安徽佳力奇先进复合材料科技股份公司

审阅报告及财务报表

二〇二四年半年度

信会师报字[2024]第 ZA90903 号

安徽佳力奇先进复合材料科技股份公司

审阅报告及财务报表

（2024 年 01 月 01 日至 2024 年 6 月 30 日止）

	目录	页次
一、	审阅报告	1-2
二、	财务报表	
	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
三、	财务报表附注	1-72

审阅报告

信会师报字[2024]第 ZA90903 号

安徽佳力奇先进复合材料科技股份公司全体股东：

我们审阅了安徽佳力奇先进复合材料科技股份公司（以下简称佳力奇）中期财务报表，包括 2024 年 6 月 30 日的资产负债表，2024 年 4-6 月和 2024 年 1-6 月的利润表、现金流量表、2024 年 1-6 月的所有者权益变动表以及中期财务报表附注。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅工作。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对中期财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问佳力奇有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述中期财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映佳力奇 2024 年 6 月 30 日的财务状况、2024 年 4-6 月和 2024 年 1-6 月的经营成果和现金流量。

本报告仅供佳力奇用于首次公开发行股票并在深交所上市，不得用作任何其他目的。

（以下无正文）

（本页无正文，为安徽佳力奇先进复合材料科技股份公司《审阅报告》之签章页）

立信会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：刘海山（项目合伙人）

中国注册会计师：宋维聪

中国•上海　　2024 年 7 月 12 日

（此签章页仅限用于安徽佳力奇先进复合材料科技股份公司-信会师报字[2024]第 ZA90903 号报告专用，不得用于其他目的）

安徽佳力奇先进复合材料科技股份公司
资产负债表
2024 年 6 月 30 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注	2024.6.30	2023.12.31
流动资产：			
货币资金	五、（一）	366,681,008.88	336,252,290.53
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、（二）	7,851,095.97	
应收账款	五、（三）	369,086,105.78	183,075,738.40
应收款项融资	五、（四）		19,186,654.78
预付款项	五、（五）	15,164,529.15	12,208,801.18
其他应收款	五、（六）	184,935.20	98,165.63
存货	五、（七）	90,046,048.38	89,795,643.29
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	五、（八）	45.45	311,540.62
流动资产合计		849,013,768.81	640,928,834.43
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	五、（九）	5,200,000.00	5,200,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（十）	389,550,881.78	370,854,754.63
在建工程	五、（十一）	23,667,611.85	58,871,923.93
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十二）	4,763,161.72	4,635,340.22
无形资产	五、（十三）	32,936,567.14	31,158,440.70
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、（十四）		11,340.43
递延所得税资产	五、（十五）	9,078,497.29	7,227,397.51
其他非流动资产	五、（十六）	2,875,184.51	2,373,247.87
非流动资产合计		468,071,904.29	480,332,445.29
资产总计		1,317,085,673.10	1,121,261,279.72

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：路强　主管会计工作负责人：陆玉计　会计机构负责人：陈晓康

安徽佳力奇先进复合材料科技股份公司

资产负债表（续）

2024 年 6 月 30 日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	2024.6.30	2023.12.31
流动负债：			
短期借款	五、（十八）	36,030,444.43	1,000,855.56
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、（十九）	43,479,825.27	22,174,000.00
应付账款	五、（二十）	175,090,249.01	127,187,222.12
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬	五、（二十一）	9,281,258.94	10,199,309.32
应交税费	五、（二十二）	16,432,374.58	10,733,132.09
其他应付款	五、（二十三）	2,167,450.59	1,844,890.47
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（二十四）	36,294,891.28	1,370,703.06
其他流动负债			
流动负债合计		318,776,494.10	174,510,112.62
非流动负债：			
长期借款	五、（二十五）	58,945,694.44	70,027,833.34
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（二十六）	2,936,933.96	3,283,979.30
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、（二十七）	31,492,109.97	30,640,227.11
递延所得税负债	五、（十五）	1,354,767.20	1,424,343.93
其他非流动负债			
非流动负债合计		94,729,505.57	105,376,383.68
负债合计		413,505,999.67	279,886,496.30
所有者权益：			
股本	五、（二十八）	62,231,627.00	62,231,627.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十九）	337,798,390.24	337,798,390.24
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、（三十）	6,586,323.06	5,928,928.94
盈余公积	五、（三十一）	33,290,724.51	33,290,724.51
未分配利润	五、（三十二）	463,672,608.62	402,125,112.73
所有者权益合计		903,579,673.43	841,374,783.42
负债和所有者权益总计		1,317,085,673.10	1,121,261,279.72

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：吴强 主管会计工作负责人：陆玉计 会计机构负责人：陈晓康

安徽佳力奇先进复合材料科技股份公司
利润表
2024 年 1-6 月
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注	2024 年 4-6 月	2024 年 1-6 月	2023 年 4-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业收入	五、（三十三）	162,522,182.99	269,926,146.57	157,846,203.72	270,672,818.08
减：营业成本	五、（三十三）	101,240,356.89	171,326,923.68	97,966,741.78	163,224,141.00
税金及附加	五、（三十四）	2,225,751.84	3,080,754.57	769,652.53	1,910,254.79
销售费用	五、（三十五）	2,548,996.00	5,059,199.63	1,938,856.99	4,427,768.76
管理费用	五、（三十六）	6,922,630.75	13,425,464.96	6,689,921.56	14,306,537.60
研发费用	六	8,306,267.74	17,505,523.23	9,488,452.42	19,177,015.95
财务费用	五、（三十七）	-232,665.68	-962,061.58	-1,637,034.28	-2,226,405.67
其中：利息费用	五、（三十七）	418,376.79	1,080,788.36	-201,154.17	643,574.83
利息收入	五、（三十七）	653,685.53	2,053,292.00	1,439,962.84	2,885,832.51
加：其他收益	五、（三十八）	6,711,834.82	20,949,211.06	14,400,280.16	21,023,494.58
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）	五、（三十九）	-5,395,813.44	-10,348,238.17	1,484,815.34	-791,256.48
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十）	-1,089,401.98	-1,497,910.92	87,684.55	-1,074,392.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（四十一）	-7,124.14	-7,124.14		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		41,730,340.71	69,586,279.91	58,602,392.77	89,011,351.75
加：营业外收入	五、（四十二）	0.01	488,465.86		
减：营业外支出	五、（四十三）	36,272.10	36,272.10	1,202.45	8,103.94
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		41,694,068.62	70,038,473.67	58,601,190.32	89,003,247.81
减：所得税费用	五、（四十四）	5,128,424.52	8,490,977.78	6,955,689.64	10,461,795.10
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		36,565,644.10	61,547,495.89	51,645,500.68	78,541,452.71
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		36,565,644.10	61,547,495.89	51,645,500.68	78,541,452.71
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
五、其他综合收益的税后净额				-2,434,920.47	-1,607,223.87
（一）不能重分类进损益的其他综合收益					
1．重新计量设定受益计划变动额					
2．权益法下不能转损益的其他综合收益					
3．其他权益工具投资公允价值变动					
4．企业自身信用风险公允价值变动					
（二）将重分类进损益的其他综合收益				-2,434,920.47	-1,607,223.87
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				-2,434,920.47	-1,607,223.87
5．现金流量套期储备					
6．外币财务报表折算差额					
7．其他					
六、综合收益总额		36,565,644.10	61,547,495.89	49,210,580.21	76,934,228.84
七、每股收益：					
（一）基本每股收益（元/股）	五、（四十五）	0.59	0.99	0.83	1.26
（二）稀释每股收益（元/股）	五、（四十五）	0.59	0.99	0.83	1.26

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：路强　主管会计工作负责人：陆玉计　会计机构负责人：陈晓康

安徽佳力奇先进复合材料科技股份公司
现金流量表
2024 年 1-6 月
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注	2024 年 4-6 月	2024 年 1-6 月	2023 年 4-6 月	2023 年 1-6 月
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		55,060,877.29	92,672,656.63	126,975,727.20	189,773,903.54
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十六）	8,669,696.80	23,785,320.13	14,796,507.86	23,400,430.90
经营活动现金流入小计		63,730,574.09	116,457,976.76	141,772,235.06	213,174,334.44
购买商品、接受劳务支付的现金		51,291,658.85	65,329,103.11	15,097,962.45	33,083,341.38
支付给职工以及为职工支付的现金		21,537,641.66	43,542,208.75	15,899,254.00	41,261,665.74
支付的各项税费		8,372,550.33	21,126,116.42	26,094,650.23	52,518,760.09
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十六）	4,919,810.27	9,170,505.83	6,885,671.01	12,269,854.43
经营活动现金流出小计		86,121,661.11	139,167,934.11	63,977,537.69	139,133,621.64
经营活动产生的现金流量净额		-22,391,087.02	-22,709,957.35	77,794,697.37	74,040,712.80
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		77,000.00	77,000.00		
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					
投资活动现金流入小计		77,000.00	77,000.00		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,492,336.99	11,194,314.82	9,288,577.33	32,684,903.10
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	五、（四十六）			60,000.00	60,000.00
投资活动现金流出小计		9,492,336.99	11,194,314.82	9,348,577.33	32,744,903.10
投资活动产生的现金流量净额		-9,415,336.99	-11,117,314.82	-9,348,577.33	-32,744,903.10
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		49,900,000.00	64,890,000.00	22,800,000.00	22,800,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计		49,900,000.00	64,890,000.00	22,800,000.00	22,800,000.00
偿还债务支付的现金		1,510,000.00	6,520,000.00	78,582,853.60	78,582,853.60
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		709,274.44	1,267,232.50	449,441.96	1,225,798.88
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（四十六）	2,541,083.08	3,038,862.28	1,504,547.20	2,268,787.20
筹资活动现金流出小计		4,760,357.52	10,826,094.78	80,536,842.76	82,077,439.68
筹资活动产生的现金流量净额		45,139,642.48	54,063,905.22	-57,736,842.76	-59,277,439.68
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		13,333,218.47	20,236,633.05	10,709,277.28	-17,981,629.98
加：期初现金及现金等价物余额		331,557,564.47	324,654,149.89	184,538,455.91	213,229,363.17
六、期末现金及现金等价物余额		344,890,782.94	344,890,782.94	195,247,733.19	195,247,733.19

