

航天时代飞鸿测试技术有限公司

专项审计报告

目 录

一、审计报告	1-3
二、已审公司财务报表	
1.资产负债表	1-2
2.利润表	3
3.现金流量表	4
4.所有者权益变动表	5-6
5.财务报表附注	7-49

中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）



专项审计报告

中证天通 (2025) 专审 21100035 号

航天时代飞鸿测试技术有限公司：

一、审计意见

我们审计了航天时代飞鸿测试技术有限公司（以下简称“航天飞测公司”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日、2025 年 3 月 31 日的资产负债表，2024 年度、2025 年 1-3 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了航天飞测公司 2024 年 12 月 31 日、2025 年 3 月 31 日的财务状况以及 2024 年度、2025 年 1-3 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，我们独立于航天飞测公司，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

航天飞测公司管理层（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，管理层负责评估航天飞测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航天飞测公司、终止营运或别无其他现实的选择。



治理层负责监督航天飞测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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对航天飞测公司的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航天飞测公司不能持续经营。

（五）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。

五、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供航天时代飞鸿测试技术有限公司增资之目的使用，不得用作任何其他目的。



中国·北京

中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：

2025年4月22日



资产负债表

编制单位：航天时代飞鸿测试技术有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2025年3月31日	2024年12月31日
流动资产			
货币资金	七 (1)	5,629,889.64	9,688,100.59
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	七 (2)	38,684,262.90	36,160,136.08
应收款项融资			
预付款项	七 (3)	44,294.00	17,720.00
应收资金集中管理款			
其他应收款	七 (4)	570,427.98	1,151,472.51
其中：应收股利			
存货	七 (5)	76,757.60	
其中：原材料			
库存商品（产成品）			
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	七 (6)	12,491,550.05	12,895,618.92
流动资产合计		57,497,182.17	59,913,048.10
非流动资产			
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	七 (7)	101,727,152.57	101,718,185.81
其中：固定资产原价		115,262,794.80	114,063,770.34
累计折旧		13,535,642.23	12,345,584.53
固定资产减值准备			
在建工程		6,954,781.57	6,954,782.38
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,307,350.20	3,058,699.09
无形资产		52,808,328.28	53,108,146.47
开发支出			
长期待摊费用			
递延所得税资产		963,019.64	951,557.19
其他非流动资产			
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		164,760,632.26	165,791,370.94
资产总计		222,257,814.43	225,704,419.04

(后附附注系财务报表的组成部分)

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



资产负债表 (续)

编制单位: 航天时代飞鸿测试技术有限公司

单位: 人民币元

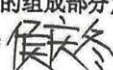
项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		23,797,490.86	29,062,049.83
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		240,269.97	10,659.66
其中: 应付工资			
应付福利费			
应交税费		836,690.47	149,061.61
其中: 应交税金		836,690.47	143,125.38
其他应付款		5,245,702.20	4,580,479.15
其中: 应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		4,451,159.89	4,420,052.52
其他流动负债			
流动负债合计		34,571,313.39	38,222,302.77
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			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		576,837.55	764,674.77
其他非流动负债			
其中: 特准储备基金			
非流动负债合计		576,837.55	764,674.77
负债合计		35,148,150.94	38,986,977.54
所有者权益 (或股东权益):			
实收资本 (或股本)		178,000,000.00	178,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		7,236,297.00	7,236,297.00
减: 库存股			
其他综合收益			
其中: 外币报表折算差额			
专项储备		845,914.10	689,449.52
盈余公积		79,169.50	79,169.50
未分配利润		948,282.89	712,525.48
所有者权益 (或股东权益) 合计		187,109,663.49	186,717,441.50
负债和所有者权益 (或股东权益) 总计		222,257,814.43	225,704,419.04

企业负责人:

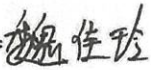


(后附附注系财务报表的组成部分)

主管会计工作负责人:



会计机构负责人:




利润表

编制单位：航天时代飞鸿测试技术有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		9,101,265.77	50,372,866.42
其中：营业收入		9,101,265.77	50,372,866.42
二、营业总成本		8,553,500.72	49,626,569.96
其中：营业成本		6,779,692.29	42,819,781.13
税金及附加		384,416.91	1,555,346.13
销售费用		68,756.90	621,076.78
管理费用		1,309,121.65	4,518,160.97
研发费用			
财务费用		11,512.97	112,204.95
其中：利息费用			
利息收入		19,604.40	42,728.15
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）			
加：其他收益		2,245.71	
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			
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）		-184,010.26	-179,558.15
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		369,424.50	566,738.31
加：营业外收入		200.00	
其中：政府补助			
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		369,624.50	566,738.31
减：所得税费用		133,867.09	27,149.03
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		235,757.41	539,589.28
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		235,757.41	539,589.28
（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			
归属于母公司所有者的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			
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			
七、综合收益总额		235,757.41	539,589.28

