000,000	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐
主办券商办公地址	上海市徐汇区常熟路239号
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	申万宏源承销保荐

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 会计数据和经营情况

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	842,209.69	128,532.73	555.25%
毛利率%	-0.39%	1.58%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,540,164.38	-4,053,502.30	37.33%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,640,164.38	-2,738,129.77	3.58%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-62.96%	-36.34%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-65.44%	-24.55%	-
基本每股收益	-0.13	-0.20	35.00%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	11,457,500.99	13,737,167.67	-16.59%
负债总计	8,692,854.80	8,432,357.10	3.09%
归属于挂牌公司股东的净资产	2,764,646.19	5,304,810.57	-47.88%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.14	0.27	-47.88%
资产负债率%（母公司）	75.97%	61.45%	-
资产负债率%（合并）	75.87%	61.38%	-
流动比率	58.91%	79.46%	-
利息保障倍数	0	0	-

##### (三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-388,044.88	-913,398.11	57.52%
应收账款周转率	0.46	0.06	-
存货周转率	0.34	0.02	-



**（四） 成长情况**

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-16.59%	-12.23%	-
营业收入增长率%	555.25%	-81.56%	-
净利润增长率%	37.33%	-128.24%	-

**（五） 补充财务指标**

□适用 √不适用

**二、 主要经营情况回顾****（一） 商业模式**

1、2021 年上半年，主要进行公司自研产品“手持单兵气象站”的研制，现该项目各个分系统的研制工作顺利开展，相关技术难点和核心关键技术已经取得成功。

2、公司继续积极推进质量管理工作，将质量意识贯彻到产品的研发、制造、试验及售后服务中，提升了公司产品质量，促进了公司客户的满意度。

## 3、经营业绩方面：

1) 报告期内营业收入 842,209.69 元，营业成本 845,497.91 元，同比分别增加 555.25%和 568.39%，原因是：报告期内，公司以产品及技术的研究与开发为主要工作任务，同时承接外协加工订单任务。

2) 报告期内营业利润-2,640,164.38 元，较上期减少亏损 97,965.39 元。主要原因为：报告期内管理费用中因适用新的职工薪资制度，致使费用减少。

3) 报告期内公司资产总计 11,457,500.99 元，净资产 2,764,646.19 元，归属于母公司的每股净资产 0.14 元，分别较上期均减少其中总资产减少 16.59%、净资产减少 47.88%、每股净资产减少 47.88%。主要原因为：由净亏损的增加形成。

4) 公司本年度经营活动产生的现金流量净额为-388,044.88 元，较上期净流出减少 525,353.23 元，主要原因为：加强了收款力度，报告期内减少支付与经营活动有关的现金 50 万元。

**（二） 经营情况回顾****1、 资产负债结构分析**

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期期末		本期期初		变动比例%
	金额	占总资产的比	金额	占总资产的比	

		重%		重%	
货币资金	1,266,656.33	11.06%	1,660,582.40	12.09%	-23.72%
应收账款	966,939.62	8.44%	2,448,771.68	17.83%	-60.51%
预付款项	174,615.29	1.52%	46,983.29	0.34%	271.65%
其他应收款	80,565.97	0.70%	168,887.83	1.23%	-52.30%
存货	2,631,131.22	22.96%	2,342,931.24	17.06%	12.30%
其他流动资产	630.48	0.01%		0.00%	100.00%
固定资产	2,723,417.65	23.77%	3,263,597.18	23.76%	-16.55%
无形资产	3,613,544.43	31.54%	3,805,414.05	27.70%	-5.04%
应付账款	64,717.52	0.56%	43,345.90	0.32%	49.30%
预收款项	37,260.00	0.33%		0.00%	100.00%
应付职工薪酬	330,287.98	2.88%	635,456.75	4.63%	-48.02%
其他应付款	8,167,466.55	71.28%	7,655,628.39	55.73%	6.69%

### 项目重大变动原因：

1. 应收账款较上年期末减少 60.51%，原因：主要是 2021 年公司加强客户管理及应收账款催收工作。
2. 预付账款较上年期末增加 271.65%，原因：报告期内正常经营预付绵阳市正光机电设备有限公司等供应商款项增加。
3. 其他应收款较上年期末减少 52.30%，原因：主要是部分项目到期后收回押金保证金等款项，导致公司其他应收款金额大幅下降。
4. 其他流动资产较上年期末增加 100.00%：原因：报告期内正常经营中增值税进项税留底税额，上期无相关款项。
5. 应付账款较上年期末增加 49.3%，原因：报告期内研发项目增加导致采购量的增加，上述款项部分占位支付。
6. 预收款项较上年期末增加 100.00%，原因：报告期内收到客户订单的预付款。
7. 职工薪酬较上年期末减少 48.02%，原因：报告期内执行新的薪酬制度，员工数量减少。

## 2、营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	842,209.69		128,532.73		555.25%
营业成本	845,497.91	100.39%	126,497.75	2,253.80%	568.39%
销售毛利	-3,288.22	-0.39%	2,034.98	1.58%	-124.68%
销售费用	70,373.06	8.36%	104,003.43	80.92%	-32.34%
管理费用	1,647,433.09	195.61%	2,015,980.42	1,568.46%	-18.28%
研发费用	977,702.08	116.09%	616,689.35	479.79%	58.54%
财务费用	2,901.22	0.34%	534.46	0.12%	1,242.60%
营业外收入	100,000.00	11.87%	235,561.00	183.27%	-57.55%
营业外支出	0.00	0.00%	1,550,933.53	1,206.64%	-100.00%
净利润	-2,540,164.38	-301.61%	-4,053,232.30	-3,154.47%	37.33

经营活动产生的现金流量净额	-388,044.88	-	-913,398.11	-	57.52%
投资活动产生的现金流量净额	-5,881.19	-	-1,582.47	-	-271.65%
筹资活动产生的现金流量净额	0	-	258.66	-	-100.00%

**项目重大变动原因：**

1. 营业收入增加 555.25%，原因：报告期内承接外协机械加工订单的加工及确认维修款项目，导致收入增加，并且去年疫情影响基数较低。
2. 营业成本增加 568.39%，原因：报告期内因承接了外协机械加工订单任务及确认维修款项目。
3. 销售毛利率减少 124.68%，原因：报告期内受国际形势影响，公司所需部分原材料价格上涨。
4. 销售费用减少 18.28%，原因：由于报告期内销售人员离职，导致相关人员薪酬减少。
5. 研发费用增加 58.54%，原因：报告期新增了 4 个自研项目加大了研发投入。
6. 财务费用增加 1242.60%，原因：报告期内手续费增加，利息收入减少。
7. 营业外收入减少 57.55%，原因：报告期内政府的科技及研发补贴减少。
8. 营业外支出减少 100.00%原因：报告期内未产生营业外支出费用。
9. 净利润增加 37.33%原因：报告期内销售收入较去年同期有所上升，减少营业外支出。
10. 经营活动产生的现金流量净额增加 57.52%，原因：报告期内减少支付职工薪酬、日常报销等支出。
11. 投资活动产生的现金流量净额减少 271.65%：报告期内购买了固定资产增加。
12. 筹资活动产生的现金流量净额减少 100.00%：报告期内未发生筹资费用。