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：[illegible] 主管会计工作负责人：陆玉计 会计机构负责人：陈晓康

安徽佳力奇先进复合材料科技股份公司
所有者权益变动表
2024 年 1-6 月
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2024 年 1-6 月										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	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	62,231,627.00				337,798,390.24			5,928,928.94	33,290,724.51	402,125,112.73	841,374,783.42
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	62,231,627.00				337,798,390.24			5,928,928.94	33,290,724.51	402,125,112.73	841,374,783.42
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								657,394.12		61,547,495.89	62,204,890.01
（一）综合收益总额										61,547,495.89	61,547,495.89
（二）所有者投入和减少资本											
1．所有者投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额											
4．其他											
（三）利润分配											
1．提取盈余公积											
2．对所有者（或股东）的分配											
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增资本（或股本）											
2．盈余公积转增资本（或股本）											
3．盈余公积弥补亏损											
4．设定受益计划变动额结转留存收益											
5．其他综合收益结转留存收益											
6．其他											
（五）专项储备								657,394.12			657,394.12
1．本期提取								1,682,317.74			1,682,317.74
2．本期使用								1,024,923.62			1,024,923.62
（六）其他											
四、本期期末余额	62,231,627.00				337,798,390.24			6,586,323.06	33,290,724.51	463,672,608.62	903,579,673.43

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：路强　主管会计工作负责人：陆玉计　会计机构负责人：陈晓康

安徽佳力奇先进复合材料科技股份公司
所有者权益变动表（续）
2024 年 1-6 月
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2023 年 1-6 月										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	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	62,231,627.00				337,798,390.24		1,607,223.87	6,714,341.77	33,291,514.81	299,623,633.34	741,266,731.03
加：会计政策变更									-790.30	-7,112.79	-7,903.09
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	62,231,627.00				337,798,390.24		1,607,223.87	6,714,341.77	33,290,724.51	299,616,520.55	741,258,827.94
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-1,607,223.87	-1,564,239.40		78,541,452.71	75,369,989.44
（一）综合收益总额							-1,607,223.87			78,541,452.71	76,934,228.84
（二）所有者投入和减少资本											
1．所有者投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额											
4．其他											
（三）利润分配											
1．提取盈余公积											
2．对所有者（或股东）的分配											
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增资本（或股本）											
2．盈余公积转增资本（或股本）											
3．盈余公积弥补亏损											
4．设定受益计划变动额结转留存收益											
5．其他综合收益结转留存收益											
6．其他											
（五）专项储备								-1,564,239.40			-1,564,239.40
1．本期提取								2,004,599.22			2,004,599.22
2．本期使用								3,568,838.62			3,568,838.62
（六）其他											
四、本期期末余额	62,231,627.00				337,798,390.24			5,150,102.37	33,290,724.51	378,157,973.26	816,628,817.38

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：路强　　主管会计工作负责人：陆玉计　　会计机构负责人：[illegible]

安徽佳力奇先进复合材料科技股份公司
二〇二四年半年度财务报表附注
（除特殊注明外，金额单位均为人民币元）

一、 公司基本情况

安徽佳力奇先进复合材料科技股份公司（以下简称“佳力奇”、“本公司”或“公司”），原称安徽佳力奇碳纤维科技股份公司，系由安徽佳力奇航天碳纤维有限公司（以下简称“佳力奇有限”）整体变更设立的股份有限公司。企业类型为股份有限公司（非上市）。佳力奇有限由梁继选和张凤琴于 2004 年共同出资设立，设立时的注册资本为人民币 500.00 万元,并于 2004 年 3 月 30 日取得宿州市工商行政管理局核发的 3422002301508《企业法人营业执照》。自 2017 年 3 月 10 日始，公司股票正式在全国中小企业股份转让系统挂牌交易，股票代码为 871143。2019 年 11 月 26 日，公司取得全国股转公司出具的《关于同意安徽佳力奇碳纤维科技股份公司股票终止在全国股转系统挂牌的函》（股转系统函[2019]4747 号），同意佳力奇自 2019 年 12 月 4 日起终止在全国股转系统挂牌。

注册资本：62,231,627.00 元

股本：62,231,627.00 元

公司法人代表：路强

公司注册地址：安徽省宿州市高新技术产业园区朝阳路 169 号

统一社会信用代码：913413007117898966

公司经营范围：高性能纤维及复合材料制造；高性能纤维及复合材料销售；玻璃纤维及制品制造；玻璃纤维及制品销售；金属制品研发；金属制品销售；新材料技术研发；金属基复合材料和陶瓷基复合材料销售；民用航空材料销售；合成材料销售；模具销售；非居住房地产租赁；机械设备租赁；特种设备出租；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；新材料技术推广服务；计量技术服务；喷涂加工；劳务服务（不含劳务派遣）（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）。

截至 2024 年 6 月 30 日，佳力奇股权结构为：

股东名称	注册资本	实收资本	持股比例(%)
路强	11,881,357.00	11,881,357.00	19.0922
华控科工（宁波梅山保税港区）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	10,546,875.00	10,546,875.00	16.9478
宿州广融管理咨询合伙企业（有限合伙）	9,000,000.00	9,000,000.00	14.4621
梁禹鑫	8,655,144.00	8,655,144.00	13.9080

股东名称	注册资本	实收资本	持股比例(%)
西安现代服务业发展基金合伙企业（有限合伙）	2,307,692.00	2,307,692.00	3.7082
华控湖北科工产业投资基金（有限合伙）	1,953,125.00	1,953,125.00	3.1385
北京春霖股权投资中心（有限合伙）	1,923,077.00	1,923,077.00	3.0902
南京明瑞一号股权投资合伙企业（有限合伙）	1,890,000.00	1,890,000.00	3.0370
霍尔果斯华控创业投资有限公司	1,750,000.00	1,750,000.00	2.8121
宿州市国惠创业投资合伙企业（有限合伙）	1,607,347.00	1,607,347.00	2.5828
南京明瑞二号股权投资合伙企业（有限合伙）	1,430,000.00	1,430,000.00	2.2979
中航航空产业链引导投资（天津）合伙企业（有限合伙）	1,377,726.00	1,377,726.00	2.2139
日照华翊汇创股权投资基金合伙企业（有限合伙）	1,090,909.00	1,090,909.00	1.7530
潍坊高精尖股权投资基金合伙企业（有限合伙）	909,091.00	909,091.00	1.4608
杨继侠	816,750.00	816,750.00	1.3124
共青城瑞相基业拾叁号股权投资合伙企业（有限合伙）	700,000.00	700,000.00	1.1248
陆玉计	626,030.00	626,030.00	1.0060
井冈山惠丰达投资合伙企业（有限合伙）	576,923.00	576,923.00	0.9271
上海晖御物联网技术咨询服务中心（有限合伙）	576,923.00	576,923.00	0.9271
何小平	524,030.00	524,030.00	0.8421
天津市京平壹号企业管理中心（有限合伙）	461,523.00	461,523.00	0.7416
航证科创投资有限公司	459,242.00	459,242.00	0.7380
李彤	350,130.00	350,130.00	0.5626
孙善忠	187,773.00	187,773.00	0.3017
宿州市美佳善达投资与资产管理合伙企业（有限合伙）	158,438.00	158,438.00	0.2546
广东广垦太证私募股权投资基金管理有限公司	115,400.00	115,400.00	0.1854
共青城惠华启力投资合伙企业（有限合伙）	71,182.00	71,182.00	0.1144
牛让	70,000.00	70,000.00	0.1125
佘海军	70,000.00	70,000.00	0.1125
卓晓军	58,410.00	58,410.00	0.0939
张经刚	40,000.00	40,000.00	0.0643
胡崇月	34,980.00	34,980.00	0.0562
裴小红	11,550.00	11,550.00	0.0186
合计	62,231,627.00	62,231,627.00	100.0000

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 7 月 12 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《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”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

公司自本报告期末起 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、 重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 6 月 30 日的财务状况以及 2024 年 4-6 月和 2024 年 1-6 月的经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

本报告期为 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。本财务报表以人民币列示。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的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的现金、价值变动风险很小的投资。

(六) 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（或：采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率）。

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。

(七) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和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：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将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（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

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，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应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。

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和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

1）该项指定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。

3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

— 收取金融资产现金流量的合同权利终止；

— 金融资产已转移，且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；

— 金融资产已转移，虽然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，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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。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）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（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（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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（债务工具）的情形）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。

4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对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（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

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。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，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。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择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。

对于其他金融工具，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的变动情况。

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。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且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。

公司执行新金融工具准则时涉及到本公司业务的金融资产具体划分情况如下：

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。

应收票据、应收款项融资确认组合的依据及计算预期信用损失方法如下：

组合名称	确定组合的依据及计提方法
银行承兑汇票组合 1	以银行承兑汇票中承兑银行的信用评级作为信用风险特征，“6+9 银行”开具的银行承兑汇票，一般不计提信用减值损失
银行承兑汇票组合 2	以银行承兑汇票中承兑银行的信用评级作为信用风险特征，其中非“6+9 银行”开具的银行承兑汇票，一般不计提信用减值损失
商业承兑汇票组合	以商业承兑汇票中承兑公司的信用评级作为信用风险特征，参照应收账款减值测试方法计提减值准备
中航信用证组合	以中航信用平台中的开证公司的信用评级作为信用风险特征，参照应收账款减值测试方法计提减值准备
财务公司承兑汇票	以财务公司承兑汇票中承兑公司的信用评级作为信用风险特征，参照应收账款减值测试方法计提减值准备

注：“6+9 银行”指：中国工商银行、中国农业银行、中国银行、中国建设银行、中国邮政储蓄银行、交通银行等 6 家国有大型商业银行和招商银行、浦发银行、中信银行、兴业银行、平安银行、光大银行、华夏银行、民生银行、浙商银行等 9 家上市股份制银行，涉及该类银行承兑汇票的背书、贴现等通常满足终止确认条件。

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。

应收账款确认组合的依据及计算预期信用损失方法如下：

组合名称	确定组合的依据及计提方法
组合 1：合并范围内关联方组合	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；该组合预期信用损失率为 0。
组合 2：账龄组合	本公司参考其组合内的历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款项确认组合的依据及计算预期信用损失方法如下：

