

北京航天海鹰星航机电设备有限公司

2022 年 1-10 月

审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-3
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
所有者权益变动表	5-6
资产减值准备情况表	7
财务报表附注	8-45

审计报告

致同审字（2022）第 110C025861 号

北京航天海鹰星航机电设备有限公司董事会：

一、 审计意见

我们审计了北京航天海鹰星航机电设备有限公司（以下简称“星航机电”）财务报表，包括 2022 年 10 月 31 日的资产负债表，2022 年 1-10 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表、2022 年 10 月 31 日的资产减值准备情况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，公允反映了北京航天海鹰星航机电设备有限公司 2022 年 10 月 31 日的财务状况以及 2022 年 1-10 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，我们独立于星航机电，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

星航机电管理层（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，管理层负责评估星航机电的持续经营能力，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星航机电、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督星航机电的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据所获取的审计证据，就可能导致对星航机电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星航机电不能持续经营。

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

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。



中国注册会计师



中国注册会计师



中国·北京

二〇二二年十二月十五日

资产负债表

2022年10月31日

编制单位：北京航天海鹰星航机电设备有限公司

金额单位：元

项 目	附注	2022年10月31日余额	2021年12月31日余额
流动资产：			
货币资金	七、1	8,264,280.89	54,990,587.55
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	七、2	24,437,090.38	26,123,100.75
应收账款	七、3	55,465,131.39	37,343,214.48
应收款项融资			
预付款项	七、4	2,685,307.41	19,268,110.52
其他应收款	七、5	1,171,290.00	740,771.86
其中：应收股利			
存货	七、6	34,963,219.18	37,576,958.94
其中：原材料		497,477.32	290,492.85
库存商品（产成品）		28,178,707.80	34,808,837.66
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		176.43	
流动资产合计		126,986,495.68	176,042,744.10
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	464,390.01	353,674.41
其中：固定资产原价		4,652,821.16	4,912,341.20
累计折旧		4,188,431.15	4,558,666.79
固定资产减值准备			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	七、8		3,333.52
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	七、9	5,821,529.17	4,956,151.90
其他非流动资产			
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		6,285,919.18	5,313,159.83
资产总计		133,272,414.86	181,355,903.93


资产负债表 (续)

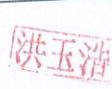
2022年10月31日

金额单位: 元

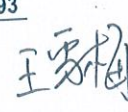
编制单位: 北京航天海鹰星航机电设备有限公司

项 目	附注	2022年10月31日余额	2021年12月31日余额
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债	七、10	15,254,668.82	3,840,268.52
应付票据	七、11	11,543,415.60	11,727,026.32
应付账款			
预收款项	七、12	53,043.89	22,650,357.14
合同负债	七、13		
应付职工薪酬			
其中: 应付工资			7,717,122.97
应付福利费	七、14	6,324,223.35	7,717,122.97
应交税费			
其中: 应交税金	七、15	6,324,223.35	43,556,497.45
其他应付款		29,550,146.69	39,541,397.92
其中: 应付股利		25,541,397.92	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	七、16	9,540,419.71	20,735,834.37
其他流动负债		72,265,918.06	110,227,106.77
流动负债合计			
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
其中: 特准储备基金			
非流动负债合计		72,265,918.06	110,227,106.77
负债合计			
所有者权益:			
实收资本	七、17	52,000,000.00	52,000,000.00
国家资本			
国有法人资本			
集体资本			
民营资本		52,000,000.00	52,000,000.00
实收资本净额			
其他权益工具			
资本公积			
减: 库存股			
其他综合收益			
其中: 外币报表折算差额	七、18	4,129,969.72	4,162,272.51
专项储备	七、19	7,336,726.31	7,336,726.31
盈余公积		7,336,726.31	7,336,726.31
其中: 法定公积金			7,629,798.34
任意公积金	七、20	-2,460,199.23	71,128,797.16
未分配利润		61,006,496.80	181,355,903.93
所有者权益合计		133,272,414.86	
负债和所有者权益总计			

企业负责人: 

主管会计工作负责人:  洪玉洁

会计机构负责人:  王雪梅



利润表

2022年1-10月

金额单位：元

编制单位：北京航天海鹰星航机电设备有限公司

项 目	附注	2022年1-10月金额	2021年度金额
一、营业总收入		66,901,979.83	178,068,251.00
其中：营业收入	七、21	66,901,979.83	178,068,251.00
二、营业总成本		74,602,641.69	171,753,624.71
其中：营业成本	七、21	66,647,915.15	163,925,190.32
税金及附加	七、22	269,667.71	911,790.93
销售费用	七、23	3,406,336.60	3,673,205.60
管理费用		4,375,255.98	3,279,194.55
研发费用			
财务费用	七、24	-96,533.75	-35,756.69
其中：利息费用		99,801.13	41,693.18
利息收入			
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）			
其他	七、25	210,066.79	61,089.03
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			
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）	七、26	-1,236,308.49	-5,139,499.24
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七、27	-2,225,200.59	-51,571.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,270.70	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-10,955,374.85	1,184,644.53
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	七、28	0.01	1,034.00
加：营业外收入			
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）	七、29	-10,955,374.84	1,185,678.53
减：所得税费用		-865,377.27	383,489.23
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-10,089,997.57	802,189.30
（一）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润		-10,089,997.57	802,189.30
（二）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润		-10,089,997.57	802,189.30
2.终止经营净利润		-	-
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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
		-10,089,997.57	802,189.30
七、综合收益总额		-10,089,997.57	802,189.30
归属于母公司所有者的综合收益总额			
*归属于少数股东的综合收益总额			

企业负责人：

周勇印

主管会计工作负责人：

洪玉洁

会计机构负责人：

王亚楠

王亚楠



现金流量表

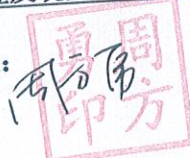
2022年1-10月

金额单位：元

编制单位：北京航天海鹰星航机电设备有限公司

项 目	附注	2022年1-10月金额	2021年度金额
一、经营活动产生的现金流量：		30,846,656.48	133,814,427.86
销售商品、提供劳务收到的现金			7,440.70
收到的税费返还		2,225,550.75	1,258,154.45
收到其他与经营活动有关的现金		33,072,207.23	135,080,023.01
经营活动现金流入小计		57,691,278.63	73,612,568.37
购买商品、接受劳务支付的现金		13,299,629.56	14,561,520.31
支付给职工及为职工支付的现金		2,464,604.94	6,055,433.97
支付的各项税费		5,170,104.83	6,165,896.25
支付其他与经营活动有关的现金		78,625,617.96	100,395,418.90
经营活动现金流出小计		-45,553,410.73	34,684,604.11
经营活动产生的现金流量净额	七、30		
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		18,000.00	
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		18,000.00	-
投资活动现金流入小计		190,895.93	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		190,895.93	-
投资活动现金流出小计		-172,895.93	
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
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			
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		1,000,000.00	
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		1,000,000.00	
筹资活动现金流出小计		-1,000,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-46,726,306.66	34,684,604.11
五、现金及现金等价物净增加额		54,990,587.55	20,305,983.44
加：期初现金及现金等价物余额		8,264,280.89	54,990,587.55
六、期末现金及现金等价物余额			

