
北方长龙新材料技术股份有限公司 审 阅 报 告

众环阅字(2026)0800001号

目 录

	起始页码
审阅报告	
财务报表	
备考合并资产负债表	1
备考合并利润表	3
备考合并财务报表附注	4



审 阅 报 告

众环阅字(2026)0800001 号

北方长龙新材料技术股份有限公司全体股东：

我们审阅了北方长龙新材料技术股份有限公司（以下简称北方长龙公司）按照后附备考合并财务报表附注二所述编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2025 年度的备考合并利润表以及相关备考合并财务报表附注。这些备考合并财务报表的编制是北方长龙公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对上述备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和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。按照中国注册会计师独立性准则和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于北方长龙公司，并履行了职业道德方面的其他责任，我们同时遵循了适用于公众利益实体的独立性要求。

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备考合并财务报表没有按照后附备考合并财务报表附注二所述编制基础编制。

如备考合并财务报表附注二所述，后附的北方长龙公司备考合并财务报表系仅供北方长龙公司向深圳证券交易所报送“以支付现金方式购买沈阳顺义科技股份有限公司 51%的股权”重大资产重组申报材料之用，不做其他用途。相应地，本报告仅供北方长龙公司向深圳证券交易所报送“以支付现金方式购买沈阳顺义科技股份有限公司 51%的股权”重大资产重组申报材料之用，不做其他用途。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：_____

黄丽琼

中国注册会计师：_____

安素强

中国·武汉

2026年4月23日

备考合并资产负债表

编制单位：北方长龙新材料技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025 年 12 月 31 日	2025 年 1 月 1 日
流动资产：			
货币资金	六（一）	216,762,563.48	191,346,754.08
交易性金融资产	六（二）	195,600,274.13	265,863,674.16
衍生金融资产			
应收票据	六（三）	186,472,087.11	24,436,833.43
应收账款	六（四）	636,358,070.50	576,381,898.95
应收款项融资	六（六）	21,959,775.91	15,634,358.94
预付款项	六（七）	4,375,826.07	4,356,829.93
其他应收款	六（八）	6,632,356.06	9,197,747.04
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六（九）	77,192,961.69	63,779,038.00
其中：数据资源			
合同资产	六（五）	12,198,107.36	9,192,018.84
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六（十）	1,245,224.91	4,945,330.44
流动资产合计		1,358,797,247.22	1,165,134,483.81
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	六（十一）	4,709,858.00	4,791,358.67
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六（十二）	433,286,457.29	404,057,405.25
在建工程	六（十三）	355,389.02	4,622,772.78
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六（十四）	483,345.00	594,892.06
无形资产	六（十五）	43,356,420.49	44,665,885.56
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	六（十六）	318,234,913.53	318,234,913.53
长期待摊费用	六（十七）	608,156.34	1,566,930.51
递延所得税资产	六（十八）	16,509,163.99	14,052,310.60
其他非流动资产	六（十九）	596,537.16	6,970,261.76
非流动资产合计		818,140,240.82	799,556,730.72
资产总计		2,176,937,488.04	1,964,691,214.53

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并资产负债表(续)

编制单位：北方长龙新材料技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025 年 12 月 31 日	2025 年 1 月 1 日
流动负债：			
短期借款	六（二十一）	25,000,000.00	18,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六（二十二）	34,781,221.28	52,809,655.45
应付账款	六（二十三）	229,485,345.88	191,511,773.87
预收款项			
合同负债	六（二十四）	55,922,094.34	9,970,813.57
应付职工薪酬	六（二十五）	9,914,263.26	9,455,543.09
应交税费	六（二十六）	15,374,001.03	10,822,106.83
其他应付款	六（二十七）	428,535,796.48	427,631,217.49
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六（二十八）	1,827,810.91	414,853.34
其他流动负债	六（二十九）	77,033,232.99	14,937,730.65
流动负债合计		877,873,766.17	735,553,694.29
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	六（三十）	41,753.15	82,527.31
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六（三十一）	3,117,677.91	1,555,155.89
递延收益	六（三十二）	1,418,431.95	629,960.86
递延所得税负债	六（十八）		
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,577,863.01	2,267,644.06
负债合计		882,451,629.18	737,821,338.35
股东权益：			
归属于母公司股东权益	六（三十三）	1,172,345,233.33	1,124,470,631.08
少数股东权益	六（三十三）	122,140,625.53	102,399,245.10
股东权益合计		1,294,485,858.86	1,226,869,876.18
负债和股东权益总计		2,176,937,488.04	1,964,691,214.53

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并利润表

编制单位：北方长龙新材料技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025 年度
一、营业总收入		587,122,191.37
其中：营业收入	六（三十四）	587,122,191.37
二、营业总成本		486,167,016.15
其中：营业成本	六（三十四）	391,568,713.08
税金及附加	六（三十五）	6,404,762.47
销售费用	六（三十六）	6,758,150.39
管理费用	六（三十七）	48,827,431.23
研发费用	六（三十八）	33,792,931.25
财务费用	六（三十九）	-1,184,972.27
其中：利息费用	六（三十九）	749,081.57
利息收入	六（三十九）	2,035,566.29
加：其他收益	六（四十）	4,692,918.03
投资收益（损失以“－”号填列）	六（四十一）	2,604,208.21
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六（四十一）	-81,500.67
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）	六（四十二）	1,500,429.10
信用减值损失（损失以“－”号填列）	六（四十三）	-26,592,494.85
资产减值损失（损失以“－”号填列）	六（四十四）	-5,236,879.95
资产处置收益（损失以“－”号填列）		
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		77,923,355.76
加：营业外收入	六（四十五）	251,061.69
减：营业外支出	六（四十六）	431,793.25
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		77,742,624.20
减：所得税费用	六（四十七）	8,226,641.52
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		69,515,982.68
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润		
（一）按经营持续性分类		
1、持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		69,515,982.68
2、终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列）		49,701,480.63
2、少数股东损益（净亏损以“－”号填列）		19,814,502.05
六、其他综合收益的税后净额		
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		
1、不能重分类进损益的其他综合收益		
（1）重新计量设定受益计划变动额		
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		
（3）其他权益工具投资公允价值变动		
（4）企业自身信用风险公允价值变动		
（5）其他		
2、将重分类进损益的其他综合收益		
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		
（2）其他债权投资公允价值变动		
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		

项 目	附注	2025 年度
(4) 其他债权投资信用减值准备		
(5) 现金流量套期储备		
(6) 外币财务报表折算差额		
(7) 其他		
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额		69,515,982.68
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		49,701,480.63
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		19,814,502.05
八、每股收益：		
(一) 基本每股收益（元/股）	十五（二）	0.52
(二) 稀释每股收益（元/股）	十五（二）	0.52

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

北方长龙新材料技术股份有限公司

2025 年度备考财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、基本情况

(一) 公司基本情况

北方长龙新材料技术股份有限公司(以下简称本公司或公司, 成立时名称为北京艾弗瑞特新材料有限公司)于 2010 年 3 月经北京市工商行政管理局大兴分局批准注册成立, 于 2019 年注册地址变更为陕西省西安市长安区国家民用航天产业基地, 于 2020 年 5 月整体变更为股份有限公司, 于 2023 年 4 月 18 日在深圳证券交易所创业板正式上市。现总部位于陕西省西安市国家民用航天产业基地航腾路 589 号军民融合复合材料产业园电子装配大楼三层。