**三、 非经常性损益项目及金额**

单位：元

项目	金额
政府补贴收入	100,000.00
<b>非经常性损益合计</b>	<b>100,000.00</b>
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>100,000.00</b>

**四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况****（一） 会计数据追溯调整或重述情况**

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

**（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响**

适用  不适用

根据财政部于 2018 年 12 月 7 日修订发布的《企业会计准则第 21 号—租赁》（以下简称“新租赁准则”）的相关规定和要求进行的合理变更，根据新租赁准则的要求，本公司决定自 2021 年 1 月 1 日起执行新的租赁准则，根据新旧准则衔接规定，追溯调整期初金额不涉及对公司以前年度的追溯调整。执行新租赁准则对公司财务状况、经营成果、现金流量不会产生重大影响，不存在损害公司及股东利益的情形。

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 主要控股参股公司分析

(一) 主要控股参股公司基本情况

适用 不适用

(二) 主要参股公司业务分析

适用 不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

八、 企业社会责任

(一) 精准扶贫工作情况

适用 不适用

(二) 其他社会责任履行情况

适用 不适用

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.（一）
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.（二）
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.（三）
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.（四）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情

#### （一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

#### （二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### （三） 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项、企业合并事项

单位：元

事项类型	临时公告索引	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	2021-006 号	其他（新设立全	20000000 元	否	否

		资子公司			
--	--	------	--	--	--

#### 事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

本次投资可进一步提升公司综合实力和核心竞争力，不会对公司未来的财务状况和经营成果产生重大影响。该公司未实际经营，不产生财务数据分析。

#### （四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年5月30日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	其他承诺（规范关联交易）	2016年5月30日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	其他承诺（任职资格承诺、诚信声明、规范关联交易承诺）	2016年5月30日		正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

报告期内，公司及其董事、监事、高级管理人员和股东、实际控制人及其他信息披露义务人，未发生违反承诺的事宜。

## 第五节 股份变动和融资

### 一、 普通股股本情况

#### （一） 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	16,160,000	80.80%	0	16,160,000	80.80%
	其中：控股股东、实际控制人	9,955,000	49.78%	0	9,955,000	49.78%
	董事、监事、高管	685,000	3.43%	0	685,000	3.43%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	3,840,000	19.20%	0	3,840,000	19.20%
	其中：控股股东、实际控制人	1,785,000	8.93%	0	1,785,000	8.93%
	董事、监事、高管	2,055,000	10.28%	0	2,055,000	10.28%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		20,000,000	-	0	20,000,000	-

普通股股东人数	11
---------	----

## 股本结构变动情况：

□适用 √不适用

## (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	北京衡利华飞科技发展有限公司	9,360,000	0	9,360,000	46.8%	0	9,360,000	0	0
2	云南长扬创业投资合伙企业	3,000,000	0	3,000,000	15%	0	3,000,000	0	0
3	谢立东	2,380,000	0	2,380,000	11.9%	1,785,000	595,000	0	0
4	俞婕	1,020,000	0	1,020,000	5.1%	0	1,020,000	0	0
5	刘敏	900,000	0	900,000	4.5%	675,000	225,000	0	0
6	牟爱斌	900,000	0	900,000	4.5%	0	900,000	0	0
7	程卓	800,000	0	800,000	4.0%	600,000	200,000	0	0
8	胡浩	540,000	0	540,000	2.7%	405,000	135,000	0	0
9	梁显效	400,000	0	400,000	2.0%	300,000	100,000	0	0
10	珙县珙商科技股权管理中心（有限合伙）	300,000	0	300,000	1.5%	0	300,000	0	0
<b>合计</b>		19,600,000	0	19,600,000	98%	3,765,000	15,835,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：衡利华飞是公司控股股东，持有公司 46.80%的股权；谢立东作为公司股东直接持有公司 11.9%的股权，同时也是衡利华飞的控股股东，持有衡利华飞 77.2%的股权。因此，谢立东与衡利华飞存在关联关系。

截止本报告日，除上述关联关系外，公司股东之间不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况：

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用



## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
谢立东	董事长兼总经理	男	1955年1月	2018年11月2日	2021年11月1日
彭浩风	董事	男	1977年12月	2018年11月2日	2021年11月1日
刘敏	董事/行政副总经理	女	1977年4月	2018年11月2日	2021年11月1日
胡浩	董事	男	1976年7月	2018年11月2日	2021年11月1日
徐航	董事	男	1972年5月	2018年11月2日	2021年11月1日
程卓	监事会主席	男	1956年6月	2018年11月2日	2021年11月1日
梁显效	监事	男	1980年5月	2018年11月2日	2021年11月1日
蔺志勇	职工监事	男	1982年1月	2018年11月2日	2021年11月1日
肖勇	财务总监	男	1968年6月	2020年3月6日	2021年4月8日
董事会人数：					5
监事会人数：					3
高级管理人员人数：					2

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长兼总经理为公司实际控制人。除此之外，其他董事、监事、高级管理人员相互间与控股股东、实际控制人不存在关联关系。

#### (二) 变动情况

##### 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
肖勇	财务负责人	离任	无	离职
刘敏	董事	新任	董事、行政副总	任命

#### (三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

√适用 □不适用

##### 1、 报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
----	----	----------	------	----------	------------	------------	---------------

刘敏	董事、行政 副总	900,000	0	900,000	4.5%	0	0
合计	-	900,000	-	900,000	4.5%	0	0

## 2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况：

刘敏，女，1977年4月出生，中国籍，无境外永久居留权。四川大学工商企业管理本科学历。2004年9月至2014年4月供职于国信证券股份有限公司四川第二分公司，担任项目经理；2014年6月至今担任成都众达立成企业管理有限公司董事长；2011年9月至今任四川特飞科技股份有限公司董事。

### （四）董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### （一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	7	5
生产人员	24	20
技术人员	20	16
财务人员	3	2
行政人员	11	10
员工总计	65	53