企业负责人：



主管会计工作负责人：

洪玉洁

王雪梅

会计机构负责人：

王雪梅

王雪梅

所有者权益变动表

金额单位：元

2022年1-10月

2022年1-10月金额

编制单位：北京航天海鹰星航机电设备有限公司



行次	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
	1	2	3	4	5	6							
1	52,000,000.00									4,162,272.51	7,336,726.31	7,629,798.34	71,128,797.16
2													
3													
4										4,162,272.51	7,336,726.31	7,629,798.34	71,128,797.16
5										-32,302.79		-10,089,997.57	-10,122,300.36
6												-10,089,997.57	-10,089,997.57
7													
8													
9													
10													
11													
12										-32,302.79			-32,302.79
13													
14													
15													
16													
17													
18													
19													
23													
24													
25													
26													
27													
28													
29													
30													
31													
32										4,129,969.72	7,336,726.31	-2,460,199.23	61,006,496.80
33	52,000,000.00												

一、上年年末余额

加：会计政策变更

前期差错更正

其他

二、本年初余额

三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）

（一）综合收益总额

（二）所有者投入和减少资本

1.所有者投入的普通股

2.其他权益工具持有者投入资本

3.股份支付计入所有者权益的金额

4.其他

（三）专项储备提取和使用

1.提取专项储备

2.使用专项储备

（四）利润分配

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

2.盈余公积转增资本

3.盈余公积弥补亏损

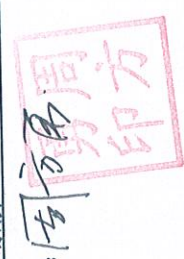
4.设定受益计划变动额结转留存收益

5.其他综合收益结转留存收益

6.其他

四、本年年末余额

企业负责人：[Signature] 主管会计工作负责人：[Signature] 会计机构负责人：[Signature]

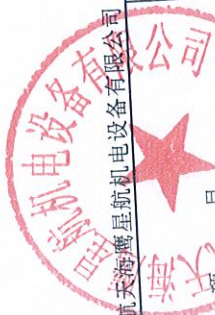


所有者权益变动表(续)

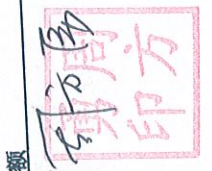
金额单位: 元

行次	目次	2022年1-10月									2021年度金额			
		13	14	15	16	17	18	19	20	21	23	24		
实收资本		优先股	永续债	其他	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		
1	上年年末余额	52,000,000.00							3,791,009.05	7,256,507.38	7,010,074.89	70,057,591.32		
2	加: 会计政策变更													
3	前期差错更正													
4	其他													
5	三、本年年初余额	52,000,000.00							3,791,009.05	7,256,507.38	7,010,074.89	70,057,591.32		
6	本年增减变动金额(减少以“-”号填列)													
7	(一) 综合收益总额													
8	(二) 所有者投入和减少资本													
9	1.所有者投入的普通股													
10	2.其他权益工具持有者投入资本													
11	3.股份支付计入所有者权益的金额													
12	4.其他													
13	(三) 专项储备提取和使用													
14	1.提取专项储备								371,263.46			371,263.46		
15	2.使用专项储备								840,862.70			840,862.70		
16	(四) 利润分配													
17	1.提取盈余公积													
18	其中: 法定公积金													
19	任意公积金													
20	2.提取一般风险准备													
21	3.对所有者分配的分配													
22	4.其他													
23	(五) 所有者权益内部结转													
24	1.资本公积转增资本													
25	2.盈余公积转增资本													
26	3.盈余公积弥补亏损													
27	4.设定受益计划变动额结转留存收益													
28	5.其他综合收益结转留存收益													
29	6.其他													
30	四、本年年末余额	52,000,000.00							4,162,272.51	7,336,726.31	7,629,798.34	71,128,797.16		

编制单位: 北京航星机电设备有限公司



企业负责人: [Signature]



主管会计工作负责人: [Signature]

会计机构负责人: [Signature]

资产减值准备情况表

金额单位：元

2022年1-10月

2022年1-10月增加额

2022年1-10月减少额

编制单位：北京航天海鹰星航机电设备有限公司



项目	行次	2021年12月31日账面余额		2022年1-10月增加额					2022年1-10月减少额			2022年10月31日账面余额	项目	行次	金额			
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10					11	12	
一、坏账准备	1	19,670,280.70	1,236,308.49	2	1,236,308.49	5	1,236,308.49	6	1,236,308.49	7	7	8	9	10	20,906,589.19	补充资料： 一、政策性挂账 二、当年处理以前年度损失和挂账	20	
其中：应收账款坏账准备	2	19,585,237.51	1,264,684.06		1,264,684.06		1,264,684.06		1,264,684.06						20,849,921.57	其中：在当年损益中处理以前年度损失挂账	21	
二、存货跌价准备	3	154,326.88	2,225,200.59		2,225,200.59		2,225,200.59		2,225,200.59						2,379,527.47		22	
三、合同资产减值准备	4																	
四、合同取得成本减值准备	5																	
五、合同履约成本减值准备	6																	
六、持有待售资产减值准备	7																	
七、债权投资减值准备	8																	
八、长期股权投资减值准备	9																	
九、投资性房地产减值准备	10																	
十、固定资产减值准备	11																	
十一、在建工程减值准备	12																	
十二、生产性生物资产减值准备	13																	
十三、油气资产减值准备	14																	
十四、使用权资产减值准备	15																	
十五、无形资产减值准备	16																	
十六、商誉减值准备	17																	
十七、其他减值准备	18																	
合计	19	19,824,607.58	3,461,509.08		3,461,509.08		3,461,509.08		3,461,509.08						23,286,116.66			