本公司主要从事以非金属复合材料的性能研究、工艺结构设计和应用技术为核心的军用车辆配套装备的研发、设计、生产和销售业务。

(二) 重大资产重组情况概述

1. 重组方案及交易对手情况

根据本公司第二届董事会第十七次会议审议通过的《关于公司重大资产购买方案的议案》, 本公司拟以支付现金方式向李英顺、赵建喆、王德彪、杭州雅琪格投资管理合伙企业(有限合伙)、中兵国调(厦门)股权投资基金合伙企业(有限合伙)、鹰潭嘉瑞融丰股权投资合伙企业(有限合伙)、辽宁润合股权投资合伙企业(有限合伙)、辽宁盛京英才发展创业投资基金合伙企业(有限合伙)、辽宁中德产业股权投资基金合伙企业(有限合伙)购买其所持有的沈阳顺义科技股份有限公司(以下简称顺义科技)51.00%股份(以下简称标的资产)。

根据《支付现金购买资产协议》, 本公司向交易对方支付现金购买其持有的顺义科技 51% 股份。按照江苏天健华辰资产评估有限公司出具的《评估报告》(华辰评报字(2026)第 0185 号)的评估结果, 交易双方协商确定顺义科技 51% 的股份交易价格为 42,636.00 万元, 以现金支付。

本次交易完成后, 沈阳顺义科技股份有限公司将成为本公司持股 51% 的控股子公司。

2. 交易标的情况

(1) 顺义科技前身为沈阳顺义科技有限公司(以下简称顺义有限)于 2012 年 5 月 1 日经沈阳市市场监督管理局批注注册成立, 成立时股东为李英顺、陆涛, 其中李英顺以货币出资 25.50 万元, 陆涛以货币出资 24.50 万元, 陆涛系李英顺配偶。现总部位于辽宁省沈阳市

沈阳经济技术开发区开发大路 23 号。

截至 2023 年 11 月 28 日，经历次增资与股权转让顺义有限股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	李英顺	3,260.33	54.34
2	中兵国调（厦门）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	942.85	15.71
3	杭州雅琪格投资管理合伙企业（有限合伙）	385.14	6.42
4	鹰潭嘉瑞融丰股权投资合伙企业（有限合伙）	355.14	5.92
5	赵建喆	311.17	5.19
6	深圳协和聚坤股权投资管理企业（有限合伙）	283.45	4.72
7	辽宁润合股权投资合伙企业（有限合伙）	128.57	2.14
8	辽宁盛京英才发展创业投资基金合伙企业（有限合伙）	128.57	2.14
9	辽宁中德产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）	111.43	1.86
10	王德彪	93.35	1.56
	合计	6,000.00	100.00

(2) 2023 年 12 月 15 日，顺义有限作出股东会决议，同意以 2023 年 4 月 30 日作为公司整体变更的审计、评估基准日将顺义有限整体变更为股份公司，全体股东作为顺义科技发起人，以各自持有的顺义有限股权对应的净资产折股，其中 60,000,000.00 元折合为股本，每股面值 1.00 元，超出股本部分的净资产 172,117,561.60 元计入资本公积。2023 年 12 月 27 日，顺义科技完成工商变更登记。

此次变更完成后，顺义科技的股本结构如下：

序号	股东名称	持股数（万股）	持股比例（%）
1	李英顺	3,260.33	54.34
2	中兵国调（厦门）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	942.85	15.71
3	杭州雅琪格投资管理合伙企业（有限合伙）	385.14	6.42
4	鹰潭嘉瑞融丰股权投资合伙企业（有限合伙）	355.14	5.92
5	赵建喆	311.17	5.19
6	深圳协和聚坤股权投资管理企业（有限合伙）	283.45	4.72
7	辽宁润合股权投资合伙企业（有限合伙）	128.57	2.14
8	辽宁盛京英才发展创业投资基金合伙企业（有限合伙）	128.57	2.14
9	辽宁中德产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）	111.43	1.86

序号	股东名称	持股数（万股）	持股比例（%）
10	王德彪	93.35	1.56
	合计	6,000.00	100.00

此次股权变更完成后，截至 2025 年 12 月 31 日，顺义科技股权结构未发生其他变动。

顺义科技及其子公司（以下统称标的公司）主要从事智能检测设备、健康管理系统、维修保障设备及仿真模拟设备的研发、生产、销售和服务。

本公司及标的公司（以下统称本集团）。

本备考合并财务报表业经本公司董事会于 2026 年 4 月 23 日决议批准报出。

截至 2025 年 12 月 31 日，本集团纳入备考财务报表合并范围的子公司共 1 户，详见本附注九“在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

(一)本备考合并财务报表按照中国证监会颁布的《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组》（以下简称“格式准则第 26 号”）之相关规定编制，仅供本公司向深圳证券交易所报送“以支付现金方式购买沈阳顺义科技股份有限公司 51%的股权”重大资产重组申报材料之用，不做其他用途。

(二)为给使用者提供更相关的信息，本备考合并财务报表之编制系假定附注一（二）所述交易形成的业务架构于备考合并财务报表列报之最早列报期初已经存在，除下述具体编制方法外，本公司编制备考合并财务报表时采用的会计政策符合企业会计准则的相关规定，并以持续经营为编制基础。

1.本备考合并财务报表系以本公司 2025 年度财务报表（经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了审计报告，报告号为众环审字(2026)0800032 号）和标的公司 2025 年度的财务报表（经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了审计报告，报告号为信会师报字[2026]第 ZL50036 号）为基础编制；

2.本备考合并财务报表根据附注一（二）中所述支付现金购买资产交易方案考虑支付现金的影响，假设本公司按照本次重组中拟支付现金的方式购买标的公司 51.00%股份的交易于 2025 年 1 月 1 日已完成，按购买 51.00%股权所应支付的现金金额计入其他应付款，并以该金额确定合并成本；

3.假设本次重大资产购买交易于 2025 年 1 月 1 日已完成，本公司于 2025 年 1 月 1 日持有标的公司 51.00%的股权，在本备考报告期内该股权比例始终未发生变动；

4.本次支付现金购买资产交易构成非同一控制下企业合并，基于本次支付现金购买资产

交易于 2025 年 1 月 1 日前已完成，收购完成后的组织架构及相关业务于 2025 年 1 月 1 日已存在的假设，本次交易适用非同一控制下企业合并的会计处理原则，即自本备考合并财务报表之最早列报期初（2025 年 1 月 1 日）起本公司取得标的公司的资产和负债按其可辨认净资产公允价值并入备考合并财务报表，假设购买日取得的被购买方可辨认净资产公允价值等于其账面价值，合并成本与合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间差额确认为商誉；备考合并利润表中的归属于母公司股东的净利润/综合收益总额代表归属于重组前本公司股东的净利润/综合收益总额与归属于重组前标的公司的净利润/综合收益总额的合计并考虑合并抵销调整；