### （二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年6月30日	2021年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、注释 1	1,266,656.33	1,660,582.40
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、注释 2	966,939.62	2,448,771.68
应收款项融资			
预付款项	六、注释 3	174,615.29	46,983.29
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、注释 4	80,565.97	168,887.83
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、注释 5	2,631,131.22	2,342,931.24
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	六、注释 6	630.48	
<b>流动资产合计</b>		<b>5,120,538.91</b>	<b>6,668,156.44</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
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	六、注释 8	2,723,417.65	3,263,597.18
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、注释 9	3,613,544.43	3,805,414.05
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		6,336,962.08	7,069,011.23
<b>资产总计</b>		11,457,500.99	13,737,167.67
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、注释 11	64,717.52	43,345.90
预收款项	六、注释 12	37,260.00	
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、注释 13	330,287.98	635,456.75
应交税费	六、注释 14	93,122.75	97,926.06
其他应付款	六、注释 15	8,167,466.55	7,655,628.39
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		8,692,854.80	8,432,357.10
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
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			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		8,692,854.80	8,432,357.10
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、注释 16	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、注释 17	5,539,880.44	5,539,880.44
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	六、注释 18	-22,775,234.25	-20,235,069.87
归属于母公司所有者权益合计		2,764,646.19	5,304,810.57
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		2,764,646.19	5,304,810.57
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		11,457,500.99	13,737,167.67

法定代表人：谢立东 主管会计工作负责人：刘惠涛 会计机构负责人：刘惠涛

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年6月30日	2021年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		1,251,696.71	1,645,086.10
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十一、注释 1	966,939.62	2,448,771.68
应收款项融资			
预付款项		174,615.29	46,983.29
其他应收款	十一、注释 2	80,565.97	168,887.83
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		2,631,131.22	2,342,931.24
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		630.48	
<b>流动资产合计</b>		<b>5,105,579.29</b>	<b>6,652,660.14</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
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		2,723,417.65	3,263,597.18
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		3,613,544.43	3,805,414.05
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>6,336,962.08</b>	<b>7,069,011.23</b>
<b>资产总计</b>		<b>11,442,541.37</b>	<b>13,721,671.37</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		64,717.52	43,345.90
预收款项		37,260.00	
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		330,287.98	635,456.75
应交税费		93,122.75	97,926.06
其他应付款		8,167,466.55	7,655,628.39
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			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		8,692,854.80	8,432,357.10
<b>非流动负债：</b>			
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			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		8,692,854.80	8,432,357.10
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,539,880.44	5,539,880.44
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		-22,790,193.87	-20,250,566.17
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		2,749,686.57	5,289,314.27
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		11,442,541.37	13,721,671.37

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业总收入	六、注释 19	842,209.69	128,532.73

其中：营业收入	六、注释 19	842,209.69	128,532.73
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		3,553,845.89	2,866,662.50
其中：营业成本	六、注释 19	845,497.91	126,497.75
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、注释 20	9,938.53	3,275.46
销售费用	六、注释 21	70,373.06	104,003.43
管理费用	六、注释 22	1,647,433.09	2,015,980.42
研发费用	六、注释 23	977,702.08	616,689.35
财务费用	六、注释 24	2,901.22	216.09
其中：利息费用		0	0
利息收入		570.58	3,781.31
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）			
汇兑收益（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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、注释 25	71,471.82	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-2,640,164.38	-2,738,129.77
加：营业外收入	六、注释 26	100,000.00	235,561.00
减：营业外支出	六、注释 27		1,550,933.53
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-2,540,164.38	-4,053,502.30



减：所得税费用			
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-2,540,164.38	-4,053,502.30
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,540,164.38	-4,053,502.30
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,540,164.38	-4,053,502.30
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-2,540,164.38	-4,053,502.30
（一）归属于母公司所有者的综合收		-2,540,164.38	-4,053,502.30

益总额			
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.13	-0.20
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.13	-0.20

法定代表人：谢立东 主管会计工作负责人：刘惠涛 会计机构负责人：刘惠涛

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十一、注释3	842,209.69	128,532.73
减：营业成本	十一、注释3	845,497.91	126,497.75
税金及附加		9,938.53	3,275.46
销售费用		70,373.06	104,003.43
管理费用		1,647,433.09	2,015,980.42
研发费用		977,702.08	616,689.35
财务费用		2,364.54	-589.37
其中：利息费用		0	0
利息收入		532.34	3,720.15
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）			
汇兑收益（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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		71,471.82	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-2,639,627.70	-2,737,324.31
加：营业外收入		100,000.00	235,561.00
减：营业外支出			1,550,933.53
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-2,539,627.70	-4,052,696.84
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-2,539,627.70	-4,052,696.84
(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			

列)			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
(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			
5. 其他			
(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. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-2,539,627.70	-4,052,696.84
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

**(五) 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
<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		2,538,001.40	3,176,658.60
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、注释 28.1	1,403,867.41	1,141,983.00

<b>经营活动现金流入小计</b>		3,941,868.81	4,318,641.60
购买商品、接受劳务支付的现金		255,175.47	405,058.12
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,285,314.09	2,391,232.64
支付的各项税费		120,264.96	56,890.98
支付其他与经营活动有关的现金	六、注释 28.2	1,669,159.17	2,378,857.97
<b>经营活动现金流出小计</b>		4,329,913.69	5,232,039.71
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-388,044.88	-913,398.11
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,881.19	1,582.47
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		5,881.19	1,582.47
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-5,881.19	-1,582.47
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			258.66
<b>筹资活动现金流入小计</b>			258.66
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现			

金			
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			258.66
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-393,926.07	-914,721.92
加：期初现金及现金等价物余额		1,660,582.40	2,205,870.46
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,266,656.33	1,291,148.54

法定代表人：谢立东 主管会计工作负责人：刘惠涛 会计机构负责人：刘惠涛

#### （六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
<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		2,538,001.40	3,176,658.60
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,403,844.09	1,141,958.46
<b>经营活动现金流入小计</b>		3,941,845.49	4,318,617.06
购买商品、接受劳务支付的现金		255,175.47	405,058.12
支付给职工以及为职工支付的现金		2,285,314.09	2,391,232.64
支付的各项税费		120,264.96	56,890.98
支付其他与经营活动有关的现金		1,668,599.17	2,378,027.97
<b>经营活动现金流出小计</b>		4,329,353.69	5,231,209.71
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-387,508.20	-912,592.65
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,881.19	1,582.47
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		5,881.19	1,582.47
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-5,881.19	-1,582.47
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-393,389.39	-914,175.12
加：期初现金及现金等价物余额		1,645,086.10	2,189,641.56
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,251,696.71	1,275,466.44

### 三、 财务报表附注

#### （一） 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □否	1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	□是 √否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	√是 □否	2
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	□是 √否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	□是 √否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	□是 √否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	□是 √否	
12. 是否存在企业结构变化情况	□是 √否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
17. 是否存在预计负债	□是 √否	