组合名称	确定组合的依据及计提方法
组合 1：合并范围内关联方组合	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；该组合预期信用损失率为 0
组合 2：其他关联方组合	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；该组合预期信用损失率为 5%
组合 3：低信用风险组合（押金、保证金、备用金组合）	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；该组合预期信用损失率为 0
组合 4：账龄组合（本组合为除组合 1、2、3 外其他应收款项）	本公司参考其组合内的历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其中本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法如下：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内	5%	5%
1-2 年	30%	30%
2-3 年	80%	80%
3 年以上	100%	100%

(八) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、合同履约成本等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

原材料、周转材料发出时按月末一次加权平均法计价。

库存商品、在产品、发出商品发出时按个别认定法计价。

3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，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。

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

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(九) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供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）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。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单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（七）6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

(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。本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，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

以支付现金方式取得的对联营企业和合营企业的长期股权投资，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对联营企业和合营企业的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）长期股权投资的核算

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，同时调整长期股权投资的成本。

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（简称“其他所有者权益变动”），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、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，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和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（2）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。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益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结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(十一) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物及构筑物	年限平均法	5-20	5	4.75-19.00
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	4-5	5	19.00-23.75
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

3、 固定资产处置

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

(十二) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(十三) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

2、 借款费用资本化期间

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十四) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率
土地使用权	50	年限平均法	0
软件	10	年限平均法	0

3、 研发支出的归集范围

公司进行研究与开发过程中发生的支出包括从事研发活动的人员的相关职工薪酬、耗用材料、折旧摊销、检测试制费用等相关支出。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十五) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

(十六) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

(十七) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十八) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为

本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

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：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(十九) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

（1）该义务是本公司承担的现时义务；

（2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值

等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的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。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算

确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

(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等。

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

2、 按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

（1）产品销售收入

本公司的产品销售在满足下列条件时予以确认收入：

合同已签署并生效，产品交付客户经验收合格无异议时确认产品销售收入。

本公司在确认销售收入时：

针对产品价格无需按照军方审定价格另行调整的，则公司与客户签订的产品合同价格为确定价格，在符合上述收入确认条件时按该确定价格确认收入。

针对产品价格需要按照军方审定价格另行调整的，在军方审定价格确定前，由公司与客户按军品采购管理办法和定价规则协商确定合同价格，该价格为暂定

价格，在符合上述收入确认条件时按该暂定价格确认收入。在客户产品经军方审价部门审价确定后，客户会基于军审价格与公司另行协商确定产品的最终定价，暂定价格与最终定价的差额计入最终定价的当期收入。

（2）加工服务收入：

本公司的加工服务在满足下列条件时予以确认收入：

合同已签署并生效，加工标的经客户验收合格无异议时或取得客户针对已完成工作量的确认单据时确认加工服务收入。

(二十二) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，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、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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十三) 政府补助

1、 类型

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

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

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 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)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

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。

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，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。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

(二十五) 租赁

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

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

1、 本公司作为承租人

（1）使用权资产

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

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

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注"三、（十五）长期资产减值"所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

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

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

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

（3）短期租赁和低价值资产租赁

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

（4）租赁变更

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租

金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注"三、(七)金融工具"进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注"三、（七）金融工具"关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3、 售后租回交易

公司按照本附注"三、（二十一）收入"所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资

产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（七）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（七）金融工具”。

(二十六) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的按单项计提坏账准备的应收款项	500 万人民币
重要的在建工程	500 万人民币
账龄超过一年的重要其他应付款项	500 万人民币
收到的重要投资活动有关的现金	500 万人民币
支付的重要投资活动有关的现金	500 万人民币

(二十七) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

（1）执行《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”）。

①关于流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号明确：

- 企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。
- 对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称契约条件），企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时，仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。
- 对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指，企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源（如商品或服务）或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权

益工具进行清偿的，如果企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，应当按照该解释规定对可比期间信息进行调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号要求企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应当考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比，供应商融资安排延长了该企业的付款期，或者提前了该企业供应商的收款期。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，无需披露可比期间相关信息。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③关于售后租回交易的会计处理

解释第 17 号规定，承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时，应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号），适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据

资源的披露提出了具体要求。

该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%，6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%

(二) 税收优惠

2022 年 10 月 18 日，佳力奇取得了由安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局批准的 GR202234003488 号高新技术企业证书，有效期三年，2022 年度至 2024 年度适用企业所得税税率为 15%。

根据《财政部 税务总局 关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 43 号）文件规定，“自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。”

五、 财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	2024.6.30	2023.12.31
库存现金	19,630.00	
银行存款	344,871,152.94	324,654,149.89
其他货币资金	21,790,225.94	11,598,140.64
合计	366,681,008.88	336,252,290.53
其中：存放在境外的款项总额		

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，因资金集中管理支取受限，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	2024.6.30	2023.12.31
银行承兑汇票保证金	21,790,225.94	11,598,140.64

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	2024.6.30	2023.12.31
财务公司承兑汇票	3,815,857.40	
商业承兑汇票	4,035,238.57	
合计	7,851,095.97	

2、 应收票据按坏账计提方法分类披露

类别	2024.6.30					2023.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	8,264,311.55	100.00	413,215.58	5.00	7,851,095.97					
其中：										
财务公司承兑汇票	4,016,692.00	48.60	200,834.60	5.00	3,815,857.40					
商业承兑汇票	4,247,619.55	51.40	212,380.98	5.00	4,035,238.57					
合计	8,264,311.55	100.00	413,215.58		7,851,095.97					

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	2024.6.30		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
财务公司承兑汇票	4,016,692.00	200,834.60	5.00
商业承兑汇票	4,247,619.55	212,380.98	5.00
合计	8,264,311.55	413,215.58	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2023.12.31	本期变动金额				2024.6.30
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备		413,215.58				413,215.58

4、 期末公司已质押的应收票据：无

5、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
财务公司承兑汇票		4,016,692.00
商业承兑汇票		1,054,339.00
合计		5,071,031.00

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	2024.6.30	2023.12.31
1 年以内	387,921,320.99	191,906,240.48
1 至 2 年	712,644.06	1,092,585.63
2 至 3 年	310,000.00	
小计	388,943,965.05	192,998,826.11
减：坏账准备	19,857,859.27	9,923,087.71
合计	369,086,105.78	183,075,738.40

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	2024.6.30					2023.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	388,943,965.05	100.00	19,857,859.27	5.11	369,086,105.78	192,998,826.11	100.00	9,923,087.71	5.14	183,075,738.40
其中：										
账龄组合	388,943,965.05	100.00	19,857,859.27	5.11	369,086,105.78	192,998,826.11	100.00	9,923,087.71	5.14	183,075,738.40
合计	388,943,965.05	100.00	19,857,859.27		369,086,105.78	192,998,826.11	100.00	9,923,087.71		183,075,738.40

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	2024.6.30		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	388,943,965.05	19,857,859.27	5.11

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2023.12.31	本期变动金额				2024.6.30
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	9,923,087.71	9,934,771.56				19,857,859.27

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和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户 A	333,689,474.83		333,689,474.83	85.79	16,684,473.74
客户 B	26,532,662.77		26,532,662.77	6.82	1,326,633.14
客户 I	8,724,938.63		8,724,938.63	2.24	613,747.35
西安君晖航空科技有限公司	7,856,530.00		7,856,530.00	2.02	392,826.50
客户 O	7,274,887.53		7,274,887.53	1.87	363,744.38
合计	384,078,493.76		384,078,493.76	98.74	19,381,425.11

(四) 应收款项融资

1、 应收款项融资分类列示

项目	2024.6.30	2023.12.31
应收票据		19,186,654.78

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	2023.12.31	本期新增	本期终止确认	其他变动	2024.6.30	累计在其他综合收益中确认的损失准备
中航信用证		21,449,143.73	21,449,143.73			
银行承兑汇票	19,186,654.78		19,186,654.78			
合计	19,186,654.78	21,449,143.73	40,635,798.51			

3、 期末公司已质押的应收款项融资：无

4、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
中航信用证	21,449,143.73	

(五) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	2024.6.30		2023.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	8,382,936.20	55.28	6,343,764.11	51.96
1至2年	2,983,706.20	19.68	5,865,037.07	48.04
2至3年	3,797,886.75	25.04		
合计	15,164,529.15	100.00	12,208,801.18	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
立信会计师事务所（特殊普通合伙）北京分所	4,482,000.00	29.56
黑龙江省科学院石油化学研究院	2,392,877.23	15.78
上海市锦天城（北京）律师事务所	2,215,094.30	14.61
中信建投证券股份有限公司	1,886,792.45	12.44
北京高胜嘉铭科技发展有限公司	1,011,319.20	6.67
合计	11,988,083.18	79.06

(六) 其他应收款

项目	2024.6.30	2023.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	184,935.20	98,165.63
合计	184,935.20	98,165.63

1、 其他应收款项

（1）按账龄披露

账龄	2024.6.30	2023.12.31
1 年以内	154,405.47	64,384.87
1 至 2 年	20,000.00	20,000.00
2 至 3 年		
3 年以上	14,000.00	17,000.00
小计	188,405.47	101,384.87
减：坏账准备	3,470.27	3,219.24
合计	184,935.20	98,165.63

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	2024.6.30					2023.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	188,405.47	100.00	3,470.27	1.84	184,935.20	101,384.87	100.00	3,219.24	3.18	98,165.63
其中：										
账龄组合	69,405.47	36.84	3,470.27	5.00	65,935.20	64,384.87	63.51	3,219.24	5.00	61,165.63
低信用风险组合	119,000.00	63.16			119,000.00	37,000.00	36.49			37,000.00
合计	188,405.47	100.00	3,470.27		184,935.20	101,384.87	100.00	3,219.24		98,165.63

组合计提项目：

名称	2024.6.30		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	69,405.47	3,470.27	5.00

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023.12.31	3,219.24			3,219.24
本期计提	251.03			251.03
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024.6.30	3,470.27			3,470.27

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)	
2023.12.31	101,384.87			101,384.87
本期新增	87,020.60			87,020.60
本期终止确认				
其他变动				
2024.6.30	188,405.47			188,405.47

（4）本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2023.12.31	本期变动金额				2024.6.30
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	3,219.24	251.03				3,470.27

（5）本期实际核销的其他应收款项情况：无

（6）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金、保证金、备用金	119,000.00	37,000.00
应收其他款项	69,405.47	64,384.87
合计	188,405.47	101,384.87