5.本备考合并财务报表已按上述假定交易完成后的业务架构，将本公司与标的公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用进行抵销；

6.基于编制本备考合并财务报表的特定目的，本备考合并财务报表仅列示相关期间经扩大集团的备考合并资产负债表和合并利润表、备考合并财务报表附注，以及对备考合并财务报表使用者而言重要的信息，未列示合并现金流量表、合并所有者权益变动表及相关附注，未列报母公司财务信息。本公司管理层认为，相关期间的备考合并现金流量表、备考合并所有者权益变动表及相关附注对作为特定用途的本备考合并财务报表的使用者无实质意义，因此本备考合并财务报表未编制备考合并现金流量表和备考合并所有者权益变动表及相关附注，同时本备考合并财务报表仅列示与上述备考合并财务报表编制基础相关的有限备考合并附注，亦未披露与金融工具相关的风险、公允价值、分部报告等信息；

7.鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示，不再区分“股本”“资本公积”“其他综合收益”“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

8.根据格式准则第 26 号之相关规定，标的公司相关期间经审计的财务报表已经按照与本公司相同的会计制度和会计政策编制；

9.备考合并财务报表附注一（二）所述的相关议案能够获得相关监管机构的批准（核准），本次重组事项能够按此重组方案得以实施；

10.不考虑本次交易可能发生的交易费用及相关税费。

除上述所述的假设外，本备考合并财务报表未考虑其他与本次支付现金购买资产交易可能相关的事项的影响。由于本备考合并财务报表的编制具有某些能够影响信息可靠性的固有限制，未必真实反映如果本次支付现金购买资产交易已于 2025 年 1 月 1 日完成的情况下本集团于 2025 年 12 月 31 日的合并财务状况、2025 年度的合并经营成果。

三、遵循编制基础的声明

本备考合并财务报表按照备考合并财务报表附注二所述编制基础编制，真实、完整地反映了本公司在此编制基础上的 2025 年 12 月 31 日备考合并财务状况以及 2025 年度的备考合并经营成果。

四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四（二十四）“收入”、附注四（十七）“无形资产”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四（三十一）“重大会计判断和估计”。

（一）会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（二）营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（三）记账本位币

人民币为本集团经营所处的主要经济环境中的货币，本集团以人民币为记账本位币。

（四）重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	重要性标准
重要的在建工程	单项金额超过资产总额0.5%的在建工程
账龄超过1年的重要应付账款	单项金额超过资产总额0.5%的账龄1年以上应付账款
账龄超过一年或逾期的重要其他应付款项	单项金额超过资产总额0.5%的账龄1年以上其他应付款
重要的合营企业和联营企业	单项投资金额超过资产总额0.5%的合营企业和联营企业
重要承诺事项	单项对外承诺超过资产总额0.5%的事项
重要或有事项、重要的资产负债表日后事项	单项金额超过资产总额0.5%，或管理层根据公司所处的具体环境认为重要的事项

（五）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集

团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四（十三）“长期股权投资”2（2）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

(六)现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(七)外币业务

1.发生外币交易时折算汇率的确定方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

2.在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；以及②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(八)金融工具

在本集团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。

1.金融资产的分类、确认和计量

本集团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，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。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或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2.金融负债的分类、确认和计量

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其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

(1) 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（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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。

3.金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：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；③该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

4.金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

5.金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

6.金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金

流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

7. 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

(九) 金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、长期应收款等。

1. 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确

认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3. 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4. 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5. 各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，指除银行承兑汇票以外的商业汇票，与“应收账款”组合划分相同

(2) 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
一般信用风险组合	以账龄为依据的共同信用风险特征

(3) 应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

（4）其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
一般信用风险组合	以账龄为依据的共同信用风险特征
押金、保证金、备用金等组合	关联方往来、备用金、押金、代垫款项等低信用风险款项

（5）长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

（十）存货

1. 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、产成品、发出商品、委托加工物资、半成品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。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。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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。

4.存货的盘存制度为永续盘存制。

5.低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

(十一)合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四（九）金融资产减值。

(十二)持有待售资产和处置组

1.持有待售

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有

待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

2. 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

本集团在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

(十三) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四（八）“金融工具”。

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

1. 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应判断是否属于“一揽子交易”分别进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第

22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

2. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

（1）成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

（2）权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，

全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团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。

(3) 处置长期股权投资

长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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

(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。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。

2. 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。(1)

本公司各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20-40	3-5	2.38-4.85
机器设备	年限平均法	10	3	9.70
生产设备	年限平均法	5	3	19.40
运输设备	年限平均法	5	3	19.40
办公设备	年限平均法	3-5	3	19.40-32.33

(2) 顺义科技各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
运输工具	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
办公设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

3. 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四（十九）“长期资产减值”。

4. 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

(十五) 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四（十九）“长期资产减值”。

(十六)借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，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予以资本化；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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

(十七)无形资产

1.无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。本集团所有的无形资产主要包括土地使

用权，以土地使用权证书上的使用年限为使用寿命。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

2.研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，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。

3.无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四（十九）“长期资产减值”。

(十八)长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

(十九)长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产及对联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十)合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(二十一)职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认

条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

(二十二)预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

1.亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

2.重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

(二十三)股份支付

1.股份支付的会计处理方法

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。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

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

(2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付,按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权,在授予日计入相关成本或费用,相应增加负债;如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权,在等待期的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按照本集团承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用,相应增加负债。

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。

2.修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时,若修改增加了所授予权益工具的公允价值,按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式,则仍继续对取得的服务进行会计处理,视同该变更从未发生,除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内,如果取消了授予的权益工具,本集团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。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的,本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

(二十四)收入

收入,是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时,在客户取得相关商品(含劳务,下同)控制权时确认收入:合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务;合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务;合同有明确的与所转让商品相关的支付条款;合同具有商业实质,即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额;本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中,取得相关商品控制权,是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、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。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团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。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团具体收入确认方法：

本公司销售需要安装的产品，在产品安装完成，经客户验收合格并收到验收单后确认收入，不需要安装的产品，在发出商品经客户验收合格并收到客户验收单后确认收入。

顺义科技销售的产品或服务，在取得客户接收证明或验收报告时，确认销售商品收入的实现。对于直接解缴部队的教练弹，经军方验收取得合格证时确认销售收入。

本集团所签订合同价格为暂定价的，则按暂定价确认收入；待价格审定并签订补价协议或取得补价通知后，于补价结算当期确认补价部分的收入。

(二十五)合同成本

本集团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。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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

集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品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，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

(二十六)政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿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冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接冲减相关成本费用。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，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退回时，对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

(二十七)递延所得税资产/递延所得税负债

1.当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

2.递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认

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

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

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

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

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

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

3. 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

4. 所得税的抵销

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，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且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、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十八)租赁

租赁是指本集团让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

1.本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

(1) 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

(2) 后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四（十四）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团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。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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。

租赁期开始日后，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化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

(3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁（单项租赁资产为全新资产时价值低于人民币 40,000 元的租赁），本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