企业负责人：

杨小喜

（后附附注系财务报表的组成部分）

主管会计工作负责人：

侯庆冬

会计机构负责人：

魏佳欣



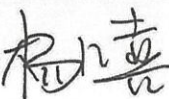
现金流量表

编制单位：航天时代飞鸿测试技术有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
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		6,942,628.60	45,672,373.00
收到的税费返还			70,058.83
收到其他与经营活动有关的现金		23,975.80	7,906,555.88
经营活动现金流入小计		6,966,604.40	53,648,987.71
购买商品、接受劳务支付的现金		7,369,228.44	30,995,496.66
支付给职工以及为职工支付的现金		1,450,857.28	4,250,675.81
支付的各项税费		5,936.83	1,729,773.31
支付其他与经营活动有关的现金		2,198,792.80	13,193,607.66
经营活动现金流出小计		11,024,815.35	50,169,553.44
经营活动产生的现金流量净额		-4,058,210.95	3,479,434.27
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			5,237,524.80
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			5,237,524.80
投资活动产生的现金流量净额			-5,237,524.80
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
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			1,530,000.00
筹资活动现金流出小计			1,530,000.00
筹资活动产生的现金流量净额			-1,530,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-4,058,210.95	-3,288,090.53
加：期初现金及现金等价物余额		9,688,100.59	12,976,191.12
六、期末现金及现金等价物余额		5,629,889.64	9,688,100.59

企业负责人：

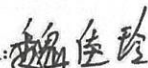


(后附附注系财务报表的组成部分)

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





所有者权益（或股东权益）变动表

编制单位：航天时代飞鸿测试技术有限公司

单位：人民币元

项 目	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	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	178,000,000.00				7,236,297.00			689,449.52	79,169.50	712,525.48	186,717,441.50
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	178,000,000.00				7,236,297.00			689,449.52	79,169.50	712,525.48	186,717,441.50
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								156,464.58		235,757.41	392,221.99
（一）综合收益总额										235,757.41	235,757.41
1.所有者投入和减少资本											
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											
（二）专项储备的提取和使用											
1.提取专项储备								156,464.58			156,464.58
2.使用专项储备								201,398.25			201,398.25
（四）利润分配								-44,933.67			-44,933.67
1.提取盈余公积											
其中：法定公积金											
任意公积金											
2.提取一般风险准备											
3.对所有者（或股东）的分配											
4.其他											
（五）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
四、本年年末余额	178,000,000.00				7,236,297.00			845,914.10	79,169.50	948,282.89	187,109,663.49

企业负责人：和浩

主管会计工作负责人：侯安冬

会计机构负责人：魏佳玲



所有者权益（或股东权益）变动表（续）

编制单位：航天时代飞鸿测试技术有限公司

单位：人民币元

项 目	上年金额				专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益				
一、上年年末余额	178,000,000.00		7,236,297.00			25,210.57	226,895.13	185,488,402.70
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	178,000,000.00		7,236,297.00			25,210.57	226,895.13	185,488,402.70
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								
（一）综合收益总额					689,449.52	53,958.93	485,630.35	1,229,038.80
（二）所有者投入和减少资本							539,589.28	539,589.28
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）专项储备提取和使用								
1.提取专项储备					689,449.52			689,449.52
2.使用专项储备					818,878.24			818,878.24
（四）利润分配					-129,428.72			-129,428.72
1.提取盈余公积						53,958.93	-53,958.93	
其中：法定公积金						53,958.93	-53,958.93	
任意公积金						53,958.93	-53,958.93	
2.提取一般风险准备								
3.对所有者（或股东）的分配								
4.其他								
（五）所有者权益内部结转								
1.资本公积转增资本（或股本）								
2.盈余公积转增资本（或股本）								
3.盈余公积弥补亏损								
4.设定受益计划变动额结转留存收益								
5.其他综合收益结转留存收益								
6.其他								
四、本年年末余额	178,000,000.00		7,236,297.00		845,914.10	79,169.50	-493,502.23	185,667,878.37