企业负责人：王宇

主管会计工作负责人：王宇

会计机构负责人：王宇

洪玉洁

王宇

7

财务报表附注

一、公司(企业)基本情况

北京航天海鹰星航机电设备有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于2005年12月13日经北京市工商行政管理局注册登记正式成立,注册地址:北京市丰台区海鹰路3号楼;注册资本与实收资本为3,200万元;公司类型:有限责任公司。2008年5月22日长城会计师事务所有限公司对公司申请设立时的注册资本与实收资本到位情况进行了验资复核,并出具长会验字(2008)第8110号验资报告,公司注册资本与实收资本为3,200万元,其中:航天科工海鹰集团有限公司(以下简称“海鹰集团”)以货币出资3,150万元,占98.4357%;北京星航机电设备厂(以下简称“机电设备厂”)以货币出资50万元,占1.5625%。

依据中国航天科工集团公司文件(天工资【2007】516号),海鹰集团(对本公司增资2,000万元,注册资本由原3,200万增至5,200万元。2007年12月28日公司第七次股东会做出决议:同意海鹰集团对本公司增资2,000万元,增资后注册资本达到5,200万元,其中海鹰集团出资5,150万元,占注册资本的99.04%,机电设备厂出资50万元,占注册资本的0.96%。2008年1月4日北京方诚会计师事务所有限责任公司对该增资出具方会验字(2008)第1-012号验资报告。

依据中国航天科工集团公司文件(天工资【2008】344号),海鹰集团与机电设备厂将全部股权无偿划转至中国航天科工飞航技术研究院(以下简称“航天三院”)。2008年3月27日根据公司一届七次董事会决议和第八次股东会关于股权转让的决议:同意海鹰集团与机电设备厂将全部股权转让给航天三院。2008年4月18日航天三院与海鹰集团和机电设备厂签订股权无偿划转协议,根据该协议:划转基准日2008年4月18日,本公司注册5,200万元,海鹰公司出资5,150万元占99.04%,海鹰集团将全部股权(经权益法调整后共计53,120,815.67元)无偿划转至航天三院;机电设备厂将其持有50万元股权无偿划转至航天三院。

2010年3月30日,航天科技控股集团股份有限公司(“以下简称航天科技公司”)通过向航天三院定向增发股份收购了其拥有的本公司100%的股权。

现公司的股权结构为:航天科技控股集团股份有限公司持股100.00%。

现公司企业法人营业注册号:110000009199489,注册资本:人民币5,200万元。注册地址:北京市丰台区海鹰路1号院1号楼1504室。法定代表人:周方勇。经济类型:有限责任公司(法人独资)。主要经营范围:制造机电设备。(市场主体依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

本公司的母公司为航天科技控股集团股份有限公司。本公司的最终控制方为中国航天科工集团有限公司。

本财务报表及财务报表附注业经本公司于2022年12月15日批准报出。

二、财务报表编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司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2022年10月31日的财务状况以及2022年1-10月的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策、会计估计

1、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

3、记账基础和计价原则

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。

4、现金及现金等价物

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

5、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认

新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式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；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应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资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的**业务模式**，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的**业务模式**。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的**业务模式**时，所有受影响的相关金融资产在**业务模式**发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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

(3) 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ① 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

(4) 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第14号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

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。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

期信用损失计量损失准备。

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融工具的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合1：银行承兑汇票。
- 应收票据组合2：商业承兑汇票
- 对于划分为组合1的承兑票据，具有较低信用风险，不计提坏账准备。
- 对于划分为组合2的承兑票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B、应收账款

- 应收账款组合1：账龄组合。
- 对于划分为组合1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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

其他应收款

- 其他应收款组合1：应收押金、备用金、保证金及其他无风险款项

对划分为组合1的其他应收款，在信用期内具有较低信用风险，不计提坏账准备，对于超信用期的参照账龄组合进行计提坏账。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。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：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司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；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 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。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入

当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果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，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(5) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

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

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

6、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、自制半成品及在产品、低值易耗品、包装物、库存商品、发出商品等。

(2) 存货发出的计价及摊销

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用先进先出法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

(3) 存货跌价准备计提方法

资产负债表日，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，资产负债表日，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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同

时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

7、固定资产

(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：

固定资产类别	使用年限	残值率%	年折旧率%
机器设备	10年	5.00	9.50
运输工具	10年	5.00	9.50
电子设备	5年	5.00	19.00
其他	5年	5.00	33.33

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。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、11。

(4) 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。

(5) 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。

8、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。借款费用同时满足下列条件的，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

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

9、无形资产

本公司无形资产包括软件。

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摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
软件	5年	直线法	

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。

资产负债表日，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。

无形资产计提资产减值方法见附注四、11。

10、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。

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转为无形资产。

11、资产减值

本公司对固定资产、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

本公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司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。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然

后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

12、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

(3) 离职后福利

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

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

除了基本养老保险之外，本公司依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划（“年金计划”），员工可以自愿参加该年金计划。除此之外，本公司并无其他重大职工社会保障承诺。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(4) 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，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一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

(5) 其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

13、收入的确认原则

(1) 一般原则

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的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权

就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品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，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注四、5、（4））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

配电箱柜商品

当配电箱柜商品运送至客户且客户已接受该商品时，客户取得配电箱柜商品的控制权，本公司确认收入。

对于附有销售退回条款的配电箱柜商品的销售，收入确认以累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额为限。本公司按照预期退还金额确认负债，同时按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产。

电缆加工服务

本公司在提供电缆加工服务的过程中确认收入。对于合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日即按照各单项服务的单独售价的相对比例将交易价格分摊至各项服务。各项服务的单独售价依据本公司单独销售各项服务的价格得出。

14、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

15、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补

助，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1元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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。

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

16、递延所得税资产及递延所得税负债

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。

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列

条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

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

17、安全生产费用及维简费

本公司根据有关规定，按2022年11月21日财政部及应急管理部颁发的财资〔2022〕136号《企业安全生产费用提取和使用管理办法》，机械制造企业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) 上一年度营业收入不超过1000万元的，按照2.35%提取；
- (2) 上一年度营业收入超过1000万元至1亿元的部分，按照1.25%提取；
- (3) 上一年度营业收入超过1亿元至10亿元的部分，按照0.25%提取；
- (4) 上一年度营业收入超过10亿元至50亿元的部分，按照0.1%提取；
- (5) 上一年度营业收入超过50亿元的部分，按照0.05%提取。