2. 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

(1) 经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(二十九) 其他重要的会计政策和会计估计

债务重组

本集团作为债权人参与债务重组时，以资产清偿债务或将债务转为权益工具进行债务重组的，在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。取得抵债资产为金融资产的，其初始计量金额的确定原则见本附注四（八）“金融工具”之“1. 金融资产的分类、确认和计量”中的相应内容；取得抵债资产为非金融资产的，其初始计量金额为放弃债权的公允价值和其他可直接归属成本之和。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本集团根据合同的实质性修改情况，判断是否终止确认原债权，同时按照修改后的条款确认一项新债权，或者重新计算该债权的账面余额。

本集团作为债务人参与债务重组时，以资产清偿债务或将债务转为权益工具进行债务重组的，在相关资产和所清偿负债符合终止确认条件（详见本附注四中关于相关资产、负债终止确认条件的相关内容）时予以终止确认，按照所转为权益工具的公允价值对其进行计量（在其公允价值不能可靠估计时按照所清偿债务的公允价值计量）。所清偿债务的账面价值与转

让资产账面价值（或者权益工具确认金额）之间的差额计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本集团根据合同的实质性修改情况，判断是否终止确认原债务，同时按照修改后的条款确认一项新债务，或者重新计算该债务的账面余额。针对债务重组中被豁免的债务，只有在本集团不再负有偿债现时义务时才能终止确认该部分被豁免债务并确认债务重组利得。

(三十)重要会计政策、会计估计的变更

1.会计政策变更

本报告期内，本集团主要会计政策未发生变更。

2.会计估计变更

本报告期内，本集团主要会计估计未发生变更。

(三十一)重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1.收入确认

如本附注四（二十四）“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

2.租赁

(1) 租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

(2) 租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

(3) 租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

3.金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

4.存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

5.金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会

对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

6.长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

7.折旧和摊销

本集团对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

8.递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

9.所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

10.预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下，本集团对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本集团会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本集团近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

11. 公允价值计量

本集团的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本集团采用可获得的可观察市场数据。

五、税项

(一) 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%、9%、6% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。
教育附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
企业所得税	详见下表。
城镇土地使用税	按实际占用的土地面积的 6 元/平方米计缴。
房产税	按房产原值减除 20% 后的余值 1.2% 计缴； 按房产租金收入的 12% 计缴。

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
本公司北京分公司	25%
本公司包头分公司	25%
顺义科技	15%
辽宁陆钺智能制造有限公司（以下简称辽宁陆钺）	15%

纳税主体名称	所得税税率
沈阳大工先进技术发展有限公司（以下简称沈阳大工）	20%

(二) 税收优惠及批文

1. 企业所得税

本公司于2023年11月取得高新技术企业证书，证书编号为GR202361002362，有效期三年，2023年至2025年度享受15%的企业所得税优惠税率。

顺义科技于2025年11月取得高新技术企业证书，证书编号为GR202521001024，有效期三年，2025年至2027年度享受15%的企业所得税优惠税率。

辽宁陆铖于2024年11月取得高新技术企业证书，证书编号为GR202421001179，有效期三年，2024年至2026年度享受15%的企业所得税优惠税率。

沈阳大工根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第12号）对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。沈阳大工2025年享受上述小微企业普惠性税收优惠，按20%的税率缴纳企业所得税。

2. 增值税

《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）规定，本公司、顺义科技、辽宁陆铖自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%抵减应纳税增值税税额。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，“年初”指2025年1月1日，“年末”指2025年12月31日，“本年”指2025年度。

(一) 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	9,735.00	6,835.00
银行存款	203,870,162.21	155,002,079.21
其他货币资金	12,882,666.27	36,337,839.87
合计	216,762,563.48	191,346,754.08

所有权受到限制的货币资金：

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	11,683,629.24	30,567,764.82

项目	年末余额	年初余额
保函保证金	495,271.59	261,271.59
存出投资款		5,508,803.46
定期存款利息		361,000.01
其他	458,000.00	
受限货币资金合计	12,636,900.83	36,698,839.88

(二)交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	195,600,274.13	265,863,674.16
其中：理财产品	195,600,274.13	265,863,674.16
合计	195,600,274.13	265,863,674.16

(三)应收票据

1. 应收票据分类

项目	年末余额			年初余额		
	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	57,047,652.73		57,047,652.73			
商业承兑汇票	141,288,148.00	11,863,713.62	129,424,434.38	28,422,549.10	3,985,715.67	24,436,833.43
合计	198,335,800.73	11,863,713.62	186,472,087.11	28,422,549.10	3,985,715.67	24,436,833.43

2. 期末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	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		76,365,096.30
合计		76,365,096.30

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	198,335,800.73	100.00	11,863,713.62	5.98	186,472,087.11
其中：银行承兑汇票	57,047,652.73	28.76			57,047,652.73
商业承兑汇票	141,288,148.00	71.24	11,863,713.62	8.40	129,424,434.38

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	198,335,800.73	100.00	11,863,713.62	—	186,472,087.11

续

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	28,422,549.10	100.00	3,985,715.67	14.02	24,436,833.43
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票	28,422,549.10	100.00	3,985,715.67	14.02	24,436,833.43
合计	28,422,549.10	100.00	3,985,715.67	—	24,436,833.43

按组合计提坏账准备

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	57,047,652.73					
商业承兑汇票	141,288,148.00	11,863,713.62	8.40	28,422,549.10	3,985,715.67	14.02
合计	198,335,800.73	11,863,713.62		28,422,549.10	3,985,715.67	

4. 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额(增加为“+”，减少为“-”)					年末余额
		计提	收回或转回	核销	外币报表折算差额	其他	
单项计提坏账准备的应收票据							
按组合计提坏账准备的应收票据	3,985,715.67	7,877,997.95				11,863,713.62	
合计	3,985,715.67	7,877,997.95				11,863,713.62	

(四)应收账款

1. 按账龄披露的应收账款

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	410,894,046.22	290,839,541.84

账龄	年末余额	年初余额
1至2年	138,422,803.47	187,856,362.02
2至3年	50,655,256.12	120,788,571.67
3至4年	92,488,510.25	43,870,733.03
4至5年	32,673,313.71	7,932,301.79
5年以上	6,216,616.89	1,148,956.54
小计	731,350,546.66	652,436,466.89
减：坏账准备	94,992,476.16	76,054,567.94
合计	636,358,070.50	576,381,898.95

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	458,730.87	0.06	458,730.87	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	730,891,815.79	99.94	94,533,745.29	12.93	636,358,070.50
其中：一般信用风险组合	730,891,815.79	99.94	94,533,745.29	12.93	636,358,070.50
合计	731,350,546.66	100.00	94,992,476.16	—	636,358,070.50

续

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	458,730.87	0.07	458,730.87	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	651,977,736.02	99.93	75,595,837.07	11.59	576,381,898.95
其中：一般信用风险组合	651,977,736.02	99.93	75,595,837.07	11.59	576,381,898.95
合计	652,436,466.89	100.00	76,054,567.94	—	576,381,898.95