企业负责人：杨永春

(后附财务报表的组成部分)
主管会计工作负责人：侯庆冬

会计机构负责人：魏佳玲



航天时代飞鸿测试技术有限公司 财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 注册地、组织形式及总部地址

航天时代飞鸿测试技术有限公司，成立于 2022 年，位于内蒙古自治区包头市，是一家以从事研究和试验发展为主的企业。企业注册资本 17800 万人民币。

注册地：内蒙古自治区包头市达尔罕茂明安联合旗百灵庙镇忽吉图嘎查西南 11 公里处。

(二) 企业的业务性质和主要经营

公司行业为研究和试验发展。经批准的公司主要经营范围包括：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；计量技术服务；智能无人飞行器制造；智能无人飞行器销售；电子产品销售；软件开发；软件销售；通用设备修理；专用设备修理；仪器仪表制造；仪器仪表修理；计算机及办公设备维修；计算机系统服务；计算机及通讯设备租赁；非居住房地产租赁；租赁服务（不含许可类租赁服务）；货物进出口；技术进出口；工程和技术研究和试验发展；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；航空运营支持服务；紧急救援服务；仓储设备租赁服务；体育竞赛组织；会议及展览服务；体育中介代理服务；机械设备租赁。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：检验检测服务；通用航空服务；民用机场运营；飞行训练；民用航空器维修；民用航空器驾驶员培训；民用航空维修人员培训；住宿服务；餐饮服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。

(三) 母公司以及集团总部的名称

本公司母公司为航天时代飞鸿技术有限公司，集团最终实际控制人为中国航天科技集团有限公司。

(四) 财务报表的批准报出

财务报告批准报出者和财务报告批准报出日，以签字人及其签字日期为准。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

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



根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2.持续经营

本公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、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、完整地反映了本公司财务状况、经营成果和现金流量等相关信息。

四、公司主要会计政策、会计估计

(一)会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(二)营业周期

正常营业周期是指本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 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(三)记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(四)现金及现金等价物的确定标准

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

(五)外币业务和外币报表折算

1.外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。资产负债表日外币货币性项目余额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。

2.外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。



(六)金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

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、应收票据及应收账款、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。

(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

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）。



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, 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。

本公司在上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) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。



4) 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。

(七) 应收款项

1. 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	占应收款项余额 5%以上的单位款项视为单项金额重大的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）	
组合 1：账龄分析法组合	本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

(八) 存货

1. 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、周转材料、低值易耗品、包装物、发出商品等。

2. 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。原材料以计划成本核算，对原材料的计划成本和实际成本之间的差异，通过成本差异科目核算，并按期结转发出存货应负



担的成本差异，将计划成本调整为实际成本。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物领用时采用一次转销法摊销计入成本费用。

3. 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

4. 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

(九) 持有待售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：(1) 某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2) 本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

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

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

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



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

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

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

（十）长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断标准

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。公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。不能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为公司联营企业。

2. 初始投资成本的确定

① 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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。

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。



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。

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和应支付的相关税费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。

3.后续计量及损益确认方法

①成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

②权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

投资方确认被投资单位发生的净亏损，应当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。投资方负有承担额外损失义务的，按照投资合同或协议约定，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

③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的差额，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。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，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。

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金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，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重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，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和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(十一)固定资产及其累计折旧

1.固定资产的确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

2.固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率	年折旧率 (%)
----	------	----------	-----	----------



房屋及建筑物	年限平均法	10-50 年	3-5	9.7-1.9
机器设备	年限平均法	10-20 年	3-5	9.7-4.75
电子设备	年限平均法	3-8 年	3-5	32.33-11.88
运输设备	年限平均法	5-10 年	3-5	19.4-9.5
其他	年限平均法	5-10 年	3-5	19.4-9.5

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

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。

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

4. 大修理费用

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

(十二) 在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

(十三) 借款费用

1. 借款费用资本化原则



借款费用包括借款面值发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额,因专门借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额,在同时具备下列三个条件时,借款费用予以资本化:

- 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状态所必要的购建活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额,在发生当期确认费用。

2.借款费用资本化期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的,根据项目的累计支出超出专门借款部分的支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率,确认应予资本化的利息金额。一般借款发生的辅助费用,于发生时计入当期损益。