#### 附注事项索引说明：

- 根据财政部于 2018 年 12 月 7 日修订发布的《企业会计准则第 21 号—租赁》（以下简称“新租赁准则”）的相关规定和要求进行的合理变更，根据新租赁准则的要求，本公司决定自 2021 年 1 月 1 日起执行新的租赁准则，根据新旧准则衔接规定，追溯调整期初金额不涉及对公司以前年度的追溯调整。执行新租赁准则对公司财务状况、经营成果、现金流量不会产生重大影响，不存在损害公司及股东利益的情形。
- 合并财务报表增加新设立全资子公司四川特飞（啸狼）有限责任公司，截至 2021 年 6 月 30 日，该公司未实际经营，无相关财务经营数据。

#### （二） 财务报表项目附注

### 2021 年上半年财务报表附注

#### 一、 公司基本情况

##### （一） 公司注册地、组织形式和总部地址

四川特飞科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 2011 年 09 月 29 日成立。公司于 2016 年 5 月 30 日在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让，转让方式：竞价交易，证券简称：特飞科技，证券代码：837000，本公司现持有统一社会信用代码为 9151070058219270XB 的营业执照。

截止 2021 年 6 月 30 日，本公司注册资本为 2,000.00 万元，注册地址：北川羌族自治县永昌镇望崇街 5 号（中国科技城北川通用航空产业园），企业类型为其他股份有限公司（非上市），实际控制人为谢立东。

## （二） 公司业务性质和主要经营活动

本公司属制造业(C)-铁路、船舶、航空航天和其他运输设备制造业(C37)-航空、航天器及设备制造(374)-飞机制造(3741)行业，主要产品和服务为航空、航天器和航空技术产品的设计、研发、生产、销售、维修及技术开发、转让、咨询、服务。

## （三） 财务报表的批准报出

本财务报表经公司董事会于 2021 年 8 月 30 日批准报出。

## 二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 1 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
绵阳特飞航空技术有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
四川特飞（啸狼）有限责任公司	全资子公司	一级	100.00	100.00

新成立公司情况，截至 2021 年 6 月 30 日，该公司未实际经营，无相关财务经营数据。

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、在其他主体中的权益”。

## 三、 财务报表的编制基础

### （一） 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

### （二） 持续经营

本公司对报告期末起 6 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 四、 重要会计政策、会计估计

### （一） 遵循企业会计准则的声明

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

### （二） 会计期间



自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### （三） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

### （四） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

#### 2. 同一控制下的企业合并

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

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

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

#### 3. 非同一控制下的企业合并

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

企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

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。

已办理了必要的财产权转移手续。

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。

本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

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

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

#### 4. 为合并发生的相关费用

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

### (五) 合并财务报表的编制方法

#### 1. 合并范围

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

#### 2. 合并程序

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

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

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

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

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

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

### （1） 增加子公司或业务

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

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

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

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

### （2） 处置子公司或业务

#### 1) 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### 2) 分步处置子公司

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

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

### （3） 购买子公司少数股权

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

### （4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## （六） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

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

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

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

### 2. 共同经营会计处理方法

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

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

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

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

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

## （七） 现金及现金等价物的确定标准

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

## （八） 外币业务

### 1. 外币业务

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

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

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

## （九） 金融工具

在本公司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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，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，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

### 1. 金融资产分类和计量

本公司根据所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下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，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。

#### (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，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，本公司在后续期间，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。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，本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。

#### (2) 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

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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

#### (3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

#### （4） 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

#### （5） 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 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，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

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，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

- 1) 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) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。



## （2）金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

## 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1） 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2） 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3） 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1） 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2） 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1） 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1） 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2） 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2） 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1） 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2） 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

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

## 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

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

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

## 6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本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，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准

备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

### （1） 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其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，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### （2） 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 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。

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） 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

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

#### (4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，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。

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

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

(1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

(2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

#### (十) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (九) 6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值或者在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	本公司股东等关联方欠本公司款项、合并范围内的公司之间所欠的款项。	预期信用损失为零，不计提坏账
低风险组合	职工备用金、代扣个人公积金社保、回收风险极小的款项	预期信用损失为零，不计提坏账
账龄分析法组合	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	账龄分析法计提坏账

对于划分为账龄分析法组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
----	-------------	--------------

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内	3.00	3.00
1—2年	10.00	10.00
2—3年	15.00	15.00
3—4年	40.00	40.00
4—5年	70.00	70.00
5年以上	100.00	100.00

### (十一) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (九) 6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值或者在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	本公司股东等关联方欠本公司款项、合并范围内的公司之间所欠的款项。	预期信用损失为零，不计提坏账
低风险组合	职工备用金、代扣个人公积金社保、回收风险极小的款项	预期信用损失为零，不计提坏账
账龄分析法组合	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	账龄分析法计提坏账

对于划分为账龄分析法组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项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。具体计提比例同应收账款账龄分析法组合，见本附注四 / (十) 应收账款。

### (十二) 存货

#### 1. 存货的分类

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

#### 2. 存货的计价方法

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

#### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价

减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

#### 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

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

### (十三) 持有待售

#### 1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

(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，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

#### 2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

## （十四） 其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （九）6.金融工具减值。

## （十五） 长期股权投资

### 1. 初始投资成本的确定

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

#### （2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### 2. 后续计量及损益确认

#### （1）成本法

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

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

#### （2）权益法

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

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、

其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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

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

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

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

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

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

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### (3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。



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

#### （4） 成本法转权益法

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

#### （5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

### 4. 长期股权投资的处置

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

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

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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

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

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

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

## 5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

## (十六) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

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

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

### 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

### 3. 固定资产后续计量及处置

- (1) 固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	15	5.00	6.33
机器设备	直线法	10	5.00	9.50
电子设备	直线法	3	5.00	31.67
运输设备	直线法	5	5.00	19.00
其他设备	直线法	5	5.00	19.00

## （2） 固定资产的后续支出

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

## （3） 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

## 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

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

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

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

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租

赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## （十七） 在建工程

### 1. 在建工程初始计量

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

### 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

## （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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

### 2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

### 3. 暂停资本化期间

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

### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

## （十九）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

### 1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

### 2. 无形资产的后续计量

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

#### （1）使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
软件	3	预计可使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

#### （2） 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

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

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

### 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

内部研究开发支出的资本化时点：当研发项目满足资本化条件并且公司通过开发阶段会议决定由研究阶段进入开发阶段时。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到

预定用途之日起转为无形资产。

## （二十） 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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

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

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

## （二十一） 长期待摊费用

### 1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

### 2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
厂房改建费	3	预计受益年限
房租费摊销	1.25	租房合同年限
土地租赁费	5	租赁合同期限

## （二十二） 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### 1. 短期薪酬

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

职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

## 2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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

## 3. 辞退福利

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

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

## 4. 其他长期职工福利

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

### (二十三) 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：

该义务是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；

该义务的金额能够可靠地计量。

#### 2. 预计负债的计量方法

本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。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## （二十四） 收入

### 1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

公司收入确认具体原则为：公司产品已经提供，客户验收通过，产品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方，以该风险转移时点作为收入确认实现。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