(1) 年末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
辽宁军锋机械制造有限公司	349,230.87	349,230.87	349,230.87	349,230.87	100.00	回收可能性很小
沈阳大方电气有限公司	109,500.00	109,500.00	109,500.00	109,500.00	100.00	回收可能性很小
合计	458,730.87	458,730.87	458,730.87	458,730.87	—	—

(2) 按一般信用风险组合计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	410,894,046.22	20,544,702.31	5.00	290,839,541.84	14,541,977.13	5.00
1至2年	138,422,803.47	13,842,280.35	10.00	187,856,362.02	18,785,636.20	10.00
2至3年	50,655,256.12	10,131,051.23	20.00	120,788,571.67	24,157,714.33	20.00
3至4年	92,488,510.25	27,746,553.08	30.00	43,521,502.16	13,056,450.65	30.00
4至5年	32,324,082.84	16,162,041.43	50.00	7,835,399.14	3,917,699.57	50.00
5年以上	6,107,116.89	6,107,116.89	100.00	1,136,359.19	1,136,359.19	100.00
合计	730,891,815.79	94,533,745.29		651,977,736.02	75,595,837.07	

3. 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额(增加为“+”，减少为“-”)					年末余额
		计提	收回或转回	转销/核销	外币报表折算差额	其他	
单项计提坏账准备的应收账款	458,730.87						458,730.87
按组合计提坏账准备的应收账款	75,595,837.07	18,937,908.22					94,533,745.29
合计	76,054,567.94	18,937,908.22					94,992,476.16

4. 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

项目	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例(%)	应收账款和合同资产坏账准备余额
年末余额前五名应收账款及其合同资产汇总	472,330,129.87	793,250.00	473,123,379.87	63.51	59,686,361.63

(五)合同资产

1. 合同资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未到期质保金	13,613,795.21	1,415,687.85	12,198,107.36	10,301,918.01	1,109,899.17	9,192,018.84
合计	13,613,795.21	1,415,687.85	12,198,107.36	10,301,918.01	1,109,899.17	9,192,018.84

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额					
	账面余额		坏账准备		账面价值	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	13,613,795.21	100.00	1,415,687.85	10.40	12,198,107.36
其中：一般信用风险组合	13,613,795.21	100.00	1,415,687.85	10.40	12,198,107.36
合计	13,613,795.21	——	1,415,687.85	——	12,198,107.36

续

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	10,301,918.01	100.00	1,109,899.17	10.77	9,192,018.84
其中：一般信用风险组合	10,301,918.01	100.00	1,109,899.17	10.77	9,192,018.84
合计	10,301,918.01	——	1,109,899.17	——	9,192,018.84

按组合计提坏账准备的合同资产

项目	年末余额		
	合同资产	坏账准备	计提比例 (%)
一般信用风险组合	13,613,795.21	1,415,687.85	10.40
合计	13,613,795.21	1,415,687.85	

3. 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额(增加为+, 减少为-)					年末余额
		计提	收回或 转回	核销及 转销	外币报 表折算差 额	其他	
合同资产	1,109,899.17	305,788.68					1,415,687.85
合计	1,109,899.17	305,788.68					1,415,687.85

(六) 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
应收票据	21,959,775.91	15,634,358.94
应收账款		
合计	21,959,775.91	15,634,358.94

2. 年末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	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
应收票据	86,122,470.09	
应收账款		
合计	86,122,470.09	-

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	21,959,775.91	100.00			21,959,775.91
其中:					
应收票据	21,959,775.91	100.00			21,959,775.91
合计	21,959,775.91	—		—	21,959,775.91

续

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	15,634,358.94	100.00			15,634,358.94
其中:					
应收票据	15,634,358.94	100.00			15,634,358.94
合计	15,634,358.94	—		—	15,634,358.94

组合中，按银行承兑汇票组合计提坏账准备

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收票据-银行承兑汇票	21,959,775.91		
合计	21,959,775.91		

4. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	年初余额		本年变动		年末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动

项目	年初余额		本年变动		年末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	15,634,358.94		6,325,416.97		21,959,775.91	
应收账款						
合计	15,634,358.94		6,325,416.97		21,959,775.91	

(七)预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	3,973,734.08	90.81	3,802,463.09	87.27
1-2年	116,316.68	2.66	352,871.52	8.10
2-3年	87,464.83	2.00	35,954.31	0.83
3年以上	198,310.48	4.53	165,541.01	3.80
合计	4,375,826.07	100.00	4,356,829.93	100.00

2. 预付款项金额前五名情况

单位名称	年末余额	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	2,743,288.11	62.69

(八)其他应收款

1. 分类

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,632,356.06	9,197,747.04
合计	6,632,356.06	9,197,747.04

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	3,749,474.62	5,998,510.24
1至2年	1,504,793.32	2,523,336.73

账龄	年末余额	年初余额
2至3年	1,081,452.59	1,093,360.10
3至4年	490,684.24	88,720.85
4至5年	88,720.85	65,600.00
5年以上	69,400.00	3,800.00
小计	6,984,525.62	9,773,327.92
减：坏账准备	352,169.56	575,580.88
合计	6,632,356.06	9,197,747.04

(2) 按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
保证金押金	4,706,011.03	7,524,374.27
代垫款项	840,576.97	840,576.97
代垫社保公积金	309,156.13	390,432.43
备用金	321,601.49	90,144.25
其他	807,180.00	927,800.00
小计	6,984,525.62	9,773,327.92
减：坏账准备	352,169.56	575,580.88
合计	6,632,356.06	9,197,747.04

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	6,984,525.62	100.00	352,169.56	5.04	6,632,356.06
合计	6,984,525.62	100.00	352,169.56	—	6,632,356.06

续

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	9,773,327.92	100.00	575,580.88	5.89	9,197,747.04

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	坏账准备率(%)	
合计	9,773,327.92	100.00	575,580.88	—	9,197,747.04

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

A.一般信用风险组合

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	坏账准备率(%)	账面余额	坏账准备	坏账准备率(%)
1年以内	3,386,673.12	169,333.66	5.00	5,283,539.41	264,176.97	5.00
1至2年	966,855.32	96,685.53	10.00	1,748,882.45	174,888.24	10.00
2至3年	306,998.31	61,399.65	20.00	682,578.26	136,515.67	20.00
3至4年	82,502.40	24,750.72	30.00			
4至5年						
5年以上						
合计	4,743,029.15	352,169.56		7,715,000.12	575,580.88	

B.其他组合

名称	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	坏账准备率(%)	账面余额	坏账准备	坏账准备率(%)
押金、备用金及代垫款项等组合	2,241,496.47			2,058,327.80		
合计	2,241,496.47			2,058,327.80		

(4) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	575,580.88			575,580.88
期初余额在本期	—	—	—	—
-转入第二阶段				
-转入第三阶段				
-转回第二阶段				
-转回第一阶段				
本期计提	-223,411.32			-223,411.32

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)	
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	352,169.56			352,169.56

(5) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额(增加为“+”，减少为“-”)					年末余额
		计提	收回或转回	核销	外币报表折算差额	其他	
单项计提坏账准备的其他应收款							
按组合计提坏账准备的其他应收款	575,580.88	-223,411.32					352,169.56
合计	575,580.88	-223,411.32					352,169.56