3.资本化金额的确定

至当期止购建固定资产的资本化利息,等于累计支出加权平均数乘以资本化率,资本化率按以下原则确定:

- ①为购建固定资产借入一笔专门借款,资本化率为该项借款的利率;
- ②为购入固定资产借入一笔以上的专门借款,资本化率为这些借款的加权平均利率。

4.暂停资本化

若固定资产的购建活动发生非正常中断,并且时间连续超过三个月,则暂停借款费用的资本化,将其确认为当期费用,直至资产的购建活动重新开始。

5.停止资本化

当所购建的固定资产达到预定可使用状态时,停止其借款费用的资本化,以后发生的借款费用于发生当期确认费用。

(十四)无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量,并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的,自无形资产可供使用时起,采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法,在预计使用年限内摊销;无法可靠确定预期实现方式的,采用直线法摊销;使用寿命不确定的无形资产,不作摊销。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况:

类别	预计使用年限	依据
软件	5-10 年	预计使用年限
土地使用权	50 年	土地使用权证载明使用年限
非专利技术	10 年	预计使用年限

本公司于每年年度终了,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核,与以前估计不同的,调整原先估计数,并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的,将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。



(十五)研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

(十六)长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

(十七)长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据



资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(十八)职工薪酬

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

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

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

(十九)预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- A、该义务是本公司承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

(二十)股份支付

1.股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2.权益工具公允价值的确定方法



本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

3.确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

(二十一)收入

1. 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，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。本公司以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确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 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。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期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。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：



- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。

- 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。

- 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。

- 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。

- 客户已接受该商品或服务。

2. 同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

无

(二十二)政府补助

1.与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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，确认为与资产相关的政府补助。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，应当在相关资产使用寿命内按照合理系统的方法分期计入损益，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售转让报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

2.与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：①用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；②用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助计入营业外收支。在利润表中的“营业利润”项目之上单独列报“其他收益”项目，计入其他收益的政府补助在该项目中反映。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息直接拨付给企业两种情况，分别处理。

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款以政策性优惠利率向企业提供贷款的，可以选择下列方法之一进行会计处理：①以实际收到的借款金额作为借款的入



账价值，按照本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；②以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。本公司选择上述两种方法之一后，应当一致地运用，不得随意变更。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；③属于其他情况的，直接计入当期损益。

(二十三)递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

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

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

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

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



(二十四) 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

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

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

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

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

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

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

(二十五) 租赁

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。

(1) 租赁合同的分拆

当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。当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租



赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

(2) 租赁合同的合并本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

(3) 本公司作为承租人的会计处理在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(4) 本公司作为出租人的会计处理

1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

取决于指数或比率的可变租赁付款额；



合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的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。

(二十六)其他重要的会计政策和会计估计

1.专项储备

根据财资〔2022〕136号《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知，公司以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取安全生产费用：

- (1) 营业收入不超过 1000 万元的，按照 2%提取；
- (2) 营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分，按照 1.5%提取；
- (3) 营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.5%提取；
- (4) 营业收入超过 10 亿元至 100 亿元的部分，按照 0.2%提取；
- (5) 营业收入超过 100 亿元的部分，按照 0.1%提取。

公司提取的安全生产费用按照规定范围安排使用，年度结余资金结转下年度使用，当年计提安全生产费用不足的，超出部分按正常成本费用渠道列支。

2.终止经营

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

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

终止经营的会计处理方法参见本附注三、13“持有待售资产”相关描述。

五、会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正的说明

(一) 会计政策变更



无

(二)会计估计变更

无

(三)重大前期差错更正事项

无

六、税项

本公司主要的应纳税项列示如下：

(一)流转税及附加税费

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务；以及进口等货物；提供有形动产租赁服务	13%	
	销售或进口石油液化气、食用植物油、图书、报纸、杂志、化肥提供交通运输、邮政、基础电信、建筑、不动产租赁服务，销售不动产，转让土地使用权	9%	
	其他应税销售服务行为	6%	
	简易计税方法	5%或 3%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	应交流转税额	3%	
地方教育费附加	应交流转税额	2%	

(二)企业所得税

公司名称	税率	备注
航天时代飞鸿测试技术有限公司	25%	

七、财务报表重要项目的说明

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，上年末指 2024 年 12 月 31 日，期末指 2025 年 3 月 31 日，本期指 2025 年 1-3 月，上期指 2024 年度)