（7）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	2024.6.30	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
宿州市高新建设投资集团有限公司	押金、保证金、备用金	85,000.00	1年以内	45.12	
安徽杰沃电气技术有限公司	押金、保证金、备用金	60,000.00	1年以内	31.85	3,000.00
宿州华瑞网络信息服务有限公司	押金、保证金、备用金	24,000.00	1—2年、3年以上	12.74	
安徽省首城投资管理有限公司宿州希尔顿逸林酒店	押金、保证金、备用金	10,000.00	3年以上	5.31	
养老保险	应收其他款项	7,183.96	1年以内	3.81	359.20
合计		186,183.96		98.83	3,359.20

(七) 存货

1、 存货分类

类别	2024.6.30			2023.12.31		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	30,249,371.28		30,249,371.28	54,946,397.13		54,946,397.13
周转材料	3,674,719.13		3,674,719.13	3,252,521.54		3,252,521.54
在产品	23,688,579.38	468,744.54	23,219,834.84	16,061,319.06	254,421.63	15,806,897.43
库存商品	9,645,258.44	2,769,381.24	6,875,877.20	7,255,089.00	2,108,343.11	5,146,745.89
发出商品	25,581,651.84	787,475.79	24,794,176.05	10,589,211.35	598,668.92	9,990,542.43
合同履约成本	1,232,069.88		1,232,069.88	652,538.87		652,538.87
合计	94,071,649.95	4,025,601.57	90,046,048.38	92,757,076.95	2,961,433.66	89,795,643.29

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	2023.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2024.6.30
		计提	内部结转	转回或转销	内部结转	
原材料						
周转材料						
在产品	254,421.63	303,294.75			88,971.84	468,744.54
库存商品	2,108,343.11	794,022.39	88,971.84		221,956.10	2,769,381.24
发出商品	598,668.92	406,606.17	221,956.10	439,755.40		787,475.79
合同履约成本						
合计	2,961,433.66	1,503,923.31	310,927.94	439,755.40	310,927.94	4,025,601.57

(八) 其他流动资产

项目	2024.6.30	2023.12.31
待认证进项税额	45.45	5.91
代付安徽省复合材料技能大赛支出		311,534.71
合计	45.45	311,540.62

(九) 其他权益工具投资

1、 其他权益工具投资情况

项目名称	2024.6.30	2023.12.31	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
非交易性股权投资	5,200,000.00	5,200,000.00						

非交易性股权投资为公司持有的安徽宿州淮海村镇银行股份有限公司 2.15%股权，对无控制、无共同控制、无重大影响且无活跃市场，在可预见的未来出售可能性很小的权益工具投资在执行新金融工具准则时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

2、 本期存在终止确认的情况说明：无

(十) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	2024.6.30	2023.12.31
固定资产	389,550,881.78	370,854,754.63
固定资产清理		
合计	389,550,881.78	370,854,754.63

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
1．账面原值					
（1）2023.12.31	231,727,027.07	218,581,407.11	2,454,545.34	17,672,134.78	470,435,114.30
（2）本期增加金额	-1,418,737.98	40,613,968.11	219,000.00	337,150.30	39,751,380.43
—购置		3,451,618.93	219,000.00	337,150.30	4,007,769.23
—在建工程转入		37,162,349.18			37,162,349.18
—其他（暂估调整）	-1,418,737.98				-1,418,737.98
（3）本期减少金额		54,867.26	480,723.08	562,680.22	1,098,270.56
—处置或报废		54,867.26	480,723.08	562,680.22	1,098,270.56
（4）2024.6.30	230,308,289.09	259,140,507.96	2,192,822.26	17,446,604.86	509,088,224.17
2．累计折旧					
（1）2023.12.31	27,510,291.29	62,962,499.65	1,799,409.94	7,308,158.79	99,580,359.67
（2）本期增加金额	6,277,729.96	12,522,375.14	134,420.07	2,009,190.27	20,943,715.44
—计提	6,277,729.96	12,522,375.14	134,420.07	2,009,190.27	20,943,715.44
（3）本期减少金额		24,324.44	431,353.48	531,054.80	986,732.72
—处置或报废		24,324.44	431,353.48	531,054.80	986,732.72
（4）2024.6.30	33,788,021.25	75,460,550.35	1,502,476.53	8,786,294.26	119,537,342.39
3．减值准备					
（1）2023.12.31					
（2）本期增加金额					
—计提					
（3）本期减少金额					
—处置或报废					
（4）2024.6.30					
4．账面价值					
（1）2024.6.30	196,520,267.84	183,679,957.61	690,345.73	8,660,310.60	389,550,881.78
（2）2023.12.31	204,216,735.78	155,618,907.46	655,135.40	10,363,975.99	370,854,754.63

3、 暂时闲置的固定资产：无

4、 通过经营租赁租出的固定资产情况：无

5、 未办妥产权证书的固定资产情况：无

(十一) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	2024.6.30			2023.12.31		
	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	23,667,611.85		23,667,611.85	58,871,923.93		58,871,923.93
工程物资						
合计	23,667,611.85		23,667,611.85	58,871,923.93		58,871,923.93

2、 在建工程情况

项目	2024.6.30			2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厂房、车间及配套工程	2,591,180.91		2,591,180.91	628,503.27		628,503.27
机械设备	21,076,430.94		21,076,430.94	58,243,420.66		58,243,420.66
合计	23,667,611.85		23,667,611.85	58,871,923.93		58,871,923.93

3、 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	2023.12.31	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2024.6.30	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
自动铺丝机	55,000,000.00	36,324,982.36		36,324,982.36			66.05	已完工				自有资金
C 扫描检测系统	17,699,115.04	18,127,067.85				18,127,067.85	102.42	待安装调试				自有资金
合计		54,452,050.21		36,324,982.36		18,127,067.85						

(十二) 使用权资产

1、 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
1．账面原值			
（1）2023.12.31	1,036,472.83	6,555,982.21	7,592,455.04
（2）本期增加金额	1,122,338.45		1,122,338.45
—新增租赁	1,122,338.45		1,122,338.45
—重估调整			
（3）本期减少金额			
—转出至固定资产			
—处置			
（4）2024.6.30	2,158,811.28	6,555,982.21	8,714,793.49
2．累计折旧			
（1）2023.12.31	662,521.05	2,294,593.77	2,957,114.82
（2）本期增加金额	338,918.73	655,598.22	994,516.95
—计提	338,918.73	655,598.22	994,516.95
（3）本期减少金额			
—转出至固定资产			
—处置			
（4）2024.6.30	1,001,439.78	2,950,191.99	3,951,631.77
3．减值准备			
（1）2023.12.31			
（2）本期增加金额			
—计提			
（3）本期减少金额			
—转出至固定资产			
—处置			
（4）2024.6.30			
4．账面价值			
（1）2024.6.30	1,157,371.50	3,605,790.22	4,763,161.72
（2）2023.12.31	373,951.78	4,261,388.44	4,635,340.22

(十三) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
1．账面原值			
（1）2023.12.31	25,116,460.91	12,973,625.97	38,090,086.88
（2）本期增加金额		2,768,714.27	2,768,714.27

项目	土地使用权	软件	合计
—购置		2,768,714.27	2,768,714.27
—内部研发			
（3）本期减少金额			
—处置			
—失效且终止确认的部分			
（4）2024.6.30	25,116,460.91	15,742,340.24	40,858,801.15
2．累计摊销			
（1）2023.12.31	3,596,617.56	3,335,028.62	6,931,646.18
（2）本期增加金额	267,095.52	723,492.31	990,587.83
—计提	267,095.52	723,492.31	990,587.83
（3）本期减少金额			
—处置			
—失效且终止确认的部分			
（4）2024.6.30	3,863,713.08	4,058,520.93	7,922,234.01
3．减值准备			
（1）2023.12.31			
（2）本期增加金额			
—计提			
（3）本期减少金额			
—处置			
—失效且终止确认的部分			
（4）2024.6.30			
4．账面价值			
（1）2024.6.30	21,252,747.83	11,683,819.31	32,936,567.14
（2）2023.12.31	21,519,843.35	9,638,597.35	31,158,440.70

2、 使用寿命不确定的知识产权：无

3、 具有重要影响的单项知识产权：无

4、 所有权或使用权受到限制的知识产权：无

5、 未办妥产权证书的土地使用权情况：无

(十四) 长期待摊费用

项目	2023.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2024.6.30
装修费	11,340.43		11,340.43		

(十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	2024.6.30		2023.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	24,300,146.69	3,645,022.01	12,887,740.61	1,933,161.09
租赁负债	4,731,058.54	709,658.78	4,654,682.36	698,202.35
递延收益	31,492,109.97	4,723,816.50	30,640,227.11	4,596,034.07
合计	60,523,315.20	9,078,497.29	48,182,650.08	7,227,397.51

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	2024.6.30		2023.12.31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	4,763,161.72	714,474.26	4,635,340.22	695,301.03
固定资产加速折旧	4,268,619.58	640,292.94	4,860,286.00	729,042.90
合计	9,031,781.30	1,354,767.20	9,495,626.22	1,424,343.93

(十六) 其他非流动资产

项目	2024.6.30			2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	2,125,184.51		2,125,184.51	2,373,247.87		2,373,247.87
预付软件款	750,000.00		750,000.00			
合计	2,875,184.51		2,875,184.51	2,373,247.87		2,373,247.87

(十七) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2024.6.30				2023.12.31			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	21,790,225.94	21,790,225.94	保证金	银行承兑汇票保证金	11,598,140.64	11,598,140.64	保证金	银行承兑汇票保证金
应收票据	5,071,031.00	4,817,479.45	已背书	票据已背书未到期				
合计	26,861,256.94	26,607,705.39			11,598,140.64	11,598,140.64		

(十八) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	2024.6.30	2023.12.31
保证借款	35,000,000.00	
信用借款	1,000,000.00	1,000,000.00
短期借款利息	30,444.43	855.56
合计	36,030,444.43	1,000,855.56