安全生产费用及维简费于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

五、会计政策、会计估计变更及差错更正

(一) 会计政策变更

无。

(二) 会计估计变更

无。

(三) 前期重大差错更正

无。

（四）其他调整事项

无。

（五）对期初所有者权益的累积影响

无。

六、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	13
城市维护建设税	应纳流转税额	7
企业所得税	应纳税所得额	25

（二）优惠税负及批文

无。

七、财务报表主要项目注释

1、货币资金

项 目	2022年10月31日余额	2021年12月31日余额
库存现金	5,169.78	729.09
银行存款	8,259,111.11	54,989,858.46
其他货币资金		
合 计	8,264,280.89	54,990,587.55
其中：存放在境外的款项总额		

2、应收票据

(1) 应收票据分类

票据种类	2022年10月31日金额			2021年12月31日金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	306,000.00		306,000.00	600,000.00		600,000.00
商业承兑汇票	24,187,758.00	56,667.62	24,131,090.38	25,608,143.94	85,043.19	25,523,100.75
合 计	24,493,758.00	56,667.62	24,437,090.38	26,208,143.94	85,043.19	26,123,100.75

(2) 坏账准备计提情况

按坏账准备计提方法分类披露应收票据

类 别	2022年10月31日金额				
	账面余额 金额	比例(%)	坏账准备 金额	预期信用损 失率(%)	账面 价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：					
银行承兑汇票	306,000.00	1.25			306,000.00
商业承兑汇票	24,187,758.00	98.75	56,667.62	0.23	24,131,090.38
合 计	24,493,758.00	100.00	56,667.62	0.23	24,437,090.38

按坏账准备计提方法分类披露应收票据（续）

类 别	2021年12月31日金额				
	账面余额 金额	比例(%)	坏账准备 金额	预期信用损 失率(%)	账面 价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	26,208,143.94	100.00	85,043.19	0.32	26,123,100.75
其中：					

北京航天海鹰星航机电设备有限公司
 财务报表附注
 2022年1-10月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	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(%)	
银行承兑汇票	600,000.00	2.29			600,000.00
商业承兑汇票	25,608,143.94	97.71	85,043.19	0.32	25,523,100.75
合计	26,208,143.94	100.00	85,043.19	0.32	26,123,100.75

(3) 本期计提、收回或转回的应收票据坏账准备情况

类别	2021年12月31日金额	本期变动情况			2022年10月31日金额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据					
其中：					
银行承兑汇票					56,667.62
商业承兑汇票	85,043.19	-28,375.57			56,667.62
合计	85,043.19	-28,375.57			

(4) 2022年10月31日已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

票据种类	2022年10月31日终止确认金额	2022年10月31日未终止确认金额
银行承兑汇票		9,533,524.00
商业承兑汇票		9,533,524.00
合计		

3、应收账款

账龄	2022年10月31日金额	2021年12月31日金额
1年以内（含1年）	52,054,725.15	34,452,622.13
1至2年	3,212,014.54	6,703,622.29
2至3年	6,522,190.47	2,181,354.78
3至4年	1,751,443.21	806,173.20
4至5年	4,000.00	880,008.00
5年以上	12,770,679.59	11,904,671.59
小计	76,315,052.96	56,928,451.99
减：坏账准备	20,849,921.57	19,585,237.51
合计	55,465,131.39	37,343,214.48

(1) 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	2022年10月31日金额				
	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					
按组合计提坏账准备	76,315,052.96	100.00	20,849,921.57	27.32	55,465,131.39
其中：					
账龄组合	76,315,052.96	100.00	20,849,921.57	27.32	55,465,131.39
合计	76,315,052.96	100.00	20,849,921.57	27.32	55,465,131.39

(续)

类别	2021年12月31日金额				
	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					
按组合计提坏账准备	56,928,451.99	100.00	19,585,237.51	34.40	37,343,214.48
其中：					
账龄组合	56,928,451.99	100.00	19,585,237.51	34.40	37,343,214.48
合计	56,928,451.99	100.00	19,585,237.51	34.40	37,343,214.48

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：账龄组合

	2022年10月31日金额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内(含1年)	52,054,725.15	3,513,493.89	6.75
1至2年	3,212,014.54	663,904.29	20.67
2至3年	6,522,190.47	2,916,009.20	44.71
3至4年	1,751,443.21	982,375.22	56.09
4至5年	4,000.00	3,459.38	86.48
5年以上	12,770,679.59	12,770,679.59	100.00
合计	76,315,052.96	20,849,921.57	--

续：

	2021年12月31日金额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内(含1年)	34,452,622.13	3,580,838.80	10.39
1至2年	6,703,622.29	1,797,351.89	26.81
2至3年	2,181,354.78	1,010,429.40	46.32

北京航天海鹰星航机电设备有限公司
 财务报表附注
 2022年1-10月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	2021年12月31日金额		预期信用损失率(%)
	应收账款	坏账准备	
3至4年	806,173.20	521,128.54	64.64
4至5年	880,008.00	770,817.29	87.59
5年以上	11,904,671.59	11,904,671.59	100.00
合计	56,928,451.99	19,585,237.51	--

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2021年12月31日金额	本期变动金额		2022年10月31日金额
		计提	收回或转回	
账龄组合	19,585,237.51	1,264,684.06		20,849,921.57

(3) 按欠款方归集的2022年10月31日余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
北京星航机电装备有限公司	27,723,647.73	36.33	3,058,085.71
兰州市轨道交通有限公司	7,211,943.30	9.45	676,981.45
英赫世纪电气(北京)有限公司	6,500,000.00	8.52	6,500,000.00
中铁十局集团有限公司建筑工程公司酒泉重点工程项目经理部	6,221,000.00	8.15	419,893.59
中航天建设工程集团有限公司	6,075,147.80	7.96	1,569,102.98
合计	53,731,738.83	70.41	12,224,063.73

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2022年10月31日金额		2021年12月31日金额		坏账准备
	账面余额 金额	比例(%)	账面余额 金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	2,684,301.00	99.99	19,267,104.11	99.99	
1至2年					
2至3年					
3年以上	1,006.41	0.01	1,006.41	0.01	
合计	2,685,307.41	100.00	19,268,110.52	100.00	

(2) 按欠款方归集的2022年10月31日余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
陕西乾泰电力有限责任公司	646,016.00	22.62	
科瑞工业自动化系统（苏州）有限公司	476,299.00	16.68	
南京国电南自电网自动化有限公司	371,450.00	13.00	
兰州鑫源电力设备成套有限公司	241,730.00	8.46	
酒泉正信加成科技有限公司	179,400.00	6.28	
合计	1,914,895.00	67.04	—