1、货币资金

项目	期末余额	上年末余额
库存现金		
银行存款	5,629,889.64	9,688,100.59
其他货币资金		
合计	5,629,889.64	9,688,100.59
其中：存放在境外的款项总额		

截止期末，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。



2、应收账款

(1) 按账龄披露应收账款

账 龄	期末数	上年末数
1年以内 (含 1年)	32,909,625.41	34,421,312.33
1 至 2 年	6,771,400.00	2,555,000.00
2 至 3 年		
3 年以上		
小 计	39,681,025.41	36,976,312.33
减：坏账准备	996,762.51	816,176.25
合 计	38,684,262.90	36,160,136.08

(2) 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类 别	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 (新旧准则均适用)	39,681,025.41	100.00	996,762.51	2.51	38,684,262.90
其中：按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	39,681,025.41	100.00	996,762.51	2.51	38,684,262.90
合 计	39,681,025.41	100.00	996,762.51	2.51	38,684,262.90

(续上表)

类 别	上年末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 (新旧准则均适用)	36,976,312.33	100.00	816,176.25	2.21	36,160,136.08
其中：按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	36,976,312.33	100.00	816,176.25	2.21	36,160,136.08
合 计	36,976,312.33	100.00	816,176.25	2.21	36,160,136.08

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款：

组合计提项目：账龄分析法



账 龄	期末数			上年末数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内 (含 1年)	32,909,625.41	82.94	658,192.51	34,421,312.33	93.09	688,426.25
1至 2年	6,771,400.00	17.06	338,570.00	2,555,000.00	6.91	127,750.00
2至 3年						
3年以上						
合 计	39,681,025.41	—	996,762.51	36,976,312.33	—	816,176.25

(3) 坏账准备的情况

类别	上年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提的坏账准备						
按组合计提的坏账准备	816,176.25	180,586.26				996,762.51
合计	816,176.25	180,586.26				996,762.51

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

无

(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余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
航天时代飞鸿技术有限公司	31,347,385.41	79.00	626,947.71
航天时代飞鹏有限公司	4,718,400.00	11.89	235,272.00
西安天成益邦电子科技有限公司	1,656,000.00	4.17	82,800.00
北京无线电测量研究所	1,000,000.00	2.52	24,050.00
河北前进机械厂	617,340.00	1.56	12,000.00
合计	39,339,125.41	99.14	981,416.51

3、预付款项

账龄	期末余额		上年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备



	金额	比例(%)		金额	比例(%)
1年以内(含1年)	44,294.00	100.00		17,720.00	100.00
1-2年(含2年)					
2-3年(含3年)					
3年以上					
合计	44,294.00	—		17,720.00	—

(1) 本期末无账龄超过一年的大额预付款项

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
呼和浩特华舜仪器设备有限公司	44,294.00	100.00	
合计	44,294.00	100.00	

4、其他应收款

项目列示

项目	期末余额	上年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	570,427.98	1,151,472.51
合计	570,427.98	1,151,472.51

应收利息

无

应收股利

无

其他应收款

其他应收款项

账龄	期末数		上年末数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内(含1年)	570,427.98		1,151,472.51	
1-2年(含2年)				
2-3年(含3年)				
3年以上				



账 龄	期末数		上年末数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合 计	570,427.98		1,151,472.51	

按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	570,427.98	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项				
合计	570,427.98	100.00		

续

种类	上年末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	1,151,472.51	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项				
合计	1,151,472.51	100.00		

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项

账龄	期末余额			上年末余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	570,427.98	100.00		1,151,472.51	100.00	
1-2年(含2年)						
2-3年(含3年)						
3年以上						
合计	570,427.98	—		1,151,472.51	—	

5、存货

项目	期末余额	上年末余额
----	------	-------



	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料						
在产品						
库存商品						
周转材料						
合同履约成本	76,757.60		76,757.60			
合计	76,757.60		76,757.60			

6、其他流动资产

项目	期末余额	上年末余额
待抵扣进项税	11,920,840.57	12,895,618.92
预缴税金	570,709.48	
合计	12,491,550.05	12,895,618.92

7、固定资产

项目	期末余额	上年末余额
固定资产	101,727,152.57	101,718,185.81
固定资产清理		
合计	101,727,152.57	101,718,185.81