短期借款的说明：保证借款由路强提供保证担保

2、 已逾期未偿还的短期借款：无

(十九) 应付票据

种类	2024.6.30	2023.12.31
银行承兑汇票	43,479,825.27	22,174,000.00

(二十) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	2024.6.30	2023.12.31
应付材料款	148,021,671.55	99,940,868.05
应付设备款	19,465,683.35	19,193,606.79
应付费用款	3,733,160.87	2,338,044.14
应付工程款	3,869,733.24	5,714,703.14
合计	175,090,249.01	127,187,222.12

(二十一) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.6.30
短期薪酬	9,819,631.01	40,034,695.41	41,079,347.30	8,774,979.12
离职后福利-设定提存计划	379,678.31	2,589,462.96	2,462,861.45	506,279.82
合计	10,199,309.32	42,624,158.37	43,542,208.75	9,281,258.94

2、 短期薪酬列示

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.6.30
（1）工资、奖金、津贴和补贴	8,659,897.31	34,677,967.59	35,458,223.19	7,879,641.71
（2）职工福利费		1,639,434.54	1,639,434.54	
（3）社会保险费	171,588.07	1,249,022.33	1,189,635.04	230,975.36

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.6.30
其中：医疗保险费	157,026.49	1,149,755.06	1,095,961.10	210,820.45
工伤保险费	14,561.58	99,267.27	93,673.94	20,154.91
（4）住房公积金	311,940.71	925,988.00	894,592.00	343,336.71
（5）工会经费和职工教育经费	676,204.92	1,542,282.95	1,897,462.53	321,025.34
合计	9,819,631.01	40,034,695.41	41,079,347.30	8,774,979.12

3、 设定提存计划列示

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.6.30
基本养老保险	368,810.73	2,510,588.48	2,388,201.17	491,198.04
失业保险费	10,867.58	78,874.48	74,660.28	15,081.78
合计	379,678.31	2,589,462.96	2,462,861.45	506,279.82

(二十二) 应交税费

税费项目	2024.6.30	2023.12.31
增值税	8,332,537.50	7,759,046.85
企业所得税	6,135,341.38	1,217,503.88
城市维护建设税	576,614.57	562,505.28
教育费附加	247,120.53	241,073.69
地方教育费附加	164,747.02	160,715.79
房产税	408,980.22	404,280.25
土地使用税	209,667.88	209,667.88
印花税	70,073.72	44,819.99
个人所得税	239,841.22	91,958.50
水利基金	47,450.54	41,559.98
合计	16,432,374.58	10,733,132.09

(二十三) 其他应付款

项目	2024.6.30	2023.12.31
其他应付款项	2,167,450.59	1,844,890.47
合计	2,167,450.59	1,844,890.47

1、 其他应付款项

（1）按款项性质列示

项目	2024.6.30	2023.12.31
党建经费	1,197,664.12	1,200,263.12
应付员工款项	627,804.47	369,413.05

项目	2024.6.30	2023.12.31
押金、保证金	340,000.00	270,000.00
其他应付暂收	1,982.00	5,214.30
合计	2,167,450.59	1,844,890.47

(二十四) 一年内到期的非流动负债

项目	2024.6.30	2023.12.31
一年内到期的长期借款	34,500,766.70	
一年内到期的租赁负债	1,794,124.58	1,370,703.06
合计	36,294,891.28	1,370,703.06

(二十五) 长期借款

项目	2024.6.30	2023.12.31
保证借款	24,500,000.00	30,000,000.00
信用借款	68,870,000.00	40,000,000.00
长期借款利息	76,461.14	27,833.34
减：一年内到期的长期借款	34,500,766.70	
合计	58,945,694.44	70,027,833.34

长期借款的说明：保证借款由路强提供担保。

(二十六) 租赁负债

项目	2024.6.30	2023.12.31
租赁付款额	3,053,074.29	3,465,864.28
减：未确认融资费用	116,140.33	181,884.98
合计	2,936,933.96	3,283,979.30

(二十七) 递延收益

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.6.30	形成原因
政府补助	30,640,227.11	2,700,000.00	1,848,117.14	31,492,109.97	尚未摊销的政府补助

(二十八) 股本

项目	2023.12.31		本期增加	本期减少	2024.6.30	
	金额	比例（%）			金额	比例（%）
路强	11,881,357.00	19.0922			11,881,357.00	19.0922
华控科工（宁波梅山保税港区）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	10,546,875.00	16.9478			10,546,875.00	16.9478

项目	2023.12.31		本期增加	本期减少	2024.6.30	
	金额	比例（%）			金额	比例（%）
宿州广融管理咨询合伙企业（有限合伙）	9,000,000.00	14.4621			9,000,000.00	14.4621
梁禹鑫	8,655,144.00	13.9080			8,655,144.00	13.9080
西安现代服务业发展基金合伙企业（有限合伙）	2,307,692.00	3.7082			2,307,692.00	3.7082
华控湖北科工产业投资基金（有限合伙）	1,953,125.00	3.1385			1,953,125.00	3.1385
北京春霖股权投资中心（有限合伙）	1,923,077.00	3.0902			1,923,077.00	3.0902
南京明瑞一号股权投资合伙企业（有限合伙）	1,890,000.00	3.0370			1,890,000.00	3.0370
霍尔果斯华控创业投资有限公司	1,750,000.00	2.8121			1,750,000.00	2.8121
宿州市国惠创业投资合伙企业（有限合伙）	1,607,347.00	2.5828			1,607,347.00	2.5828
南京明瑞二号股权投资合伙企业（有限合伙）	1,430,000.00	2.2979			1,430,000.00	2.2979
中航航空产业链引导投资（天津）合伙企业（有限合伙）	1,377,726.00	2.2139			1,377,726.00	2.2139
日照华翊汇创股权投资基金合伙企业（有限合伙）	1,090,909.00	1.7530			1,090,909.00	1.7530
潍坊高精尖股权投资基金合伙企业（有限合伙）	909,091.00	1.4608			909,091.00	1.4608
杨继侠	816,750.00	1.3124			816,750.00	1.3124
共青城瑞相基业拾叁号股权投资合伙企业（有限合伙）	700,000.00	1.1248			700,000.00	1.1248
陆玉计	626,030.00	1.0060			626,030.00	1.0060
上海晖御物联网技术咨询服务中心（有限合伙）	576,923.00	0.9271			576,923.00	0.9271
井冈山惠丰达投资合伙企业（有限合伙）	576,923.00	0.9271			576,923.00	0.9271
何小平	524,030.00	0.8421			524,030.00	0.8421
天津市京平壹号企业管理中心（有限合伙）	461,523.00	0.7416			461,523.00	0.7416
航证科创投资有限公司	459,242.00	0.7380			459,242.00	0.7380
李彤	350,130.00	0.5626			350,130.00	0.5626
孙善忠	187,773.00	0.3017			187,773.00	0.3017

项目	2023.12.31		本期增加	本期减少	2024.6.30	
	金额	比例（%）			金额	比例（%）
宿州市美佳善达投资与资产管理合伙企业（有限合伙）	158,438.00	0.2546			158,438.00	0.2546
广东广垦太证私募股权投资基金管理有限公司	115,400.00	0.1854			115,400.00	0.1854
共青城惠华启力投资合伙企业（有限合伙）	71,182.00	0.1144			71,182.00	0.1144
牛让	70,000.00	0.1125			70,000.00	0.1125
佘海军	70,000.00	0.1125			70,000.00	0.1125
卓晓军	58,410.00	0.0939			58,410.00	0.0939
张经刚	40,000.00	0.0643			40,000.00	0.0643
胡崇月	34,980.00	0.0562			34,980.00	0.0562
裴小红	11,550.00	0.0186			11,550.00	0.0186
合计	62,231,627.00	100.00			62,231,627.00	100.00

(二十九) 资本公积

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.6.30
资本溢价（股本溢价）	337,798,390.24			337,798,390.24

(三十) 专项储备

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.6.30
安全生产费	5,928,928.94	1,682,317.74	1,024,923.62	6,586,323.06

说明：公司根据财政部、应急部印发的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136 号）的通知，本期增加主要为按规定计提的安全生产费，本期减少系为建立企业安全生产投入长效机制加强安全生产费用管理发生的相关支出。

(三十一) 盈余公积

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.6.30
法定盈余公积	33,290,724.51			33,290,724.51

(三十二) 未分配利润

项目	2024 年 1-6 月	2023 年度
调整前上年年末未分配利润	402,125,112.73	299,623,633.34
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减－）		-7,112.79
调整后年初未分配利润	402,125,112.73	299,616,520.55
加：本期归属于母公司所有者的净利润	61,547,495.89	102,508,592.18
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	463,672,608.62	402,125,112.73

(三十三) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	2024 年 4-6 月		2024 年 1-6 月		2023 年 4-6 月		2023 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	162,466,190.71	101,216,215.53	269,816,920.44	171,250,790.23	157,797,531.15	97,966,441.78	270,118,198.61	162,699,254.61
其他业务	55,992.28	24,141.36	109,226.13	76,133.45	48,672.57	300.00	554,619.47	524,886.39
合计	162,522,182.99	101,240,356.89	269,926,146.57	171,326,923.68	157,846,203.72	97,966,741.78	270,672,818.08	163,224,141.00

营业收入明细：

项目	2024 年 4-6 月	2024 年 1-6 月	2023 年 4-6 月	2023 年 1-6 月
客户合同产生的收入	162,522,182.99	269,926,146.57	157,846,203.72	270,672,818.08

2、 营业收入、营业成本的分解信息

2024 年 1-6 月客户合同产生的收入情况如下：

类别	营业收入	营业成本
业务类型：		
飞机复材零部件	254,927,112.07	158,569,528.96
制造及技术服务	14,889,808.37	12,681,261.62
其他业务收入	109,226.13	76,133.10
合计	269,926,146.57	171,326,923.68
按商品转让时间分类：		
在某一时点确认	269,412,967.81	170,872,484.38
在某一时段内确认	513,178.76	454,439.30
合计	269,926,146.57	171,326,923.68
按销售模式分类：		
直销	269,926,146.57	171,326,923.68
合计	269,926,146.57	171,326,923.68