### 2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

- （1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- （2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

### 3. 提供劳务收入的确认依据和方法

公司在劳务已经提供，客户验收通过时，确认劳务收入的实现。

### 4. 附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

## （二十五） 政府补助

## 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

## 2. 政府补助的确认

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

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

## 3. 会计处理方法

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

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

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

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

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

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

### （二十六） 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

#### 1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中

因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

## 2. 确认递延所得税负债的依据

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

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## 3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## （二十七） 租赁

### 自 2021 年 1 月 1 日起的会计政策

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁 或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

#### 1、 本公司作为承租人

##### （1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产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。本公司按照本附注“三、（二十一）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（3）租赁负债 在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。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。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若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，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按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；
- 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动或用于 94 确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁 本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更 租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## 2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

(1) 经营租赁会计处理 经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照 95 与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(2) 融资租赁会计处理 在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、(十) 金融工具”进行会计处理。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。融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：
  - 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
  - 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、(十) 金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

### 3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、(二十五) 收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### (1) 作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并 96 仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、(十) 金融工具”。

#### (2) 作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、(十) 金融工具”。

### 2021 年 1 月 1 日前会计政策

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资产所有权有关的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. 经营租赁会计处理

### (1) 经营租入资产

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

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

### (2) 经营租出资产

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

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

## 2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / (十六) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

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

## (二十八) 财务报表列报项目变更说明

财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6 号) 和《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》(财会〔2019〕16 号)，对一般企业财务报表格式进行了修订，拆分部分资产负债表项目和调整利润表项目等。本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

## (二十九) 重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

执行《企业会计准则第 21 号——租赁》(2018 年修订) 财政部于 2018 年度修订了《企业会计准则第 21 号——租赁》(简称“新租赁准则”)。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准

则。根据修订后的准则，对于首次执行日前已存在的合同，公司选择在首次执行日不重新评估其是否 为租赁或者包含租赁。

## 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 五、 税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	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%/3%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	

### (二) 税收优惠政策及依据

## 六、 合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2020 年 12 月 31 日)

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	4064.00	10000.00
银行存款	1258528.33	1650582.40
其他货币资金		
未到期应收利息		
合计	1266656.33	1660582.40
其中：存放在境外的款项总额		

截止 2021 年 6 月 30 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

### 注释2. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	506418.16	1732162.56
1—2 年	319660.00	645060.00
2—3 年	221200.00	221200.00
3—4 年		

账龄	期末余额	期初余额
4—5年		
5年以上		
小计	1047278.16	2598422.56
减：坏账准备	80,338.54	149650.88
合计	966,939.62	2448771.68

## 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	1047278.16	100.00	80,338.54	7.67	966,939.62
其中：关联方组合					
低风险组合					
账龄分析法组合	1047278.16	100.00	80,338.54	7.67	966,939.62
合计	1047278.16	100.00	80,338.54	7.67	966,939.62

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	2598422.56	100.00	149650.88	5.76	2448771.68
其中：关联方组合					
低风险组合					
账龄分析法组合	2598422.56	100.00	149650.88	5.76	2448771.68
合计	2598422.56	100.00	149650.88	5.76	2448771.68

## 3. 无单项计提预期信用损失的应收账款

## 4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

### (1) 账龄分析法组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	506418.16	15,192.54	3.00
1—2年	319660.00	31,966.00	10.00
2—3年	221200.00	33,180.00	15.00



账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	1047278.16	80,338.54	7.67

#### 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	149650.88		69312.34			80,338.54
其中：关联方组合						
低风险组合						
账龄分析法组合	149650.88		69312.34			80,338.54
合计	149650.88		69312.34			80,338.54

#### 6. 本报告期无实际核销的应收账款

#### 7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
客户一	450000.00	42.97%	45,000.00
客户二	350000.00	33.42%	52,500.00
客户三	140000.00	13.37%	35,000.00
客户四	53,385.00	5.10%	10,677.00
客户五	41,418.56	3.95%	6,473.88
合计	1047278.16	100.00	149650.88

#### 8. 无因金融资产转移而终止确认的应收账款

#### 9. 无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

#### 注释3. 预付款项

##### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	132233.51	75.73%	31482.35	67.01%
1 至 2 年	27601.78	15.81%		
2 至 3 年			15600.94	33.21%
3 年以上	14780.00	8.46%	22000.00	46.83%

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
小计	174615.29		69083.29	
减：坏账准备			22100.00	-47.04%
合计	174615.29	100.00	46983.29	100.00

## 2. 无账龄超过一年且金额重要的预付款项

### 3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
绵阳市正光机电设备有限公司	47765.10	27.35	1年以内	尚未结算
申万宏源证券承销保荐有限公司	40000.00	22.91	1年以内	尚未结算
淘宝预付款	29304.37	16.78	1年以内	尚未结算
芦伟	13500.00	7.73	3年以内	尚未结算
北川凌通机械制造有限公司	11757.01	6.73	1年以内	尚未结算
合计	174615.29	81.51		

### 注释4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	80565.97	168887.83
合计	80565.97	168887.83

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

#### (一) 无应收利息

#### (二) 无应收股利

#### (三) 其他应收款

### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	36172.06	166653.40
1—2年	42000.00	2000.00
2—3年		
3—4年	4600.00	4600.00
4—5年	5000.00	5000.00
5年以上		
小计	87772.06	178253.40
减：坏账准备	7,206.09	9365.57

账龄	期末余额	期初余额
合计	80565.97	168887.83

## 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金		10000.00
代扣员工社保及公积金	23529.90	72853.40
备用金	10123.00	13800.00
客户往来款	52119.16	70000.00
房租及车位押金	2000.00	11600.00
合计	87772.06	178253.40

## 3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	87772.06	100.00	7,206.09	8.21	78406.49
其中：关联方组合	10123.00	11.53			10123.00
低风险组合	23529.90	26.81			23529.90
账龄分析法组合	54119.16	61.66	7,206.09	13.32	44753.59
合计	87772.06	100.00	7,206.09	8.21	78406.49

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	178253.40	100.00	9365.57	5.25	168887.83
其中：关联方组合	13800.00	7.74			13800.00
低风险组合	25334.24	14.21			25334.24
账龄分析法组合	139119.16	78.05	9365.57	6.73	129753.59
合计	178253.40	100.00	9365.57	5.25	168887.83

## 4. 无单项计提预期信用损失的其他应收款情况

### 5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

#### (1) 关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	10123.00	0	0
1—2年			
2—3年			
3—4年			
4—5年			
5年以上			
合计	10123.00	0	0

## (2) 低风险组合

逾期天数	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	23529.90	0	0
1—2年			
2—3年			
3—4年			
4—5年			
5年以上			
合计	23529.90	0	0