(1) 固定资产情况

项目	上年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	114,063,770.34	1,199,024.46		115,262,794.80
其中：土地资产				
房屋及建筑物	82,701,707.13			82,701,707.13
机器设备	26,005,075.59	31,538.59		26,036,614.18
运输工具				
电子设备	5,188,149.01	140,812.00		5,328,961.01
办公设备	78,399.68			78,399.68
其他	90,438.93	1,026,673.87		1,117,112.80
二、累计折旧合计	12,345,584.53	1,190,057.70		13,535,642.23
其中：土地资产				
房屋及建筑物	4,765,200.68	771,555.15		5,536,755.83
机器设备	5,757,535.78	179,143.72		5,936,679.50
运输工具				
电子设备	1,762,251.30	213,325.67		1,975,576.97



项目	上年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
办公设备	20,535.31	7,359.21		27,894.52
其他	40,061.46	18,673.95		58,735.41
三、账面净值合计	101,718,185.81			101,727,152.57
其中：土地资产				
房屋及建筑物	77,936,506.45			77,164,951.30
机器设备	20,247,539.81			20,099,934.68
运输工具				
电子设备	3,425,897.71			3,353,384.04
办公设备	57,864.37			50,505.16
其他	50,377.47			1,058,377.39
四、减值准备合计				
其中：土地资产				
房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具				
电子设备				
办公设备				
其他				
五、账面价值合计	101,718,185.81			101,727,152.57
其中：土地资产				
房屋及建筑物	77,936,506.45			77,164,951.30
机器设备	20,247,539.81			20,099,934.68
运输工具				
电子设备	3,425,897.71			3,353,384.04
办公设备	57,864.37			50,505.16
其他	50,377.47			1,058,377.39

8、在建工程

项目	期末余额			上年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	6,954,781.57		6,954,781.57	6,954,782.38		6,954,782.38
工程物资						
合计	6,954,781.57		6,954,781.57	6,954,782.38		6,954,782.38

重要在建工程项目本期变动情况



项目名称	预算数	上年末余额	本期增加	本期转入 固定资产 金额	本期其他 减少金额	期末余额
跑道拓宽项目	9,800,000.00	6,737,659.17			0.81	6,737,658.36
机场局部场坪 扩建	800,000.00	217,123.21				217,123.21
合计	—	6,954,782.38			0.81	6,954,781.57

9、使用权资产

项目	上年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	6,224,005.93			6,224,005.93
其中：土地				
房屋及建筑物	6,224,005.93			6,224,005.93
机器运输办公设备				
运输设备				
电子设备				
其他				
二、累计折旧合计	3,165,306.84	751,348.89		3,916,655.73
其中：土地				
房屋及建筑物	3,165,306.84	751,348.89		3,916,655.73
机器运输办公设备				
运输设备				
电子设备				
其他				
三、使用权资产账面净值合计	3,058,699.09			2,307,350.20
其中：土地				
房屋及建筑物	3,058,699.09			2,307,350.20
机器运输办公设备				
运输设备				
电子设备				
其他				
四、减值准备合计				
其中：土地				
房屋及建筑物				
机器运输办公设备				
运输设备				
电子设备				



项目	上年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他				
五、使用权资产账面价值合计	3,058,699.09			2,307,350.20
其中：土地				
房屋及建筑物	3,058,699.09			2,307,350.20
机器运输办公设备				
运输设备				
电子设备				
其他				

10、 无形资产

项目	上年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	55,552,352.39			55,552,352.39
其中：土地使用权	55,289,782.00			55,289,782.00
软件	262,570.39			262,570.39
非专利技术				
二、累计摊销额合计	2,444,205.92	299,818.19		2,744,024.11
其中：土地使用权	2,224,558.25	279,781.49		2,504,339.74
软件	219,647.67	20,036.70		239,684.37
非专利技术				
三、减值准备金额合计				
其中：土地使用权				
软件				
非专利技术				
四、账面价值合计	53,108,146.47			52,808,328.28
其中：土地使用权	53,065,223.75			52,785,442.26
软件	42,922.72			22,886.02
非专利技术				

11、 递延所得税资产/ 递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年末余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	249,190.63	996,762.51	204,044.06	816,176.25
租赁负债税金差异	713,829.01	2,855,316.02	747,513.13	2,990,052.52
合计	963,019.64	3,852,078.53	951,557.19	3,806,228.77



(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年末余额	
	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异
使用权资产税会差异	576,837.55	2,307,350.20	764,674.77	3,058,699.09
合计	576,837.55	2,307,350.20	764,674.77	3,058,699.09