3、 重大合同变更或重大交易价格调整

公司存在暂定价确认收入的情况，因尚未取得最终审定价，报告期内未对公司收入产生调整

(三十四) 税金及附加

项目	2024 年 4-6 月	2024 年 1-6 月	2023 年 4-6 月	2023 年 1-6 月
房产税	408,980.22	817,960.44	311,499.48	622,998.96
城镇土地使用税	209,667.88	419,335.76	209,667.90	419,335.80
城市建设维护费	838,897.34	916,397.17	33,330.07	319,523.96
水利基金	97,600.30	162,067.17	95,077.08	162,398.04
印花税	70,073.72	107,724.63	94,950.82	153,896.64
教育费附加	359,527.43	392,741.64	14,284.31	136,938.84
地方教育费附加	239,684.95	261,827.76	9,522.87	91,292.55
车船税	1,320.00	2,700.00	1,320.00	3,870.00
合计	2,225,751.84	3,080,754.57	769,652.53	1,910,254.79

(三十五) 销售费用

项目	2024 年 4-6 月	2024 年 1-6 月	2023 年 4-6 月	2023 年 1-6 月
职工薪酬	1,518,854.77	2,729,233.15	1,235,118.25	2,449,061.45
业务招待费	720,466.75	1,745,632.55	417,746.66	1,338,672.68
交通差旅费	202,378.28	358,505.66	151,559.53	355,607.59

项目	2024 年 4-6 月	2024 年 1-6 月	2023 年 4-6 月	2023 年 1-6 月
折旧与摊销	81,268.40	173,877.27	103,779.03	199,850.39
办公费	26,027.80	51,951.00	30,653.52	77,320.65
其他				7,256.00
合计	2,548,996.00	5,059,199.63	1,938,856.99	4,427,768.76

(三十六) 管理费用

项目	2024 年 4-6 月	2024 年 1-6 月	2023 年 4-6 月	2023 年 1-6 月
职工薪酬	3,546,892.03	6,734,533.89	3,350,541.10	7,079,569.56
折旧与摊销	1,646,665.27	3,280,228.45	1,839,029.21	3,200,061.39
业务招待费	295,718.63	810,869.15	336,671.06	1,123,443.39
修理费	216,297.43	305,582.43	519,197.79	1,000,019.07
服务费	724,217.84	1,291,772.24	173,004.57	750,586.84
交通差旅费	112,024.66	245,711.96	160,886.33	342,179.55
办公费	148,705.71	309,544.43	113,432.56	261,989.52
绿化清洁费	169,609.98	227,048.98	83,839.40	137,412.20
产品报废损失			69,213.27	69,213.27
其他	62,499.20	220,173.43	44,106.27	342,062.81
合计	6,922,630.75	13,425,464.96	6,689,921.56	14,306,537.60

(三十七) 财务费用

项目	2024 年 4-6 月	2024 年 1-6 月	2023 年 4-6 月	2023 年 1-6 月
利息费用	418,376.79	1,080,788.36	-201,154.17	643,574.83
其中：租赁负债利息费用	55,742.36	115,339.19	67,148.49	137,288.94
减：利息收入	653,685.53	2,053,292.00	1,439,962.84	2,885,832.51
手续费	2,643.06	10,442.06	4,082.73	15,852.01
合计	-232,665.68	-962,061.58	-1,637,034.28	-2,226,405.67

(三十八) 其他收益

项目	2024 年 4-6 月	2024 年 1-6 月	2023 年 4-6 月	2023 年 1-6 月
政府补助	5,829,292.21	19,957,117.14	14,400,280.16	20,965,441.21
进项税加计抵减	882,542.61	951,271.61		
代扣个人所得税手续费		40,822.31		58,053.37
合计	6,711,834.82	20,949,211.06	14,400,280.16	21,023,494.58

(三十九) 信用减值损失

项目	2024 年 4-6 月	2024 年 1-6 月	2023 年 4-6 月	2023 年 1-6 月
应收票据坏账损失	119,271.94	413,215.58		
应收账款坏账损失	5,276,511.06	9,934,771.56	1,380,742.20	2,683,172.55
应收款项融资减值损失			-2,864,612.31	-1,890,851.61
其他应收款坏账损失	30.44	251.03	-945.23	-1,064.46
合计	5,395,813.44	10,348,238.17	-1,484,815.34	791,256.48

(四十) 资产减值损失

项目	2024 年 4-6 月	2024 年 1-6 月	2023 年 4-6 月	2023 年 1-6 月
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	1,089,401.98	1,497,910.92	-87,684.55	1,074,392.00

(四十一) 资产处置收益

项目	当期金额				计入当期非经常性损益的金额			
	2024 年 4-6 月	2024 年 1-6 月	2023 年 4-6 月	2023 年 1-6 月	2024 年 4-6 月	2024 年 1-6 月	2023 年 4-6 月	2023 年 1-6 月
处置固定资产利得	-7,124.14	-7,124.14			-7,124.14	-7,124.14		

(四十二) 营业外收入

项目	当期金额				计入当期非经常性损益的金额			
	2024 年 4-6 月	2024 年 1-6 月	2023 年 4-6 月	2023 年 1-6 月	2024 年 4-6 月	2024 年 1-6 月	2023 年 4-6 月	2023 年 1-6 月
技能大赛收入		488,465.29				488,465.29		
其他	0.01	0.57			0.01	0.57		
合计	0.01	488,465.86			0.01	488,465.86		

(四十三) 营业外支出

项目	当期金额				计入当期非经常性损益的金额			
	2024 年 4-6 月	2024 年 1-6 月	2023 年 4-6 月	2023 年 1-6 月	2024 年 4-6 月	2024 年 1-6 月	2023 年 4-6 月	2023 年 1-6 月
非流动资产毁损报废损失	36,272.10	36,272.10	1,202.45	8,103.94	36,272.10	36,272.10	1,202.45	8,103.94

(四十四) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	2024 年 4-6 月	2024 年 1-6 月	2023 年 4-6 月	2023 年 1-6 月
当期所得税费用	6,426,246.12	10,411,654.29	6,489,608.56	10,482,165.51
递延所得税费用	-1,297,821.60	-1,920,676.51	466,081.08	-20,370.41
合计	5,128,424.52	8,490,977.78	6,955,689.64	10,461,795.10

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2024 年 1-6 月
利润总额	70,038,473.67
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	10,505,771.05
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	349,661.88
研发费用加计扣除的影响	-2,364,455.15
所得税费用	8,490,977.78

(四十五) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于普通股股东的当期净利润除以当期发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	2024 年 4-6 月	2024 年 1-6 月	2023 年 4-6 月	2023 年 1-6 月
归属于普通股股东的当期净利润	36,565,644.10	61,547,495.89	51,645,500.68	78,541,452.71
当期发行在外普通股的加权平均数	62,231,627.00	62,231,627.00	62,231,627.00	62,231,627.00
基本每股收益	0.59	0.99	0.83	1.26
其中：持续经营基本每股收益	0.59	0.99	0.83	1.26
终止经营基本每股收益				

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于普通股股东的当期净利润（稀释）除以当期发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	2024 年 4-6 月	2024 年 1-6 月	2023 年 4-6 月	2023 年 1-6 月
归属于普通股股东的当期净利润（稀释）	36,565,644.10	61,547,495.89	51,645,500.68	78,541,452.71
当期发行在外普通股的加权平均数（稀释）	62,231,627.00	62,231,627.00	62,231,627.00	62,231,627.00

项目	2024 年 4-6 月	2024 年 1-6 月	2023 年 4-6 月	2023 年 1-6 月
稀释每股收益	0.59	0.99	0.83	1.26
其中：持续经营稀释每股收益	0.59	0.99	0.83	1.26
终止经营稀释每股收益				

(四十六) 现金流量表项目

1、 与经营活动有关的现金

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年 4-6 月	2024 年 1-6 月	2023 年 4-6 月	2023 年 1-6 月
政府补助	7,960,000.00	21,189,000.00	13,894,187.75	20,994,187.75
个税手续费返还		40,822.31		58,053.37
利息收入	709,696.80	2,067,031.97	902,320.11	2,348,189.78
其他		488,465.85		
合计	8,669,696.80	23,785,320.13	14,796,507.86	23,400,430.90

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年 4-6 月	2024 年 1-6 月	2023 年 4-6 月	2023 年 1-6 月
付现费用	4,919,810.27	9,170,505.83	6,885,671.01	12,169,854.43
保证金				100,000.00
合计	4,919,810.27	9,170,505.83	6,885,671.01	12,269,854.43

2、 与投资活动有关的现金

（1）支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2024 年 4-6 月	2024 年 1-6 月	2023 年 4-6 月	2023 年 1-6 月
施工保证金			60,000.00	60,000.00

3、 与筹资活动有关的现金

（1）支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2024 年 4-6 月	2024 年 1-6 月	2023 年 4-6 月	2023 年 1-6 月
发行费用	1,577,000.00	1,577,000.00	1,054,000.00	1,425,000.00
设备租金	556,251.08	961,288.28	450,547.20	843,787.20
房租	407,832.00	500,574.00		
合计	2,541,083.08	3,038,862.28	1,504,547.20	2,268,787.20

(四十七) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	2024 年 4-6 月	2024 年 1-6 月	2023 年 4-6 月	2023 年 1-6 月
1、将净利润调节为经营活动现金流量				
净利润	36,565,644.10	61,547,495.89	51,645,500.68	78,541,452.71
加：信用减值损失	5,395,813.44	10,348,238.17	-1,484,815.34	791,256.48
资产减值准备	1,089,401.98	1,497,910.92	-87,684.55	1,074,392.00
固定资产折旧	10,538,655.42	20,943,715.44	12,426,015.39	21,273,079.56
使用权资产折旧	498,890.00	994,516.95	393,431.07	779,638.88
无形资产摊销	508,720.60	990,587.83	478,759.05	957,114.06
长期待摊费用摊销		11,340.43	34,021.41	68,042.82
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）	7,124.14	7,124.14		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	36,272.10	36,272.10	1,202.45	8,103.94
财务费用（收益以“-”号填列）	798,376.79	1,460,788.36	428,845.83	1,273,574.83
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,178,613.12	-1,851,099.78	423,406.63	165,822.61
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-119,208.48	-69,576.73	42,674.45	-186,193.02
存货的减少（增加以“-”号填列）	8,064,378.02	-1,754,328.40	34,250,114.46	24,434,212.50
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-111,672,860.09	-198,032,398.59	36,259,843.02	31,450,155.50
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	27,070,305.69	81,153,443.53	-57,016,617.18	-86,589,940.07
经营活动产生的现金流量净额	-22,397,099.41	-22,715,969.74	77,794,697.37	74,040,712.80
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				
承担租赁负债方式取得使用权资产				
3、现金及现金等价物净变				