5、其他应收款

项目	2022年10月31日余额	2021年12月31日余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	1,171,290.00	740,771.86
合计	1,171,290.00	740,771.86

其他应收款项

账龄	2022年10月31日金额	2021年12月31日金额
1年以内（含1年）	732,950.00	372,431.86
1至2年	70,000.00	53,000.00
2至3年	53,000.00	113,860.00
3至4年	155,860.00	75,000.00
4至5年	48,900.00	15,900.00
5年以上	110,580.00	110,580.00
小计	1,171,290.00	740,771.86
减：坏账准备		
合计	1,171,290.00	740,771.86

按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	2022年10月31日余额		账面价值
	账面余额 金额	坏账准备 金额 预期信用损失率 (%)	
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	1,171,290.00	100.00	1,171,290.00
其中：			
账龄组合			
保证金、质押金、押金等	1,171,290.00	100.00	1,171,290.00
合计	1,171,290.00	—	1,171,290.00

北京航天海鹰星航机电设备有限公司
 财务报表附注
 2022年1-10月(除特别注明外,金额单位为人民币元)

续:

类别	2021年12月31日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项					740,771.86
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	740,771.86	100.00			
其中:					
账龄组合					740,771.86
保证金、质押金、押金等	740,771.86	100.00			
合计	740,771.86				740,771.86

①按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款
 保证金、质押金、押金等

账龄	2022年10月31日金额		坏账准备	2021年12月31日金额		坏账准备
	账面余额 金额	比例(%)		账面余额 金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	732,950.00	62.58		372,431.86	50.28	
1至2年	70,000.00	5.98		53,000.00	7.15	
2至3年	53,000.00	4.52		113,860.00	15.37	
3至4年	155,860.00	13.31		75,000.00	10.12	
4至5年	48,900.00	4.17		15,900.00	2.15	
5年以上	110,580.00	9.44		110,580.00	14.93	
合计	1,171,290.00			740,771.86		

其他应收款项账面余额变动如下:

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年12月31日余额	740,771.86			
2021年12月31日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				

北京航天海鹰星航机电设备有限公司
 财务报表附注
 2022年1-10月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本期新增	732,950.00
本期终止确认	
其他变动	-302,431.86
2022年10月31日余额	1,171,290.00

②按欠款方归集的2022年10月31日余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例(%)	坏账准备
姜学军	保证金	300,000.00	1年以内	25.61	
孙成革	保证金	295,500.00	1至5年	25.23	
李丹	保证金	154,000.00	1年以内	13.15	
梁迪	备用金	65,000.00	4年以上	5.55	
王俊霞	保证金	62,100.00	3至4年	5.30	
合计		876,600.00		74.84	

6、存货

(1) 存货分类

项目	2022年10月31日金额			2021年12月31日金额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	651,804.20	154,326.88	497,477.32	444,819.73	154,326.88	290,492.85
在产品	6,287,034.06		6,287,034.06	2,477,628.43		2,477,628.43
库存商品	4,154,035.38		4,154,035.38	210,873.35		210,873.35
发出商品	26,249,873.01	2,225,200.59	24,024,672.42	34,597,964.31		34,597,964.31
合计	37,342,746.65	2,379,527.47	34,963,219.18	37,731,285.82	154,326.88	37,576,958.94

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

存货种类	2021年12月31日金额	本期增加			本期减少		2022年10月31日金额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	154,326.88						154,326.88
发出商品		2,225,200.59					2,225,200.59
合计	154,326.88	2,225,200.59					2,379,527.47

7、其他流动资产

项目	2022年10月31日余额	2021年12月31日余额
预缴个人所得税	176.43	

8、固定资产

项 目	2022年10月31日账面价值	2021年12月31日账面价值
固定资产	464,390.01	353,674.41
固定资产清理		
合 计	464,390.01	353,674.41

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	2021年12月31日余额	本期增加	本期减少	2022年10月31日余额
一、账面原值合计	4,912,341.20	185,786.87	445,306.91	4,652,821.16
其中：机器设备	3,207,367.37	28,803.97	5,913.40	3,230,257.94
运输工具	573,705.00			573,705.00
电子设备	857,848.83	156,982.90	165,973.51	848,858.22
其他	273,420.00		273,420.00	
二、累计折旧合计	4,558,666.79	52,805.90	423,041.54	4,188,431.15
其中：机器设备	2,985,113.01	24,987.92	5,617.72	3,004,483.21
运输工具	545,019.75			545,019.75
电子设备	768,785.03	27,817.98	157,674.82	638,928.19
其他	259,749.00		259,749.00	
三、固定资产账面净值合计	353,674.41	132,980.97	22,265.37	464,390.01
其中：机器设备	222,254.36	—	—	225,774.73
运输工具	28,685.25	—	—	28,685.25
电子设备	89,063.80	—	—	209,930.03
其他	13,671.00	—	—	
四、固定资产减值准备合计				
其中：机器设备				
运输工具				
电子设备				
其他				
五、固定资产账面价值合计	353,674.41	—	—	464,390.01
其中：机器设备	222,254.36	—	—	225,774.73
运输工具	28,685.25	—	—	28,685.25
电子设备	89,063.80	—	—	209,930.03
其他	13,671.00	—	—	

9、无形资产

项目	2021年12月31日余额	本期增加额	本期减少额	2022年10月31日余额
一、原价合计	402,764.12			402,764.12
其中：软件	402,764.12			402,764.12
二、累计摊销合计	399,430.60	3,333.52		402,764.12
其中：软件	399,430.60	3,333.52		402,764.12
三、无形资产减值准备合计				
其中：软件				
四、账面价值合计	3,333.52	—	—	
其中：软件	3,333.52	—	—	

10、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

A、已确认递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2022年10月31日余额		2021年12月31日余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产				
资产减值准备	5,821,529.17	23,286,116.66	4,956,151.90	19,824,607.58
小计	5,821,529.17	23,286,116.66	4,956,151.90	19,824,607.58

11、应付票据

类别	2022年10月31日余额	2021年12月31日余额
商业承兑汇票	15,254,668.82	3,840,268.52
银行承兑汇票		
合计	15,254,668.82	3,840,268.52

12、应付账款

账龄	2022年10月31日余额	2021年12月31日余额
1年以内（含1年）	6,267,176.60	9,263,722.87
1至2年（含2年）	3,178,610.19	766,282.09
2至3年（含3年）	518,120.15	190,497.83
3年以上	1,579,508.66	1,506,523.53
合计	11,543,415.60	11,727,026.32