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
中国人民解放军第六四零九工厂	保证金	1,122,900.00	1年以内、1-2年	16.08	81,920.00
中国电科 B6 单位	其他	807,180.00	1年以内、1-2年	11.56	58,218.00
中建一局集团第三建筑有限公司	代垫款项	800,576.97	2-5年	11.46	
东风集团 U2 单位	保证金押金	400,000.00	2-3年	5.73	
中国人民解放军某部队收缴户	保证金	374,000.00	1年以内	5.35	18,700.00
合计		3,504,656.97		50.18	158,838.00

(九) 存货

1. 存货分类

项目	年末数		
	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	18,542,695.98	3,503,655.58	15,039,040.40
在产品	25,182,684.07	2,498,654.11	22,684,029.96
产成品	9,442,788.73	537,961.42	8,904,827.31
发出商品	23,304,204.90	1,011,065.80	22,293,139.10

项目	年末数		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
委托加工物资	2,373,278.06	32,638.03	2,340,640.03
半成品	6,433,765.89	507,643.47	5,926,122.42
周转材料	5,162.47		5,162.47
合计	85,284,580.10	8,091,618.41	77,192,961.69

续

项目	年初数		
	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	16,434,362.82	1,726,558.88	14,707,803.94
在产品	23,017,169.69	1,323,152.10	21,694,017.59
产成品	2,706,189.39	547,347.57	2,158,841.82
发出商品	6,937,161.33	1,034,836.56	5,902,324.77
委托加工物资	2,900,523.07		2,900,523.07
半成品	15,581,225.73		15,581,225.73
合同履约成本	804,291.34		804,291.34
周转材料	30,009.74		30,009.74
合计	68,410,933.11	4,631,895.11	63,779,038.00

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

存货种类	年初余额	本年增加金额		本年减少金额			年末数
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	1,726,558.88	1,881,883.53			104,786.83		3,503,655.58
在产品	1,323,152.10	1,641,291.59			465,789.58		2,498,654.11
产成品	547,347.57	490,205.08			499,591.23		537,961.42
发出商品	1,034,836.56	317,429.57			341,200.33		1,011,065.80
委托加工物资		32,638.03					32,638.03
半成品		507,643.47					507,643.47
合计	4,631,895.11	4,871,091.27			1,411,367.97		8,091,618.41

(十)其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待认证进项税		3,115,891.93

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税		1,276,056.04
预缴税金	1,034,429.29	260,443.56
待摊费用	210,795.62	292,938.91
合计	1,245,224.91	4,945,330.44

(十一)长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资	4,709,858.00		4,709,858.00	4,791,358.67		4,791,358.67
合计	4,709,858.00		4,709,858.00	4,791,358.67		4,791,358.67

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动（增加为“+”、减少为“-”）			
			追加投资	减少投资	权益法下 确认的投资 损益	其他综合 收益调整
一、合营企业						
小计						
二、联营企业						
西安东锐航空科技有限 公司	4,791,358.67				-81,500.67	
小计	4,791,358.67				-81,500.67	
合计	4,791,358.67				-81,500.67	

续

被投资单位	本年增减变动（增加为+、减少为-）				年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额
	其他权益 变动	宣告发放 现金股利或 利润	计提减值 准备	其他		
一、合营企业						
小计						
二、联营企业						
西安东锐航空科技有限 公司					4,709,858.00	
小计					4,709,858.00	
合计					4,709,858.00	

(十二)固定资产

1. 分类

项目	年末余额	年初余额
固定资产	433,286,457.29	404,057,405.25
固定资产清理		
合计	433,286,457.29	404,057,405.25

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	办公设备	机器设备	运输设备	生产设备	合计
一、账面原值						
1、期初余额	377,092,562.32	6,426,016.04	27,707,096.00	4,014,622.10	11,579,368.54	426,819,665.00
2、本期增加金额	35,916,363.86	730,890.69	12,881,141.51		1,786,280.15	51,314,676.21
(1)购置	1,509,336.59	682,125.95	3,274,098.37		1,709,794.31	7,175,355.22
(2)在建工程转入	34,407,027.27	48,764.74	9,607,043.14		76,485.84	44,139,320.99
3、本期减少金额	3,640,000.00	26,839.65				3,666,839.65
(1)处置或报废		26,839.65				26,839.65
(2)冲减政府补助	3,640,000.00					3,640,000.00
4、期末余额	409,368,926.18	7,130,067.08	40,588,237.51	4,014,622.10	13,365,648.69	474,467,501.56
二、累计折旧						
1、期初余额	6,210,303.78	3,705,672.18	6,011,402.98	2,887,508.59	3,947,372.22	22,762,259.75
2、本期增加金额	10,760,659.50	1,024,206.78	3,834,719.05	587,053.26	2,237,818.90	18,444,457.49
计提	10,760,659.50	1,024,206.78	3,834,719.05	587,053.26	2,237,818.90	18,444,457.49
3、本期减少金额		25,672.97				25,672.97
处置或报废		25,672.97				25,672.97
4、期末余额	16,970,963.28	4,704,205.99	9,846,122.03	3,474,561.85	6,185,191.12	41,181,044.27
三、减值准备						
1、期初余额						
2、本期增加金额						
3、本期减少金额						
4、期末余额						
四、账面价值						

项目	房屋建筑物	办公设备	机器设备	运输设备	生产设备	合计
1、年末账面价值	392,397,962.90	2,425,861.09	30,742,115.48	540,060.25	7,180,457.57	433,286,457.29
2、年初账面价值	370,882,258.54	2,720,343.86	21,695,693.02	1,127,113.51	7,631,996.32	404,057,405.25

(2) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋建筑物	1,868,251.93	58,870.19		1,809,381.74
合计	1,868,251.93	58,870.19		1,809,381.74

(十三)在建工程

1. 分类

项目	年末余额	年初余额
在建工程	288,292.03	4,555,675.79
工程物资	67,096.99	67,096.99
合计	355,389.02	4,622,772.78

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
西安一期厂房				1,567,930.91		1,567,930.91
设备				2,987,744.88		2,987,744.88
待建工程	288,292.03		288,292.03			
合计	288,292.03		288,292.03	4,555,675.79		4,555,675.79

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
西安一期厂房	360,000,000.00	1,567,930.91	32,839,096.36	34,407,027.27		0.00
合计		1,567,930.91	32,839,096.36	34,407,027.27		0.00

续

项目名称	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：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
西安一期厂房	99.39	100.00	14,073,352.10			金融机构贷款、自有资金、募投资金
合计			14,073,352.10			

3. 工程物资

项目	年末数			年初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用设备	67,096.99		67,096.99	67,096.99		67,096.99
合计	67,096.99		67,096.99	67,096.99		67,096.99

(十四)使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1、期初余额	1,425,926.18	1,425,926.18
2、本期增加金额	412,924.54	412,924.54
新增租赁	412,924.54	412,924.54
3、本期减少金额		
4、期末余额	1,838,850.72	1,838,850.72
二、累计折旧和累计摊销		
1、期初余额	831,034.12	831,034.12
2、本期增加金额	524,471.60	524,471.60
计提	524,471.60	524,471.60
3、本期减少金额		
4、期末余额	1,355,505.72	1,355,505.72
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
计提		
3、本期减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	483,345.00	483,345.00
2、年初账面价值	594,892.06	594,892.06