补充资料	2024 年 4-6 月	2024 年 1-6 月	2023 年 4-6 月	2023 年 1-6 月
动情况				
现金的期末余额	344,890,782.94	344,890,782.94	195,247,733.19	195,247,733.19
减：现金的期初余额	331,557,564.47	324,654,149.89	184,538,455.91	213,229,363.17
加：现金等价物的期末余额				
减：现金等价物的期初余额				
现金及现金等价物净增加额	13,333,218.47	20,236,633.05	10,709,277.28	-17,981,629.98

2、 现金和现金等价物的构成

项目	2024 年 4-6 月	2024 年 1-6 月	2023 年 4-6 月	2023 年 1-6 月
一、现金	344,890,782.94	344,890,782.94	195,247,733.19	195,247,733.19
其中：库存现金	19,630.00	19,630.00	3,950.00	3,950.00
可随时用于支付的银行存款	344,871,152.94	344,871,152.94	195,243,783.19	195,243,783.19
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	344,890,782.94	344,890,782.94	195,247,733.19	195,247,733.19
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物				

3、 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响：

项目	2024.6.30	2023.12.31	不属于现金及现金等价物的理由
其他货币资金	21,790,225.94	11,598,140.64	票据保证金

(四十八) 租赁

1、 作为承租人

项目	2024 年 4-6 月	2024 年 1-6 月	2023 年 4-6 月	2023 年 1-6 月
租赁负债的利息费用	55,742.36	115,339.19	67,148.49	137,288.94
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	24,100.00	33,366.00	31,335.93	107,546.18

六、 研发支出

(一) 研发支出

项目	2024 年 4-6 月	2024 年 1-6 月	2023 年 4-6 月	2023 年 1-6 月
材料费	1,863,144.90	3,205,776.36	3,075,786.31	6,433,843.79
职工薪酬	3,520,706.47	8,297,544.62	3,034,047.69	5,762,328.35
试制费	582,106.73	1,110,945.06	1,584,837.15	3,333,741.89
折旧与摊销	1,704,726.74	3,374,006.85	999,368.55	1,793,126.58
技术服务费	205,813.25	839,019.49	613,030.48	1,274,321.29
交通差旅费	205,948.11	410,376.46	166,578.07	317,407.31
办公费	77,936.33	105,154.98	14,804.17	33,575.00
其他	145,885.21	162,699.41		228,671.74
合计	8,306,267.74	17,505,523.23	9,488,452.42	19,177,015.95
其中：费用化研发支出	8,306,267.74	17,505,523.23	9,488,452.42	19,177,015.95
资本化研发支出				

七、 在其他主体中的权益

(一) 在合营安排或联营企业中的权益：无

(二) 重要的共同经营：无

(三) 在结构化主体中的权益：无

八、 政府补助

(一) 政府补助的种类、金额和列报项目

1、 计入当期损益的政府补助

与资产相关的政府补助

资产负债表列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额				计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		2024 年 4-6 月	2024 年 1-6 月	2023 年 4-6 月	2023 年 1-6 月	
递延收益	31,492,109.97	949,292.21	1,848,117.14	809,635.74	1,601,253.46	其他收益

与收益相关的政府补助

利润表列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额			
		2024 年 4-6 月	2024 年 1-6 月	2023 年 4-6 月	2023 年 1-6 月
其他收益	18,109,000.00	4,880,000.00	18,109,000.00	13,590,644.42	19,364,187.75
财务费用	380,000.00	380,000.00	380,000.00	630,000.00	630,000.00

2、 涉及政府补助的负债项目

负债项目	2023.12.31	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	2024.6.30	与资产相关/与收益相关
递延收益	30,640,227.11	2,700,000.00		1,848,117.14			31,492,109.97	与资产相关

九、 与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述 ：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

1、 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

2、 流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金

融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

3、 市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

（1）利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

（2）其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动的风险。

十、 关联方及关联交易

(一) 关联方及关联方关系

1、 直接或者间接控制公司的自然人、法人或其他组织

公司的控股股东、实际控制人为路强。梁禹鑫为路强的一致行动人，宿州广融管理咨询合伙企业（有限合伙）系路强实际控制的企业。

2、 其他直接或间接持有公司 5%以上股份的自然人

除公司控股股东、实际控制人路强及其一致行动人梁禹鑫外，不存在其他直接或间接持有公司 5%以上股份的自然人。

3、 公司董事、监事或高级管理人员

序号	人员姓名	公司任职
1	路强	董事长、总经理
2	梁禹鑫	董事
3	陆玉计	董事、副总经理、财务总监、董事会秘书
4	金豫江	董事

序号	人员姓名	公司任职
5	肖军	独立董事
6	张士宝	独立董事
7	刘思	独立董事
8	陈肖	监事会主席
9	陈争	职工监事
10	杨建波	职工监事
11	程建华	副总经理
12	王婧	副总经理

4、 直接或间接控制公司的法人或其他组织的董事、监事、高级管理人员或其他主要负责人

公司的控股股东、实际控制人为自然人路强，宿州广融管理咨询合伙企业（有限合伙）系路强实际控制的企业，宿州广融管理咨询合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人为路强。

5、 与前第 1 至 4 目所述关联自然人关系密切的家庭成员

与前第 1 至 4 目所述关联自然人关系密切的家庭成员也属于公司的关联方，包括配偶、年满 18 周岁的子女及其配偶、父母及配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶、配偶的兄弟姐妹、子女配偶的父母。

6、 持有上市公司 5%以上股份的法人或其他组织或者一致行动人

序号	股东名称	持股情况	
1	宿州广融管理咨询合伙企业（有限合伙）	持有公司 14.4621%股份，路强持有其 73.2133%的出资额且任执行事务合伙人	
2	华控科工（宁波梅山保税港区）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	合计直接持有公司 22.8983%股份	持有公司 16.9478%股份，执行事务合伙人、私募基金管理人为霍尔果斯华控创业投资有限公司
3	华控湖北科工产业投资基金（有限合伙）		持有公司 3.1385%股份，执行事务合伙人、私募基金管理人为霍尔果斯华控创业投资有限公司
4	霍尔果斯华控创业投资有限公司		持有公司 2.8121%股份

序号	股东名称	持股情况	
5	西安现代服务业发展基金合伙企业（有限合伙）	合计直接持有公司 9.0431%股份	持有公司 3.7082%股份，执行事务合伙人、私募基金管理人为西安瑞鹏明德基金管理合伙企业（有限合伙），后者的执行事务合伙人为西安瑞鹏资产管理有限公司（陈骏德任该公司董事长兼总经理）
6	南京明瑞一号股权投资合伙企业（有限合伙）		持有公司 3.0370%股份，执行事务合伙人为陈骏德，私募基金管理人为西安瑞鹏明德基金管理合伙企业（有限合伙）
7	南京明瑞二号股权投资合伙企业（有限合伙）		持有公司 2.2979%股份，执行事务合伙人为西安瑞鹏资产管理有限公司，私募基金管理人为西安瑞鹏明德基金管理合伙企业（有限合伙）

7、 公司的控股子公司、合营企业、联营企业

公司无控股子公司、合营企业、联营企业。

8、 由前第 1 至 5 目所述关联自然人直接或者间接控制的，或者担任董事（独立董事除外）、高级管理人员的其他企业

序号	关联方名称	关联关系
1	珠海聚众力源管理咨询合伙企业（有限合伙）	路强持有其 96.24%出资额并担任其执行事务合伙人
2	宿州广融管理咨询合伙企业(有限合伙）	路强持有其 73.21%出资额并担任其执行事务合伙人
3	北京亿利和科技有限公司	路强配偶的弟弟张奎持股 96.67%，并担任执行董事兼总经理
4	信捷亿（北京）科技有限公司	路强配偶的弟弟张奎持股 61%，并担任执行董事兼总经理
5	海南梁氏科技有限公司	梁禹鑫持股 90%，任执行董事兼总经理
6	宿州市塘桥区海信测绘用品综合服务部	董事梁禹鑫配偶的父亲陈益海经营的个体工商户
7	淮北市相山区宏景测绘仪器商店	梁禹鑫配偶的父亲陈益海经营的个体工商户
8	湖北华控股权投资有限公司	金豫江任董事
9	北京华控科创投资顾问有限公司	金豫江任董事
10	上海清控投资顾问有限公司	金豫江任董事
11	奥精医疗科技股份有限公司	金豫江任董事

序号	关联方名称	关联关系
12	江苏肯立科技股份有限公司	金豫江任董事
13	博睿康科技（常州）股份有限公司	金豫江任董事
14	湖南星途航空航天器制造有限公司	金豫江任董事
15	鑫精合激光科技有限公司	金豫江任董事
16	中勋科技股份有限公司	金豫江任董事
17	北京颐佳教育科技有限公司	金豫江的配偶翟宁持股 55.00%，并担任执行董事
18	北京华清创元投资管理有限公司	金豫江的配偶翟宁直接持股 27.71%，并担任总经理
19	北京方硕复合材料技术有限公司	肖军任董事
20	上海庚言投资管理有限公司	张士宝任执行董事兼总经理
21	无锡庚英投资管理有限公司	张士宝任总经理
22	深圳市叹号科技有限公司	独立董事张士宝直接持股 100%，担任执行董事、总经理
23	常州力成达数码材料有限公司	副总经理王婧配偶杨金梁任总经理
24	常州格林感光新材料有限公司	王婧配偶杨金梁任董事兼总经理
25	常州捷赢实业投资合伙企业（有限合伙）	王婧配偶杨金梁任执行事务合伙人
26	韶关长悦高分子材料有限公司	王婧配偶杨金梁任董事
27	常州速固得感光新材料有限公司	王婧配偶杨金梁任总经理
28	常州速盈实业投资合伙企业（有限合伙）	王婧配偶杨金梁持有其 95%出资额并任执行事务合伙人
29	北京嵩润文化传媒有限公司	刘思持股 49%，并担任总经理、财务负责人