账龄超过1年的重要应付账款

债权单位名称	2022年10月31日余额	未偿还原因
北京上为电气成套设备有限公司	1,045,000.29	项目尚未结算

北京航天海鹰星航机电设备有限公司
 财务报表附注
 2022年1-10月(除特别注明外,金额单位为人民币元)

债权单位名称	2022年10月31日余额	未偿还原因
北京航天振邦精密机械有限公司	547,272.00	项目尚未结算
合计	1,592,272.29	

13、合同负债

项目	2022年10月31日余额	2021年12月31日余额
预收合同款	53,043.89	22,650,357.14

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2021年12月31日余额	本期增加	本期减少	2022年10月31日余额
短期薪酬		11,815,026.25	11,815,026.25	
离职后福利-设定提存计划		1,409,881.34	1,409,881.34	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
其他				
合计		13,224,907.59	13,224,907.59	

(2) 短期薪酬列示

项目	2021年12月31日余额	本期增加	本期减少	2022年10月31日余额
工资、奖金、津贴和补贴		6,699,356.74	6,699,356.74	
职工福利费		714,397.34	714,397.34	
社会保险费		842,377.48	842,377.48	
其中: 医疗保险费		791,803.52	791,803.52	
工伤保险费		50,573.96	50,573.96	
生育保险费				
其他				
住房公积金		805,565.00	805,565.00	
工会经费和职工教育经费		15,669.72	15,669.72	
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他短期薪酬		2,737,659.97	2,737,659.97	
合计		11,815,026.25	11,815,026.25	

(3) 设定提存计划列示

项目	2021年12月31日余额	本期增加	本期减少	2022年10月31日余额
离职后福利		1,409,881.34	1,409,881.34	

北京航天海鹰星航机电设备有限公司

财务报表附注

2022年1-10月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2021年12月 31日余额	本期增加	本期减少	2022年10月 31日余额
其中：基本养老保险费		1,067,656.72	1,067,656.72	
失业保险费		33,515.73	33,515.73	
企业年金缴费		308,708.89	308,708.89	
合计		1,409,881.34	1,409,881.34	

15、应交税费

项目	2021年12月 31日余额	本期应交	本期已交	2022年10月31 日余额
增值税	5,163,284.86	1,454,799.99	2,653,569.73	3,964,515.12
消费税				
资源税			78,750.97	1,838,044.33
企业所得税	1,916,795.30		185,749.90	304,302.12
城市维护建设税	336,871.46	153,180.56		
房产税				
土地使用税		74,898.40	74,898.40	
个人所得税				
教育费附加（含地方教育费附加）	240,622.47	109,414.69	132,678.48	217,358.68
其他税费	59,548.88	7,072.46	66,618.24	3.10
合计	7,717,122.97	1,799,366.10	3,192,265.72	6,324,223.35

16、其他应付款

类别	2022年10月31日余额	2021年12月31日余额
应付利息		39,541,397.92
应付股利	25,541,397.92	
其他应付款项	4,008,748.77	4,015,099.53
合计	29,550,146.69	43,556,497.45

(1) 应付股利

项目	2022年10月31日余额	2021年12月31日余额
普通股股利	25,541,397.92	39,541,397.92

(2) 其他应付款项

① 按款项性质列示

项目	2022年10月31日余额	2021年12月31日余额
单位往来款	3,877,199.58	3,877,199.58
保证金、押金	40,600.00	20,600.00
个人往来款	74,198.32	61,198.32

北京航天海鹰星航机电设备有限公司
 财务报表附注
 2022年1-10月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2022年10月31日余额	2021年12月31日余额
其他	16,750.87	56,101.63
合计	4,008,748.77	4,015,099.53

② 账龄超过1年的重要其他应付款项

债权单位名称	2022年10月31日余额	未偿还原因
中国航天科工飞航技术研究院	2,550,000.00	未到结算期
北京星航机电装备有限公司	1,250,000.00	未到结算期
合计	3,800,000.00	--

17、其他流动负债

项目	2022年10月31日余额	2021年12月31日余额
待转销项税额	6,895.71	2,944,546.43
已背书未终止确认的票据	9,533,524.00	17,791,287.94
合计	9,540,419.71	20,735,834.37

18、实收资本

投资者名称	2021年12月31日余额		本期增加	本期减少	2022年10月31日余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
航天科技控股集团股份有限公司	52,000,000.00	100.00			52,000,000.00	100.00

19、专项储备

项目	2021年12月31日余额	本期增加	本期减少	2022年10月31日余额	备注
安全生产费	4,162,272.51		32,302.79	4,129,969.72	

20、盈余公积

项目	2021年12月31日余额	本期增加	本期减少	2022年10月31日余额
法定盈余公积金	5,570,554.45			5,570,554.45
其他	1,766,171.86			1,766,171.86
合计	7,336,726.31			7,336,726.31

21、未分配利润

项目	2022年1-10月金额	2021年度金额
上年年末余额	7,629,798.34	7,010,074.89
期初调整金额		
本期期初余额		7,010,074.89

北京航天海鹰星航机电设备有限公司

财务报表附注

2022年1-10月(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项目	2022年1-10月金额	2021年度金额
本期增加额		802,189.30
其中:本期净利润转入	-10,089,997.57	802,189.30
其他调整因素		182,465.85
本期减少额		80,218.93
其中:本期提取盈余公积数		
本期提取一般风险准备		102,246.92
本期分配现金股利数		
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	-2,460,199.23	7,629,798.34

22、营业收入、营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	2022年1-10月发生额		2021年度发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	66,853,833.36	66,647,915.15	178,038,680.20	163,925,190.32
其他业务	48,146.47		29,570.80	
合计	66,901,979.83	66,647,915.15	178,068,251.00	163,925,190.32

23、销售费用

项目	2022年1-10月发生额	2021年度发生额
职工薪酬	2,513,655.04	2,144,348.04
运输费	136,843.52	322,029.32
差旅费	126,843.50	358,976.28
业务招待费	124,306.14	188,468.92
租赁费	79,857.14	77,961.76
办公费	35,464.16	41,568.44
取暖费	30,300.00	30,300.00
劳动保护费	8,400.00	4,400.00
计提折旧费	3,309.71	6,592.67
修理费		3,556.21
广告费		2,445.95
其他	347,357.39	492,558.01
合计	3,406,336.60	3,673,205.60