12、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	上年末余额
1年以内(含1年)	16,190,440.18	29,062,049.83
1-2年(含2年)	7,607,050.68	
2-3年(含3年)		
3年以上		
合计	23,797,490.86	29,062,049.83

(2) 期末余额前 5 位的应付账款明细

序号	债权单位名称	期末余额
1	航天时代飞鸿有限公司	5,666,663.72
2	包头市展华汽车贸易有限公司	2,469,901.88
3	内蒙古北方重工业集团有限公司	1,962,339.97
4	达茂旗博尔金酒店有限公司	1,940,106.00
5	内蒙古北方装备有限公司	1,653,230.00
	合计	13,692,241.57

(3) 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
航天时代飞鸿有限公司	5,666,663.72	尚未到结算期
内蒙古北方装备有限公司	1,227,230.00	尚未到结算期
合计	6,893,893.72	

13、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	10,659.66	1,334,309.63	1,104,699.32	240,269.97
二、离职后福利-设定提存计划		46,196.88	46,196.88	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	10,659.66	1,380,506.51	1,150,896.20	240,269.97



(2) 短期薪酬列示

项目	上年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		780,191.66	780,191.66	
二、职工福利费				
三、社会保险费		19,957.56	19,957.56	
其中：医疗保险费及生育保险费		18,237.17	18,237.17	
工伤保险费		1,720.39	1,720.39	
其他				
四、住房公积金	7,869.00	33,717.00	30,107.00	11,479.00
五、工会经费和职工教育经费	2,790.66	500,443.41	274,443.10	228,790.97
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他				
合计	10,659.66	1,334,309.63	1,104,699.32	240,269.97

(3) 设定提存计划列示

项目	上年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		44,796.96	44,796.96	
2、失业保险费		1,399.92	1,399.92	
3、企业年金缴费				
合计		46,196.88	46,196.88	

14、应交税费

项目	期末余额	上年末余额
企业所得税	446,907.30	133,002.48
房产税	70,959.51	
土地使用税	313,456.80	
个人所得税	5,366.86	10,122.90
其他		5,936.23
合计	836,690.47	149,061.61

15、其他应付款

项目列示

项目	期末余额	上年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	5,245,702.20	4,580,479.15
合计	5,245,702.20	4,580,479.15

其他应付款



按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年末余额
应付往来款	5,224,038.90	4,561,615.85
代收代付	21,663.30	18,863.30
合计	5,245,702.20	4,580,479.15

期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款

16、1 年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年末余额
1年内到期的长期借款		
1年内到期的租赁负债	4,451,159.89	4,420,052.52
合计	4,451,159.89	4,420,052.52

17、租赁负债

项目	期末余额	上年末余额
租赁付款额	4,501,504.24	4,649,744.11
减：未确认融资费用	50,344.35	229,691.59
重分类至一年内到期的非流动负债	4,451,159.89	4,420,052.52
合计		

18、实收资本

投资者名称	上年末余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
航天时代飞鸿技术有限公司	98,000,000.00	55.06			98,000,000.00	55.06
包头市达茂联合旗财政局	80,000,000.00	44.94			80,000,000.00	44.94
合计	178,000,000.00	—			178,000,000.00	—

19、资本公积

项目	上年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本（或股本）溢价	7,236,297.00			7,236,297.00
其他资本公积				
合计	7,236,297.00			7,236,297.00
其中：国有独享资本公积				

20、专项储备

项目	上年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	-------	------	------	------



安全生产费	689,449.52	201,398.25	44,933.67	845,914.10
合计	689,449.52	201,398.25	44,933.67	845,914.10

21、盈余公积

项目	上年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	79,169.50			79,169.50
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	79,169.50			79,169.50

22、未分配利润

项目	本期	上期
上年年末余额	712,525.48	226,895.13
期初调整金额		
本期期初余额	712,525.48	226,895.13
本期增加额	235,757.41	539,589.28
其中：本期净利润转入	235,757.41	539,589.28
其他调整因素		
本期减少额		53,958.93
其中：本期提取盈余公积数		53,958.93
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数		
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	948,282.89	712,525.48

23、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	9,101,265.77	6,779,692.29	50,372,866.42	42,819,781.13
试验保障服务	9,101,265.77	6,779,692.29	50,372,866.42	42,819,781.13
其他业务小计				
合计	9,101,265.77	6,779,692.29	50,372,866.42	42,819,781.13