9、 主要历史关联方

序号	关联方名称	关联关系
1	北京佳力奇先进复合材料科技有限公司	公司原全资子公司，已于 2020 年 7 月注销
2	珠海聚源力众管理咨询有限公司	路强持股 67%且任执行董事兼总经理，已于 2021 年 8 月注销
3	安徽正昊新能源有限公司	路强持股 70%，路强配偶张根琴持股 30%，已于 2021 年 12 月注销
4	淮北市冠福商贸有限公司	路强姐夫卓晓军任执行董事兼总经理，已于 2020 年 11 月辞任
5	淮北泰达商务信息咨询有限公司	路强姐夫卓晓军持股 50%，已于 2019 年 10 月注销
6	淮北市相山区卓晓军商务信息咨询服务部	路强姐夫卓晓军经营的个体工商户，已于 2022 年 3 月注销

序号	关联方名称	关联关系
7	宿州市康源科技有限公司	路强弟弟路超持股 99%并任执行董事兼总经理，已于 2022 年 3 月注销
8	灵璧县灵城东圆信息服务部	路强弟弟路超经营的个体工商户，已于 2021 年 4 月注销
9	江苏安伟新能源科技有限公司	路强弟弟路超持股 100%并任执行董事兼总经理，已于 2021 年 9 月注销
10	安徽佳峰碳纤维有限公司	梁禹鑫实际控制的企业，已于 2022 年 1 月注销
11	安徽佳航碳纤维有限公司	安徽佳峰之全资子公司，已于 2022 年 1 月注销（原公司全资子公司，于 2018 年转让给安徽佳峰）
12	安徽品方环保新材料有限公司	梁禹鑫实际控制的企业，已于 2022 年 5 月注销
13	宿州鼎诚五金制品有限公司	梁禹鑫母亲张凤琴持股 100%，并担任执行董事兼总经理，已于 2021 年 3 月注销
14	北京裕富源科技有限公司	梁禹鑫配偶之弟陈凯持股 100%，并担任执行董事兼总经理，已于 2020 年 7 月注销
15	北京谷数科技股份有限公司	金豫江曾任董事，已于 2019 年 10 月辞任
16	北京菁毅企业管理有限公司	金豫江任执行董事、总经理，已于 2021 年 5 月注销
17	拉萨华控创业投资管理有限公司	金豫江任董事，已于 2021 年 1 月注销
18	北京华清颐佳管理咨询中心（普通合伙）	金豫江配偶翟宁持有 92.80%出资额并任执行事务合伙人，已于 2021 年 4 月注销
19	颐佳（北京）旅游股份有限公司	金豫江配偶翟宁担任董事，已于 2019 年 1 月注销
20	山西方向联创电子科技股份有限公司	金豫江配偶翟宁直接持股 20%，并担任董事，已于 2019 年 8 月注销
21	颐佳（北京）养老服务股份有限公司	金豫江配偶翟宁曾任总经理、董事，已于 2020 年 9 月辞去总经理、董事职务
22	广东超华科技股份有限公司	张士宝曾任董事、副总经理、董事会秘书，已于 2021 年 7 月辞任
23	XINGTERA	张士宝曾任董事，已于 2021 年 10 月辞任
24	上海航童国际贸易有限公司	陈肖配偶张丽丽持股 100%，并担任执行董事，已于 2019 年 2 月注销
25	山东中材汽车复合材料有限公司	王婧曾任总经理，已于 2021 年 3 月离职
26	上海明旸流体工程有限公司	曾配合公司进行转贷，根据实质重于形式原则认定为关联方
27	上海凌旸电子科技有限公司	曾配合公司进行转贷，根据实质重于形式原则认定为关联方
28	何小平	曾任公司董事、副总经理，已于 2019 年 9 月辞任
29	周永亮	曾任公司董事，已于 2019 年 9 月辞任
30	珠海聚德众源管理咨询合伙企业（有限合伙）	周永亮及其配偶持有 100%出资额，且周永亮任执行事务合伙人

序号	关联方名称	关联关系
31	北京国富创新管理咨询有限公司	周永亮持股 43%，系第一大股东且担任执行董事
32	北京坚持创新教育科技股份有限公司	周永亮持股 88.89%，担任董事长；周永亮配偶陈亚梅担任董事
33	北京领秀硅谷科技发展有限公司	周永亮配偶陈亚梅持股 50%，并担任执行董事兼总经理；周永亮之子周嘉夫持股 50%
34	何晴晴	曾任公司监事，已于 2019 年 4 月辞任
35	蔡超	曾任公司监事，已于 2019 年 4 月辞任
36	牛让	曾任公司监事，已于 2021 年 5 月辞任
37	浙江光珀智能科技有限公司	金豫江曾任董事，已于 2022 年 7 月辞任
38	江苏赛博智能制造研究院有限公司	肖军曾任董事，已于 2022 年 6 月辞任
39	安徽星煌能源贸易有限公司	路强姐姐路芳持股 60%，姐夫卓晓军持股 40%并任执行董事兼总经理，已于 2022 年 8 月注销
40	宿州市埇桥区和圆商贸信息咨询服务部	陈肖之姐夫汤义炜经营的个体工商户，已于 2022 年 11 月注销
41	速固得感光新材料（惠州）有限公司	王婧配偶杨金梁曾任执行董事，已于 2023 年 3 月辞任
42	惠州市毕升堂科技有限公司	王婧配偶杨金梁曾任执行董事，已于 2023 年 3 月辞任
43	萍乡厚德启创企业咨询中心	金豫江配偶翟宁的母亲谭世萍持股 100.00%，已于 2023 年 12 月注销
44	南京天朗防务科技有限公司	张士宝任董事会秘书，已于 2023 年 10 月辞任

(二) 关联交易情况

1、 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
路强	15,000,000.00	2023/12/27	2025/3/27	否
路强	9,500,000.00	2023/12/28	2025/3/28	否
路强	5,000,000.00	2024/2/6	2025/2/5	否
路强	10,000,000.00	2024/5/16	2025/5/15	否
路强	20,000,000.00	2024/5/30	2025/5/6	否

2、 关键管理人员薪酬

项目	2024 年 4-6 月	2024 年 1-6 月	2023 年 4-6 月	2023 年 1-6 月
关键管理人员薪酬	1,906,605.23	4,898,041.22	1,489,728.62	3,054,831.34

(三) 关联方应收应付款项：无

(四) 关联方承诺：无

(五) 资金集中管理：无

十一、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项：无

(二) 或有事项：无

十二、 资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项：无

十三、 其他重要事项

(一) 公司于 2024 年 1 月 18 日收到中国证券监督管理委员会《关于同意安徽佳力奇先进复合材料科技股份公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可[2023]2139 号），同意公司首次公开发行股票的注册申请。

十四、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	2024 年 4-6 月	2024 年 1-6 月	2023 年 4-6 月	2023 年 1-6 月	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-43,396.24	-43,396.24	-1,202.45	-8,103.94	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司	5,260,000.00	18,489,000.00	14,220,644.42	19,994,187.75	

项目	2024 年 4-6 月	2024 年 1-6 月	2023 年 4-6 月	2023 年 1-6 月	说明
损益产生持续影响的政府补助除外					
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	0.01	488,465.86			
其他符合非经常性损益定义的损益项目		40,822.31	58,053.37	58,053.37	直接减免的增值税和个税手续费返还
小计	5,216,603.77	18,974,891.93	14,277,495.34	20,044,137.18	
所得税影响额	782,490.57	2,846,233.79	2,132,916.30	3,006,620.58	
合计	4,434,113.20	16,128,658.14	12,144,579.04	17,037,516.60	

执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》对 2023 年 1-6 月份非经常性损益的影响如下：

受影响的非经常性损益项目	调整前	调整数	调整后
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	21,645,390.64	-1,601,253.46	20,044,137.18
所得税影响额	-3,246,808.60	240,188.02	-3,006,620.58
归属于母公司股东的非经常性损益净额	18,398,582.04	-1,361,065.44	17,037,516.60

(二) 净资产收益率及每股收益

2024 年 1-6 月	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
净利润	7.14	0.99	0.99
扣除非经常性损益后的净利润	5.30	0.73	0.73

安徽佳力奇先进复合材料科技股份公司

（加盖公章）

二〇二四年七月十二日

统一社会信用代码

91310101568093764U

营业执照

(副本)

证照编号：010000002024053000262

扫描经营主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

仅限报告出具使用

名　　称	立信会计师事务所（特殊普通合伙）
类　　型	特殊普通合伙企业
执行事务合伙人	朱建弟，杨志国
经营范围	审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统领域内的技术服务；法律、法规规定的其他业务。 【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】
出 资 额	人民币14800.0000万元整
成立日期	2011年01月24日
主要经营场所	上海市黄浦区南京东路61号四楼

登记机关

2024 年 05 月 30 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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。

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：朱建弟

主任会计师：

经营场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：31000006

批准执业文号：沪财会〔2000〕26号（转制批文 沪财会[2010]82号）

批准执业日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）

证书序号：0001247

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

仅供出具报告使用，其他无效。

发证机关：上海市财政局

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

证书编号：110001530009
No. of Certificate

批准注册协会：北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2002 年 05 月 08 日
Date of Issuance /y /m /d

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 this renewal.

2017

姓名：刘海山
证书编号：110001530009

2004 年 3 月 1 日 /y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2013 年 12 月 4 日 /y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013 年 12 月 4 日 /y /m /d

注意事项

转出：

一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

2013.12.4

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

2013.12.4

转出：2013.12.31

转入：立信会计师事务所 2013.12.31

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 中国注册会计师协会

姓名 Full name 刘海山
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1975 年 11 月 21 日
工作单位 Working unit 北京天华会计师事务所
身份证号码 Identity card No. 422225751121381

立信会计师事务所 SHALUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP (特殊普通合伙)

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2013

2014

2006 年 3 月 1 日 /y /m /d

2016

2015

北京注册会计师协会
2007年度任职资格检查合格

08 年 03 月 12 日 /y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号：
No. of Certificate 310000062851

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 年 /y 2020 月 /m 11 日 /d 16

姓名：宋维聪
证书编号：310000062851

年 /y 月 /m 日 /d

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 中国注册会计师协会

SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP 立信会计师事务所（特殊普通合伙）

姓名 Full name 宋维聪
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1991-02-05
工作单位 Working unit 立信会计师事务所（特殊普通合伙）北京分所
身份证号码 Identity card No. 370323199102051817