24、管理费用

项目	2022年1-10月发生额	2021年度发生额
职工薪酬	3,366,762.32	2,630,793.67

北京航天海鹰星航机电设备有限公司

财务报表附注

2022年1-10月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2022年1-10月发生额	2021年度发生额
修理费	492,612.58	
办公费	109,814.05	126,910.15
运输费	109,710.61	216,696.81
内部管理费用	84,905.66	84,905.66
中介机构费	31,545.71	18,664.02
取暖费	20,950.00	27,250.00
咨询费	16,320.75	4,500.00
保密工作经费	6,288.35	
其他	136,345.95	169,474.24
合计	4,375,255.98	3,279,194.55

25、财务费用

项目	2022年1-10月发生额	2021年度发生额
利息费用总额		
减：利息资本化		
利息费用净额	99,801.13	41,693.18
减：利息收入		
承兑汇票贴息		
汇兑损益		
减：汇兑损益资本化	3,267.38	5,936.49
手续费及其他	-96,533.75	-35,756.69
合计		

26、其他收益

项目	2022年1-10月发生额	2021年度发生额
创新十二条政策补贴	200,000.00	
失业保险返还	10,066.79	39,689.03
安置残疾奖励		21,400.00
培训补贴		61,089.03
合计	210,066.79	

27、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	2022年1-10月发生额	2021年度发生额
坏账损失	-1,236,308.49	-5,139,499.24

28、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	2022年1-10月发生额	2021年度发生额
存货跌价损失	-2,225,200.59	-51,571.55

北京航天海鹰星航机电设备有限公司
 财务报表附注
 2022年1-10月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

29、资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	2022年1-10月发生额	2021年度发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置	-3,270.70		-3,270.70

30、营业外收入

项目	2022年1-10月发生额	2021年度发生额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付的款项		592.00	
废品收入		442.00	
其他	0.01		0.01
合计	0.01	1,034.00	0.01

31、所得税费用

(1) 所得税费用

项目	2022年1-10月发生额	2021年度发生额
当期所得税费用		1,681,256.93
递延所得税调整	-865,377.27	-1,297,767.70
其他		383,489.23
合计	-865,377.27	

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2022年1-10月发生额
利润总额	-10,955,374.84
按法定/适用税率计算的所得税费用	
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	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-865,377.27
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	
合计	-865,377.27

32、现金流量表相关事项

(1) 现金流量表补充资料

项目	2022年1-10月发生额	2021年度发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-10,089,997.57	802,189.30

北京航天海鹰星航机电设备有限公司
 财务报表附注
 2022年1-10月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2022年1-10月 发生额	2021年度 发生额
加：资产减值损失	2,225,200.59	51,571.55
信用减值损失	1,236,308.49	5,139,499.24
固定资产折旧	52,805.90	55,662.98
使用权资产折旧		
无形资产摊销	3,333.52	22,666.46
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）	3,270.70	
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）	-99,801.13	-41,693.18
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）	-865,377.27	-1,297,767.70
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	388,539.47	66,650,571.61
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,690,908.44	-65,500,625.89
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-36,716,784.99	28,802,529.74
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-45,553,410.73	34,684,604.11
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		
当期新增的使用权资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	8,264,280.89	54,990,587.55
减：现金的期末余额	54,990,587.55	20,305,983.44
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期末余额		
现金及现金等价物净增加额	-46,726,306.66	34,684,604.11

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2022年10月31日余额	2021年12月21日余额
一、现金	8,264,280.89	54,990,587.55
其中：库存现金	5,169.78	729.09
可随时用于支付的银行存款	8,259,111.11	54,989,858.46
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		

项 目	2022年10月31日余额	2021年12月21日余额
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	8,264,280.89	54,990,587.55
其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物		

八、或有事项

截至2022年10月31日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至2022年12月15日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十、关联方关系及其交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
航天科技控股集团股份有限公司	哈尔滨市平房区哈平西路45号	自动化设备，电子产品等销售	798,201,406.00	100.00	100.00

2、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
中航天建设工程集团有限公司	同一控制方控制
中国航天科工集团七三一医院	同一控制方控制
中国航天科工飞航技术研究院动力供应站	同一控制方控制
中国航天科工飞航技术研究院	同一控制方控制
沈阳航天新光集团有限公司	同一控制方控制
内蒙古航天红岗机械有限公司	同一控制方控制
湖北三江泉饮料有限公司	同一控制方控制
湖北三江航天万峰科技发展有限公司	同一控制方控制
湖北三江航天建筑工程有限公司	同一控制方控制
湖北三江航天红阳机电有限公司孝感装备制造分公司	同一控制方控制
湖北三江航天红峰控制有限公司	同一控制方控制
湖北航天双菱物流技术有限公司	同一控制方控制
航天科工防御技术研究实验中心	同一控制方控制
航天建筑设计研究院有限公司	同一控制方控制

2022年1-10月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方名称	与本公司关系
航天海鹰安全技术工程有限公司	同一控制方控制
航天海鹰（哈尔滨）钛业有限公司	同一控制方控制
北京自动化控制设备研究所	同一控制方控制
北京星航机电装备有限公司	同一控制方控制
北京无线电测量研究所	同一控制方控制
北京市航云建筑工程有限责任公司	同一控制方控制
北京航星机器制造公司	同一控制方控制
北京航天三发高科技有限公司	同一控制方控制
贵州航天电器股份有限公司	同一控制方控制
北京航天海鹰星航建筑材料有限公司	同一控制方控制
北京航天广通科技有限公司	同一控制方控制
北京动力机械研究所	同一控制方控制

3、关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

A、采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2022年1-10月发生额		2021年度发生额	
			金额	占同类交易金额的比例%	金额	占同类交易金额的比例%
航天海鹰安全技术工程有限公司	采购服务	市场价格	256,330.28	0.45		
航天科技控股集团股份有限公司	采购服务	市场价格	84,905.66	0.15		
贵州航天电器股份有限公司	采购商品	市场价格	12,560.18	0.02		
北京航天广通科技有限公司	采购商品	市场价格			832,389.39	0.91
北京航天三发高科技有限公司	采购商品	市场价格			28,315.04	0.03

B、出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2022年1-10月发生额		2021年度发生额	
			金额	占同类交易金额的比例%	金额	占同类交易金额的比例%
北京星航机电装备有限公司	销售商品	市场价格	25,254,450.21	37.78	70,660,769.94	85.11
中航天建设工程集团有限公司	销售商品	市场价格	3,249,286.38	4.86	3,636,846.36	4.38
北京航天广通科技有限公司	销售商品	市场价格	995,644.25	1.49	997,345.13	1.20