(十五)无形资产

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
一、账面原值				
1、期初余额	45,608,376.90	2,285,609.53	1,200,000.00	49,093,986.43
2、本期增加金额		13,982.30		13,982.30
购置		13,982.30		13,982.30
3、本期减少金额				

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
4、期末余额	45,608,376.90	2,299,591.83	1,200,000.00	49,107,968.73
二、累计摊销				
1、期初余额	3,489,903.10	628,197.77	310,000.00	4,428,100.87
2、本期增加金额	988,905.24	214,542.13	120,000.00	1,323,447.37
计提	988,905.24	214,542.13	120,000.00	1,323,447.37
3、本期减少金额				
4、期末余额	4,478,808.34	842,739.90	430,000.00	5,751,548.24
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	41,129,568.56	1,456,851.93	770,000.00	43,356,420.49
2、年初账面价值	42,118,473.80	1,657,411.76	890,000.00	44,665,885.56

(十六)商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
顺义科技资产组	318,234,913.53					318,234,913.53
合计	318,234,913.53					318,234,913.53

注：商誉系本备考财务报表模拟计算，详见附注二（二）2与4。

(十七)长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末数
房屋装修费	1,043,934.81		521,303.93		522,630.88
形象传播维护费	369,856.68		369,856.68		
园区景观绿化	111,183.02		25,657.56		85,525.46
其他	41,956.00	32,100.00	74,056.00		
合计	1,566,930.51	32,100.00	990,874.17		608,156.34

(十八)递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	17,529,883.41	116,865,889.45	12,988,146.50	86,587,643.39
内部交易未实现利润	2,191.61	14,610.75	13,035.52	86,903.48
递延收益	212,764.79	1,418,431.95	94,494.13	629,960.86
公益性捐赠			140.40	936.00
租赁业务	53,179.94	354,532.97	74,607.10	497,380.65
预计负债	694,906.35	4,632,709.00	233,273.38	1,555,155.89
可抵扣亏损	133,421.74	794,635.21	2,573,301.46	17,153,953.72
合计	18,626,347.84	124,080,809.33	15,976,998.49	106,511,933.99

2. 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
固定资产折旧差异	1,921,640.98	12,810,939.84	1,717,752.96	11,451,686.42
理财产品公允价值变动	123,041.12	820,274.13	63,551.12	423,674.16
定期存款利息			54,150.00	361,000.01
租赁业务	72,501.75	483,345.00	89,233.81	594,892.06
合计	2,117,183.85	14,114,558.97	1,924,687.89	12,831,252.65

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产	2,117,183.85	16,509,163.99	1,924,687.89	14,052,310.60
递延所得税负债	2,117,183.85		1,924,687.89	

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	506,766.15	367,005.38
可抵扣亏损	947,816.91	1,920,739.95
合计	1,454,583.06	2,287,745.33

5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额
2025年		1,269,698.64
2026年		

2027年	360,395.65	360,395.65
2028年		
2029年	290,645.66	290,645.66
2030年	296,775.60	
合计	947,816.91	1,920,739.95

(十九)其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	912,537.16	316,000.00	596,537.16	6,970,261.76		6,970,261.76
合计	912,537.16	316,000.00	596,537.16	6,970,261.76		6,970,261.76

(二十)所有权或使用权受限资产

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	11,683,629.24	11,683,629.24	其他	银行承兑汇票保证金
货币资金	495,271.59	495,271.59	其他	保函保证金
货币资金	458,000.00	458,000.00	其他	司法冻结
应收票据	76,365,096.30	71,969,474.67	其他	背书转让
合计	89,001,997.13	84,606,375.50	——	——

续

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	30,567,764.82	30,567,764.82	其他	银行承兑汇票保证金
货币资金	261,271.59	261,271.59	其他	保函保证金
货币资金	5,508,803.46	5,508,803.46	其他	存出投资款
货币资金	361,000.01	361,000.01	其他	定期存款利息
应收票据	14,562,792.00	13,068,321.62	其他	背书转让
合计	51,261,631.88	49,767,161.50	——	——

(二十一)短期借款

项目	年末余额	年初余额
信用借款	25,000,000.00	18,000,000.00
合计	25,000,000.00	18,000,000.00

(二十二)应付票据

种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	34,781,221.28	52,809,655.45
合计	34,781,221.28	52,809,655.45

(二十三)应付账款

1. 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
1年以内	202,914,813.39	107,016,484.81
1-2年	10,248,743.61	63,055,339.69
2-3年	9,906,637.75	19,861,740.75
3年以上	6,415,151.13	1,578,208.62
合计	229,485,345.88	191,511,773.87

2. 账龄超过1年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
中建一局集团第三建筑有限公司	7,394,778.27	尚未到结算期
合计	7,394,778.27	

(二十四)合同负债

项目	年末余额	年初余额
销货合同相关的合同负债	55,922,094.34	9,970,813.57
合计	55,922,094.34	9,970,813.57

(二十五)应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	9,417,165.55	64,386,939.08	63,924,972.14	9,879,132.49
二、离职后福利-设定提存计划	38,377.54	5,231,547.87	5,234,794.64	35,130.77
三、辞退福利		118,824.00	118,824.00	
合计	9,455,543.09	69,737,310.95	69,278,590.78	9,914,263.26

2. 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	9,356,262.40	54,361,560.54	53,871,415.81	9,846,407.13

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
2、职工福利费	26,706.67	1,784,856.77	1,811,563.44	
3、社会保险费	27,292.48	3,061,949.26	3,063,420.38	25,821.36
其中：医疗保险费	27,240.29	2,785,213.86	2,786,691.93	25,762.22
工伤保险费	52.19	276,735.40	276,728.45	59.14
4、住房公积金	6,904.00	2,435,159.20	2,435,159.20	6,904.00
5、工会经费		750,419.80	750,419.80	
6、职工教育经费		90,275.73	90,275.73	
7、其他（临时用工）		1,902,717.78	1,902,717.78	
合计	9,417,165.55	64,386,939.08	63,924,972.14	9,879,132.49

3. 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	36,642.86	5,054,191.68	5,057,339.36	33,495.18
2、失业保险费	1,734.68	177,356.19	177,455.28	1,635.59
合计	38,377.54	5,231,547.87	5,234,794.64	35,130.77

注：本集团职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险和失业保险。本集团以当地规定的社会基本养老保险和失业保险缴纳基数和比例，按月向当地社保经办机构缴纳保险费。职工退休或失业后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金或向已失业员工支付失业金。本集团在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十六)应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	5,702,690.73	4,653,647.39
城市维护建设税	559,719.19	377,410.63
企业所得税	7,172,353.96	4,344,843.06
代扣个人所得税	160,553.90	104,133.63
房产税	1,049,691.98	909,617.60
土地使用税	88,011.73	88,011.73
教育费附加	240,126.99	161,747.41
地方教育费附加	159,672.44	107,831.61
水利建设基金	30,680.72	12,265.62
印花税	145,047.34	62,598.15
其他	65,452.05	