## (3) 账龄分析法组合

逾期天数	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	11226.1	336.783	3
1—2年	36293.06	3629.306	10
2—3年	47519.16	0	15
3—4年	4,600.00	1840	40
4—5年	2000	1400	70
5年以上			
合计	54119.16	7,206.09	13.32

## 6. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	9365.57			9365.57
期初余额在本期				
—转入第二阶段				

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)	
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	2159.48			2159.48
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	7,206.09			7,206.09

**7. 本报告期无实际核销的其他应收款**

**8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款**

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
代付个税	代扣代缴款	47519.16	1年以内	54.14%	7,127.87
代扣员工社保	代扣代缴款	17721.90	1年以内	20.19%	
唐艳	备用金	8000.00	1年以内	9.11%	
代扣住房公积金	代扣代缴款	5808.00	1年以内	6.62%	
李庆	备用金	5000.00	1年以内	5.70%	
合计		84049.06		95.76%	7,127.87

**9. 无涉及政府补助的其他应收款**

**10. 无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况**

**11. 无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额**

**注释5. 存货**

**1. 存货分类**

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	987028.29		987028.29	974658.69		974658.69
在产品	776660.23		776660.23	357452.77		357452.77
库存商品	766925.36		766925.36	917038.00		917038.00
周转材料	100517.34		100517.34	93781.78		93781.78
合计	2631131.22		2631131.22	2342931.24		2342931.24

**2. 无存货跌价准备**

**注释6. 其他流动资产****1. 其他流动资产分项列示**

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	630.48	221927.48
合计	630.48	221927.48

**注释7. 其他债权投资**

项目	上期期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具			
合计			

**注释8. 固定资产**

项目	期末余额	期初余额
固定资产	2723417.65	3263597.18
固定资产清理		
合计	2723417.65	3263597.18

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

**(一) 固定资产****1. 固定资产情况**

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	0.00	9626728.21	1763242.09	711540.23	972124.57	13073635.10
2. 本期增加金额				5881.19		5881.19
重分类						
购置				5881.19		5881.19
其他增加						
3. 本期减少金额						
处置或报废						
其他减少						
4. 期末余额	0.00	9626728.21	1763242.09	717421.42	972124.57	13079516.29
二. 累计折旧						
1. 期初余额		6679510.04	1621341.97	604865.33	904320.58	9810037.92
2. 本期增加金额		444910.79	53738.02	22251.56	19279.16	540179.53
本期计提		444910.79	53738.02	22251.56	19279.16	540179.53
其他增加						
3. 本期减少金额						
处置或报废						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
其他减少						
4. 期末余额	0.00	6234599.25	1567603.95	582613.77	885041.42	9269858.39
三. 减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
本期计提						
其他增加						
3. 本期减少金额						
处置或报废						
其他减少						
4. 期末余额						
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	0.00	2502307.38	88162.10	84423.34	48524.83	2723417.65
2. 期初账面价值	0.00	2947218.17	141900.12	106674.90	67803.99	3263597.18

2. 期末无暂时闲置的固定资产
3. 期末无通过融资租赁租入的固定资产
4. 无通过经营租赁租出的固定资产
5. 期末尚未办妥产权证书的固定资产

## (二) 固定资产清理无

### 注释9. 无形资产

#### 1. 无形资产情况

项目	非专利权	专利权	软件	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	3837392.40		38,136.75	3875529.15
2. 本期增加金额				
购置				
其他原因增加				
3. 本期减少金额				
处置				
其他原因减少				
4. 期末余额	3837392.40		38,136.75	3875529.15
二. 累计摊销				
1. 期初余额	31978.35		38,136.75	70115.10
2. 本期增加金额				
本期计提	191869.62			191869.62

项目	非专利权	专利权	软件	合计
其他原因增加				
3. 本期减少金额				
处置				
其他原因减少				
4. 期末余额	223847.97		38136.75	261984.72
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
本期计提				
其他原因增加				
3. 本期减少金额				
处置子公司				
其他转出				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	3613544.43	0	0	3613544.43
2. 期初账面价值	3805414.05			3805414.05

#### 注释10. 递延所得税资产和递延所得税负债

##### 1. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	170395.68	181116.45
可抵扣亏损	21864455.61	15001774.40
合计	22034851.29	15239379.20

##### 2. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2021	3764558.78	3764558.78	
2022			
2023	4221225.78	4221225.78	
2024	4102284.00	4102284.00	
2025	7236222.67	7236222.67	
2026	2540164.38		



合计	21864455.61	19325291.23
----	-------------	-------------

**注释11. 应付账款**

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	8640.40	12251.40
暂估应付账款	56077.12	31094.50
合计	64717.52	43345.90

**注释12. 预收款项****1. 预收款项情况**

项目	期末余额	期初余额
预收货款	37260.00	0.00
合计	37260.00	0.00

**注释13. 应付职工薪酬****1. 应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	635456.75	1980145.32	2285314.09	330287.98
离职后福利-设定提存计划		159699.18	159699.18	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	635456.75	2139844.5	2445013.27	330287.98

**2. 短期薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	440651.75	1618328.35	1861842.44	197137.66
职工福利费		1155.80	1155.80	
社会保险费		289222.59	289222.59	
其中：基本医疗保险费		113673.44	113673.44	
补充医疗保险				
工伤保险费		4341.99	4341.99	
生育保险费		11507.98	11507.98	
住房公积金		39072.00	39072.00	
工会经费和职工教育经费	194805.00	32366.58	94021.26	133150.32
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				

以现金结算的股份支付				
其他短期薪酬				
合计	635456.75	1980145.32	2285314.09	330287.98

### 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		153924.00	153924.00	
失业保险费		5775.18	5775.18	
企业年金缴费				
合计		159699.18	159699.18	

### 注释14. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
个人所得税	5,731.17	5,731.17
增值税	78614.65	82513.90
城市维护建设税	3930.73	4125.69
教育费附加	2358.44	2475.42
地方教育费附加	1572.29	1650.28
简易计税	524.27	
印花税	391.2	1429.60
合计	93122.75	97926.06

### 注释15. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	8167466.55	7655628.39
合计	8167466.55	7655628.39

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

(一) 无应付利息

(二) 无应付股利

(三) 其他应付款

#### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
预提厂区房租	7127957.72	6571960.76
厂区水电费	24408.83	20398.63

款项性质	期末余额	期初余额
其他往来	1015100.00	33269.00
合计	8167466.55	7655628.39

备注：截止 2021 年 6 月 30 日，公司已支付 10 万元租赁费，租赁合同尚未续约，主要系公司厂房租赁方北川三元投资发展有限公司为政府下的投资机构，该投资机构大部分原负责人均已调离该单位，且还与厂房所有方北川贝林电子有限公司存在一定的纠纷尚待解决，公司与北川三元投资发展有限公司的债务重组方案正在商定中。