北京航天海鹰星航机电设备有限公司

财务报表附注

2022年1-10月(除特别注明外,金额单位为人民币元)

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2022年1-10月发生额		2021年度发生额	
			金额	占同类交易金额的比例%	金额	占同类交易金额的比例%
北京市航云建筑工程有限责任公司	销售商品	市场价格	105,800.00	0.16		
中国航天科工飞航技术研究院	销售商品	市场价格	28,318.58	0.04		
北京机电工程研究所	销售商品	市场价格			2,830,188.68	3.41
航天海鹰安全技术工程有限公司	销售商品	市场价格			2,203,539.82	2.65
沈阳航天新光集团有限公司	销售商品	市场价格			1,391,649.83	1.68
北京无线电测量研究所	销售商品	市场价格			857,522.12	1.03
北京无线电测量研究所	销售商品	市场价格			254,867.25	0.31
中国航天科工飞航技术研究院动力供应站	销售商品	市场价格			170,170.53	0.21
北京动力机械研究所	销售商品	市场价格			17,256.64	0.02

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	2022年10月31日金额		2021年12月31日金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据	北京星航机电装备有限公司	12,360,000.00		2,900,000.00	
	贵州航天林泉电机有限公司	494,234.00			
小计		12,854,234.00		2,900,000.00	
应收账款	北京星航机电装备有限公司	27,723,647.73	3,058,085.71	9,441,704.23	
	中航天建设工程集团有限公司	6,075,147.80	1,569,102.98	3,560,115.20	
	航天海鹰安全技术工程有限公司	3,933,232.00	1,435,177.35	4,598,232.00	
	北京航天广通科技有限公司	1,290,078.00	87,075.31	165,000.00	
	中国航天科工飞航技术研究院动力供应站	1,239,916.00	1,186,623.41	1,245,666.00	
	北京市航云建筑工程有限责任公司	155,234.00	24,021.62	35,680.00	

北京航天海鹰星航机电设备有限公司
 财务报表附注
 2022年1-10月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	2022年10月31日金额		2021年12月31日金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	北京遥感设备研究所	44,800.00	9,259.89		
	中国航天科工集团七三一医院	35,887.00	35,887.00	35,887.00	
	航星机器制造有限公司			3,039.65	
小计		40,497,942.53	7,405,233.27	19,085,324.08	
预付款项					
	贵州航天电器股份有限公司	177,475.00			
小计		177,475.00			
合计		53,529,651.53	7,405,233.27	21,985,324.08	

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2022年10月31日金额		2021年12月31日金额	
应付票据					
	航天科技控股集团股份有限公司		14,000,000.00		
小计			14,000,000.00		
其他应付款					
	中国航天科工飞航技术研究院		2,550,000.00	2,550,000.00	
	北京星航机电装备有限公司		1,250,000.00	1,250,000.00	
小计			3,800,000.00	3,800,000.00	
合计			17,800,000.00	3,800,000.00	

十一、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

无。

十二、财务报表之批准

本财务报表及财务报表附注业经本公司于2022年12月15日批准报出。

北京航天海鹰星航机电设备有限公司



2022年12月15日



姓名: 董宁
 Full name: 董宁
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1984-08-11
 Date of birth: 1984-08-11
 工作单位: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 110108198408112794
 Identity card No.: 110108198408112794



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名: 董宁
 证书编号: 110101560881

证书编号:
 No. of Certificate

110101560881

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs

北京注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuance

2020 年 04 月 20 日

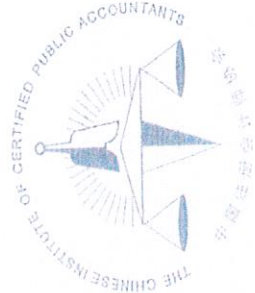


董宁

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书为长期有效，有效期为一年。
This certificate is valid for another year after
this date.



110101301750

北京注册会计师协会
Beijing Institute of Certified Public Accountants

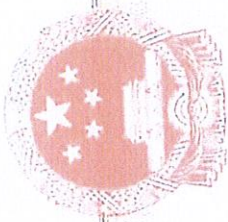
2019 年 07 月 17 日
Printed on: 2019-07-17



姓名 Full name 丁胜辉
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1991-11-13
工作单位 Working unit 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码 Identity card No. 411329199111132215

注册会计师 Registered Accountant	姓名 Name	丁胜辉 Ding Shenghui
会计师事务所 Accounting Firm	名称 Name	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) Ruihua Accounting Firm (Special General Partnership)
注册会计师 Registered Accountant	姓名 Name	丁胜辉 Ding Shenghui
会计师事务所 Accounting Firm	名称 Name	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) Ruihua Accounting Firm (Special General Partnership)

此件仅用于业务报告使用，复印无效



营业执照

(副本)(20-1)

统一社会信用代码

91110105592343655N



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

名称 致同会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

法定代表人 李惠琦

经营范围 审计企业报表，出具审计报告；验资；清算财务；税务咨询；企业管理咨询；投资管理；建设管理咨询；下期项目，后依批准内容和限制类别项目的经营活动；办理企业分立、合并、增资、减资、股权转让、收购、重组、清算等事宜；代理法律、税务咨询；资产评估；接受委托办理其他法律、税务咨询、审计、税务、会计、法律、财务、管理、咨询、培训、资产评估、企业管理咨询、代理记账、涉税事项、投融资、破产重组、企业重组、并购、上市、新三板、股权投资、基金募集、基金托管、基金销售、基金投资、基金运作、基金估值、基金会计核算、基金信息披露、基金法律事务、基金风险管理、基金合规管理、基金内部控制、基金信息技术、基金外包服务、基金募集、基金托管、基金销售、基金投资、基金运作、基金估值、基金会计核算、基金信息披露、基金法律事务、基金风险管理、基金合规管理、基金内部控制、基金信息技术、基金外包服务。

成立日期 2011年12月22日

合伙期限 2011年12月22日至长期

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层



登记机关



2020年10月09日

国家市场监督管理总局监制

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

证书序号: NO. 019877

此件仅用于业务报告使用, 复印无效。



说明

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

会计师事务所

执业证书



名称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 徐华

办公场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010156

注册资本(出资额): 5000万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0130号

批准设立日期: 2011-12-13



发证机关:

北京市财政局
二〇一一年三月一日

中华人民共和国财政部制