24、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	70,959.51	283,838.04
土地使用税	313,456.80	1,253,827.20
印花税	0.60	17,680.89



项目	本期发生额	上期发生额
合计	384,416.91	1,555,346.13

25、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,033.40	103,336.95
固定资产折旧费	21,542.80	335,635.47
使用权资产折旧		104,561.22
低值易耗品摊销		1,252.48
无形资产摊销	1,858.04	
办公费	29,075.90	15,709.22
差旅费	2,838.62	
保险费		6,380.21
广告宣传费		
展览费	3,408.14	28,379.93
业务费		
其他费用		25,821.30
合计	68,756.90	621,076.78

26、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	870,970.92	2,571,874.27
折旧费	220,335.69	434,400.18
差旅费	16,409.01	155,622.40
修理费		10,335.84
宣传费		157,625.76
使用权资产折旧	29,702.97	66,847.54
物业管理费		214,490.94
咨询费		51,886.80
无形资产摊销	18,787.06	
信息化建设费		64,552.98
低值易耗品摊销	4,550.00	43,701.96
开办费		180.00
办公费	11,544.33	87,644.29
电费	6,364.24	242,089.53
劳动保护费	1,600.00	183,688.73
其他	128,857.43	233,219.75
合计	1,309,121.65	4,518,160.97

27、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------



项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	19,604.40	42,728.15
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费	10.00	160.00
其他	31,107.37	154,773.10
合计	11,512.97	112,204.95

28、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
个税手续费返还	2,245.71	
合计	2,245.71	

29、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-153,416.66	-179,558.15
合计	-153,416.66	-179,558.15

30、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
其他	200.00		200.00
合计	200.00		200.00

31、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	333,166.76	87,384.84
递延所得税费用	-199,299.67	-60,235.81
合计	133,867.09	27,149.03

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	369,624.50
按法定/适用税率计算的所得税费用	92,406.13
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	41,460.96



项目	本期发生额
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
其他（研发支出、残疾人工资加计扣除等）	
所得税费用	133,867.09

32、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	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	235,757.41	539,589.28
加：资产减值准备		
信用减值损失	180,586.26	-179,558.15
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,190,057.70	4,525,314.69
使用权资产摊销	751,348.89	2,651,858.78
无形资产摊销	299,818.19	1,338,773.67
长期待摊费用摊销		
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）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	31,107.37	154,773.10
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）	-11,462.45	-593,116.93
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-187,837.22	551,870.69
存货的减少（增加以“-”号填列）	-76,757.60	
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,969,656.29	-5,879,885.41
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-4,501,173.21	369,814.55
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-4,058,210.95	3,479,434.27
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	5,629,889.64	9,688,100.59
减：现金的上年末余额	9,688,100.59	12,976,191.12
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-4,058,210.95	-3,288,090.53



(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年末余额
一、现金	5,629,889.64	9,688,100.59
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	5,629,889.64	9,688,100.59
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
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	5,629,889.64	9,688,100.59
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		

八、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本企业的 持股比例 (%)	母公司对本企业的 表决权比例(%)
航天时代飞鸿技术有限公司	北京市延庆区中关村延庆园东环路 2 号楼 149 室	研究和试验发展	66734.8127	55.06	55.06

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
航天长征技术火箭有限公司	同一实际控制人
航天时代飞鹏有限公司	母公司的联营企业

3、关联交易情况

向关联方销售货物

单位：人民币万元

单位名称	关联方关系	定价政策	本期发生额	上期发生额
航天时代飞鸿技术有限公司	母公司	公允	774.43	4,203.71
航天时代飞鹏有限公司	母公司的联营企业	公允	2.04	443.09
航天长征技术火箭有限公司	同一实际控制人	公允		5.01

4、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年末余额
------	-----	------	-------



		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	航天时代飞鸿技术有限公司	30,606,245.41	612,124.91	28,840,412.33	576,808.25
	航天时代飞鹏有限公司	4,718,400.00	235,272.00	4,696,800.00	93,936.00
	航天长征技术火箭有限公司	9,600.00	480.00	53,100.00	1,062.00

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年末余额
应付账款			
	航天时代飞鹏有限公司	5,666,663.72	5,666,663.72

5、关联方承诺

无

6、其他

无

九、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

无

2、或有事项

无

十、资产负债表日后事项

无

十一、其他重要事项

无

航天时代飞鸿测试技术有限公司

2025年 4月 25日