## 2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
北川三元投资发展有限公司	7127957.72	见备注
合计	7127957.72	

备注：根据相关合作协议书规定，北川三元投资发展有限公司将其北川羌族自治县永昌镇风竹街 16 号厂房 8898.64 平方米（其中包括车间面积 6802.25 m<sup>2</sup>、综合楼 2033.48 m<sup>2</sup>、传达室 62.91 m<sup>2</sup>）承租给本公司使用（租赁期限为 2015 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日），前两年的承租方为北川经济开发区管理委员会，之后的承租方经协商后再定。北川三元投资发展有限公司为公司垫付 2 年的厂房租金，共计 2,223,986 元。根据北经开党纪要【2014】9 号文件商定，由北川三元投资发展有限公司负责与公司签订合作协议，并明确：根据本公司入驻通航产业园发展的需要，为本公司先期垫租厂房，租期不超过两年；本公司在新三板上市后，北川三元投资发展有限公司以垫支的租金金额按照不高于 5 倍溢价入股公司；若公司两年内新三板上市失败，则由公司按照银行同期同档次贷款基准利率全额归还租金本息。

## 注释16. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	20,000,000.00						20,000,000.00

## 注释17. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	5,539,880.44			5,539,880.44
其他资本公积				
合计	5,539,880.44			5,539,880.44

## 注释18. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	-20235069.87	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		—
调整后期初未分配利润	-20235069.87	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-2540164.38	—
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
利润归还投资		
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		
期末未分配利润	-22775234.25	

**注释19. 营业收入和营业成本****1. 营业收入、营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	836645.97	845497.91	123,053.09	2,896,868.08
其他业务	5563.72		5,479.64	

**注释20. 税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
附加税	7809.03	0.00
车船税	1800.00	2,520.00
印花税	329.50	755.46
合计	9938.53	3,275.46

**注释21. 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	64300.00	86,390.00
业务招待费		135.00
其他	6073.06	17,478.43
合计	70373.06	104,003.43

**注释22. 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	549907.67	1188149.56
车辆费用	37048.83	36,094.64
固定资产折旧	64534.85	97,184.36
租赁费	2820.75	142,104.93
财产保险费	12509.87	15,484.77
办公费	40995.77	34,525.65
差旅费	41352.74	43,791.17
业务招待费	76213.50	64,107.50
中介机构费用	4415.09	371,239.16
合计	<b>1,647,433.09</b>	<b>2,015,980.42</b>

**职工薪酬下降的原因：**

自2021年1月开始，开始适用新的薪酬制度，公司领导人员按最低标准发放工资、制造部、技术员按上年平均工资的80%发放工资，在年底时统一按照项目完成比例再核算发放工资；员工人数减少导致现阶段工资大幅度下降的原因。

**注释23. 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
自研项目	977702.08	616,689.35
合计	977702.08	616,689.35

**研发费用增加的原因：**

报告期内研发费用增加 58.54%，主要是因为今年新增了 4 个自研项目加大了研发投入。

**注释24. 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	-570.58	-3,781.31
汇兑损益		
银行手续费	3471.80	3997.40
其他		
合计	2901.22	216.09

**注释25. 信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	71471.82	
合计	71471.82	

**注释26. 营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助	100000.00	235,561.00	100000.00
其他			
合计	100000.00	235,561.00	100000.00

**1. 计入当期损益的政府补助**

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
产业扶持奖金		0	
技术合同补贴金			
军民融合奖励金			
研发投入补贴奖励金	100000.00		与收益相关
工业高质量发展奖励金			
组织部支人才发展专项资金			
科经商局专利奖励			
科博会参展补助			

安全环保奖金			
社保局失业补贴			
合计	100000.00		

**注释27. 营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
滞纳金			
其他		1,550,933.53	
合计		1,550,933.53	

**注释28. 现金流量表附注****1. 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	570.58	3,781.31
营业外收入	100000.00	235,561.00
其他往来款项	1303296.83	902,640.69
合计	1403867.41	1,141,983.00

**收到的其他往来款项：**

主要为收到的保证金退回款250000元、向个人等借入款项100万元及其他日常退款等。

**2. 支付其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
销售及管理费用	669858.70	2375130.57
银行手续费	3471.80	3,727.40
其他往来款项	1206000.00	
合计	1879330.50	2,378,857.97

**支付其他：**

主要系归还员工及其他自然人借款 103 万元及支付保证金 16.5 万元。

**现金流量表补充资料****1. 现金流量表补充资料**

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-2540164.38	-4053502.30
加：信用减值损失		
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	540179.53	785192.07
无形资产摊销	191869.62	

项目	本期金额	上期金额
长期待摊费用摊销		42056.59
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“一”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)		
财务费用(收益以“一”号填列)	2901.22	216.09
投资损失(收益以“一”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)		
存货的减少(增加以“一”号填列)	-288199.98	-2120708.47
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	1641625.74	1681564.33
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	135215.19	1675270.01
其他		1076513.57
经营活动产生的现金流量净额	-388044.88	-913,398.11
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况</b>		
现金的期末余额	1266656.33	1291148.54
减：现金的期初余额	1660582.40	2205870.46
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	-393926.07	-914721.92

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1266656.33	1660582.40
其中：库存现金	4064.00	10000.00
可随时用于支付的银行存款	1262610.33	1650582.40
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	1266656.33	1660582.40
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

## 政府补助

### 1. 政府补助基本情况

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

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入营业外收入的政府补助	100000.00	100000.00	
冲减相关资产账面价值的政府补助			
冲减成本费用的政府补助			
减：退回的政府补助			
合计	100000.00	100000.00	

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	类型	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
绵阳特飞航空技术有限公司	全资子公司	北川羌族自治县	航空、航天器和航空技术产品的研发、生产、销售、维修及技术转让、技术咨询、技术服务；经济信息咨询（不含中介服务）	100.00		设立
四川特飞（啸狼）有限责任公司	全资子公司	北川羌族自治县	航空、航天器和航空技术产品的设计、研发、生产、销售、维修及技术开发、转让、咨询、服务；货物仓储服务(不含成品油、燃气、危险化学品)；汽车配件、仪器仪表、电气设备、机械设备销售；气象设备、通信设备、新能源设备研发、制造、销售；电池销售；软件开发及信息技术服务；进出口贸易；特种车、改装车	100.00		设立

截至 2021 年 6 月 30 日，四川特飞（啸狼）有限责任公司尚未实际经营。

## 八、关联方及关联交易

### (一) 本企业的母公司情况

#### 1. 本公司最终控制方是：

谢立东为本公司控股股东及实际控制人，其中谢立东对本公司的出资额为238.00万元，占注册资本的11.90%；此外，谢立东对北京衡利华飞科技发展有限公司的持股比列为62%，北京衡利华飞科技发展有限公司对本公司的出资额为936.00万元，占注册资本的46.80%。

### (二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

### (三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
北京衡利华飞科技发展有限公司	股东
云南长扬创业投资合伙企业（有限合伙）	股东
珙县珙商科技股权管理中心（有限合伙）	股东
成都众达立成企业管理有限公司	本公司目前主要投资者个人控制的其他企业



其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
北京天丰立科技开发有限公司	本公司目前主要投资者个人控制的其他企业
赤子（天津）科技有限公司	关键管理人员投资的其他企业
四川华讯益通科技有限公司	关键管理人员投资的其他企业
四川中讯集成科技有限公司	关键管理人员投资的其他企业
北京弘康智慧科技有限公司	关键管理人员投资的其他企业
金沙浩风文化传媒（北京）有限公司	关键管理人员投资的其他企业
浙江双金机械集团股份有限公司	关键管理人员投资的其他企业
赤子天下传媒文化（北京）有限公司	关键管理人员投资的其他企业
工场网信息咨询（上海）有限公司	本公司目前主要投资者个人投资的其他企业
上海恩系广告有限公司	本公司目前主要投资者个人控制的其他企业
谢立东	控股股东（董事长）
梁显效	主要投资者个人
徐航	主要投资者个人
刘晓瑛	主要投资者个人
焦健	主要投资者个人
唐勇	主要投资者个人
程卓	主要投资者个人
刘敏	主要投资者个人（副总经理）
胡浩	主要投资者个人
俞婕	主要投资者个人
牟爱斌	主要投资者个人
彭浩风	关键管理人员（董事）
蔺志勇	监事

#### （四） 关联方交易

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

##### 2. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	357000.00	519000.00

##### 3. 关联方应收应付款项

###### （1） 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款		0		0	
其他应收款		0		0	

## 九、 承诺及或有事项

### （一） 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### （二） 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十一、 母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	506418.16	1732162.56
1—2年	319660.00	645060.00
2—3年	221200.00	221200.00
3—4年		
4—5年		
5年以上		
小计	1047278.16	2598422.56
减：坏账准备	80,338.54	149650.88
合计	966,939.62	2448771.68

#### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	1047278.16	100.00	80,338.54	7.67	966,939.62
其中：关联方组合					
低风险组合					
账龄分析法组合	1047278.16	100.00	80,338.54	7.67	966,939.62
合计	1047278.16	100.00	80,338.54	7.67	966,939.62

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	2598422.56	100.00	149650.88	5.76	2448771.68
其中：关联方组合					
低风险组合					
账龄分析法组合	2598422.56	100.00	149650.88	5.76	2448771.68
合计	2598422.56	100.00	149650.88	5.76	2448771.68

## 3. 无单项计提预期信用损失的应收账款

## 4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

## (1) 账龄分析法组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	506418.16	15,192.54	3.00
1—2年	319660.00	31,966.00	10.00
2—3年	221200.00	33,180.00	15.00
3—4年			
4—5年			
5年以上			
合计	1047278.16	80,338.54	7.67

## 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	149650.88		69312.34			80,338.54
其中：关联方组合						
低风险组合						
账龄分析法组合	149650.88		69312.34			80,338.54
合计	149650.88		69312.34			80,338.54

## 6. 本报告期无实际核销的应收账款

## 7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
------	------	-----------------	---------

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
客户一	450000.00	42.97%	45,000.00
客户二	350000.00	33.42%	52,500.00
客户三	140000.00	13.37%	35,000.00
客户四	53,385.00	5.10%	10,677.00
客户五	41,418.56	3.95%	6,473.88
合计	1,047,278.16	100.00	149,650.88

8. 无因金融资产转移而终止确认的应收账款

9. 无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

## 注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	80565.97	168887.83
合计	80565.97	168887.83

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 无应收利息

(二) 无应收股利

(三) 其他应收款

### 1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	36172.06	166653.40
1—2年	42000.00	2000.00
2—3年		
3—4年	4600.00	4600.00
4—5年	5000.00	5000.00
5年以上		
小计	87772.06	178253.40
减：坏账准备	7,206.09	9365.57
合计	80565.97	168887.83

### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金		10000.00

款项性质	期末余额	期初余额
代扣员工社保及公积金	23529.90	72853.40
备用金	10123.00	13800.00
客户往来款	52119.16	70000.00
房租及车位押金	2000.00	11600.00
合计	87772.06	178253.40

### 3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	87772.06	100.00	7,206.09	8.21	78406.49
其中：关联方组合	10123.00	11.53			10123.00
低风险组合	23529.90	26.81			23529.90
账龄分析法组合	54119.16	61.66	7,206.09	13.32	44753.59
合计	87772.06	100.00	7,206.09	8.21	78406.49

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	178253.40	100.00	9365.57.00	5.25	168887.83
其中：关联方组合	13800.00	7.74			13800.00
低风险组合	25334.24	14.21			25334.24
账龄分析法组合	139119.16	78.05	9365.57.00	6.73	129753.59
合计	178253.40	100.00	9365.57.00	5.25	168887.83

#### 4. 无单项计提预期信用损失的其他应收款情况

#### 5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

##### (1) 关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	10123.00	0	0
1—2年			

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	10123.00	0	0

## (2) 低风险组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	23529.90	0	0
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	23529.90	0	0

## (2) 账龄分析法组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	11226.1	336.783	3
1—2 年	36293.06	3629.306	10
2—3 年	47519.16	0	15
3—4 年	4,600.00	1840	40
4—5 年	2000	1400	70
5 年以上			
合计	54119.16	7,206.09	13.32

## 6. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	9365.57			9365.57
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				

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)	
一转回第二阶段				
一转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	2159.48			2159.48
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	7,206.09			7,206.09

## 7. 本报告期无实际核销的其他应收款

## 8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备 期末余额
代付个税	代扣代缴款	47519.16	1年以内	54.14%	7,127.87
代扣员工社保	代扣代缴款	17721.90	1年以内	20.19%	
唐艳	备用金	8000.00	1年以内	9.11%	
代扣住房公积金	代扣代缴款	5808.00	1年以内	6.62%	
李庆	备用金	5000.00	1年以内	5.70%	
合计		84049.06		95.76%	7,127.87

## 9. 无涉及政府补助的其他应收款

## 10. 无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

## 11. 无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

## 注释3. 营业收入及营业成本

## 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	836645.97	845497.91	123,053.09	2,896,868.08
其他业务	5563.72		5,479.64	

## 十二、 补充资料

## (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		

项目	金额	说明
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	100000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	100000.00	

## （二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-62.96	-0.13	-0.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-65.44	-0.13	-0.13

四川特飞科技股份有限公司

二〇二一年八月三十日



## 第八节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

（三）三会会议记录、会议决议等资料

文件备置地址：

证券办办公室