项目	年末余额	年初余额
合计	15,374,001.03	10,822,106.83

(二十七)其他应付款

1. 分类

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	428,535,796.48	427,631,217.49
合计	428,535,796.48	427,631,217.49

2. 其他应付款

(1) 按账龄列示其他应付款

项目	年末余额	年初余额
1年以内	428,262,978.65	427,620,859.88
1-2年	267,133.63	5,457.61
2-3年	784.20	
3年以上	4,900.00	4,900.00
合计	428,535,796.48	427,631,217.49

(2) 按款项性质列示其他应付款

项目	年末余额	年初余额
工会款	33,627.96	14,253.26
员工报销款等	2,132,368.52	1,252,064.23
模拟收购51%股份的现金对价	426,360,000.00	426,360,000.00
其他	9,800.00	4,900.00
合计	428,535,796.48	427,631,217.49

注：本备考财务报表将收购顺义科技51%股份应支付的现金对价款列报于其他应付款。

(二十八)一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1年内到期的预计负债(附注六(三十一))	1,515,031.09	
1年内到期的租赁负债(附注六(三十))	312,779.82	414,853.34
合计	1,827,810.91	414,853.34

(二十九)其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待结转销项税	668,136.69	374,938.65
已背书未终止的商业票据	76,365,096.30	14,562,792.00
合计	77,033,232.99	14,937,730.65

(三十)租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	360,107.34	513,536.70
未确认融资费用	-5,574.37	-16,156.05
减：重分类至一年内到期的非流动负债(附注六(二十八))	312,779.82	414,853.34
租赁负债净额	41,753.15	82,527.31

(三十一)预计负债

项目	年末余额	年初余额
产品质量保证	3,030,062.17	1,555,155.89
待执行的亏损合同	87,615.74	
合计	3,117,677.91	1,555,155.89

(三十二)递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	629,960.86	4,640,000.00	3,851,528.91	1,418,431.95
合计	629,960.86	4,640,000.00	3,851,528.91	1,418,431.95

本集团政府补助详见本附注十涉及政府补助的负债项目。

(三十三)股东权益

项目	年末余额	年初余额
归属于母公司所有者权益	1,172,345,233.33	1,124,470,631.08
少数股东权益	122,140,625.53	102,399,245.10
合计	1,294,485,858.86	1,226,869,876.18

注：如附注二（二）7所述，本备考财务报表股东权益不列示具体项目。

(三十四)营业收入和营业成本

项目	本年发生额	
	收入	成本
主营业务	586,883,767.07	391,544,561.18
其他业务	238,424.30	24,151.90
合计	587,122,191.37	391,568,713.08

(三十五)税金及附加

项目	本年发生额
城市维护建设税	962,802.02
教育费附加	412,615.61
地方教育费附加	275,077.11
印花税	396,763.68
房产税	3,649,823.20
土地使用税	594,955.16
车船使用税	6,888.00
水利建设基金	105,837.69
合计	6,404,762.47

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

(三十六)销售费用

项目	本年发生额
职工薪酬	3,509,683.15
办公费	1,056,336.53
业务招待费	526,879.36
业务宣传费	197,081.51
折旧及摊销费	40,110.89
会议费	102,358.97
聘请中介机构费	1,064,547.92
其他	261,152.06
合计	6,758,150.39

(三十七)管理费用

项目	本年发生额
职工薪酬	21,307,411.91
折旧及摊销	12,032,977.59
业务招待费	2,855,900.25
聘请中介机构费	3,626,108.52
咨询服务费	1,639,315.10
房租及水电	287,599.06
差旅交通费	485,306.04
办公费	2,314,739.19
维修费	341,538.65
物业管理费	771,507.64
其他	3,165,027.28

项目	本年发生额
合计	48,827,431.23

(三十八)研发费用

项目	本年发生额
职工薪酬	18,240,163.24
直接投入	5,002,309.95
折旧摊销	3,052,151.37
办公费	3,648,580.97
差旅交通费	520,207.96
加工费	358,554.02
检测费	533,341.64
咨询服务费	856,130.49
委托研发	900,707.55
其他	680,784.06
合计	33,792,931.25

(三十九)财务费用

项目	本年发生额
利息费用	749,081.57
其中：财政贴息	
减：利息收入	2,035,566.29
汇兑损益	17,032.22
手续费	84,480.23
合计	-1,184,972.27

(四十)其他收益

项目	本年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	1,124,579.10	1,124,579.10
个税手续费返还	60,207.58	
增值税加计扣减	3,508,131.35	
合计	4,692,918.03	1,124,579.10

(四十一)投资收益

项目	本年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-81,500.67
理财产品收益	2,685,708.88
合计	2,604,208.21

(四十二)公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,500,429.10
合计	1,500,429.10

(四十三)信用减值损失

项目	本年发生额
应收票据坏账损失	-7,877,997.95
应收账款坏账损失	-18,937,908.22
其他应收款坏账损失	223,411.32
合计	-26,592,494.85

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

(四十四)资产减值损失

项目	本年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-4,871,091.27
合同资产减值损失	-305,788.68
预付款项减值准备	256,000.00
其他非流动资产减值损失	-316,000.00
合计	-5,236,879.95

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

(四十五)营业外收入

项目	本年发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款收入	3,800.00	3,800.00
其他	247,261.69	247,261.69
合计	251,061.69	251,061.69

(四十六)营业外支出

项目	本年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失合计	1,166.68	1,166.68
其中：固定资产毁损报废损失	1,166.68	1,166.68

项目	本年发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	200,000.00	200,000.00
罚款及违约金	111,694.50	111,694.50
滞纳金	99,856.38	99,856.38
其他	19,075.69	19,075.69
合计	431,793.25	431,793.25

(四十七)所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本年发生额
当期所得税费用	10,683,494.91
递延所得税费用	-2,456,853.39
合计	8,226,641.52

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	77,742,624.20
按法定/适用税率计算的所得税费用	11,661,393.63
子公司适用不同税率的影响	-14,838.78
分公司适用不同税率的影响	-14,018.06
调整以前期间所得税的影响	648,942.48
非应税收入的影响	12,225.10
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	371,097.79
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	59,355.12
可加计扣除的成本、费用	-4,497,515.76
所得税费用	8,226,641.52

(四十八)租赁

1. 本集团作为承租人

计入本期损益情况

项目	列报项目	本年发生额
租赁负债的利息	财务费用	18,857.14
短期租赁费用(适用简化处理)		1,077,376.87

2. 本集团作为出租人

经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
经营租赁收入	29,174.32	
合计	29,174.32	

七、研发支出

按费用性质列示

项目	本年发生额
职工薪酬	18,240,163.24
直接投入	5,002,309.95
折旧摊销	3,052,151.37
办公费	3,648,580.97
差旅交通费	520,207.96
加工费	358,554.02
检测费	533,341.64
咨询服务费	856,130.49
委托研发	900,707.55
其他	680,784.06
合计	33,792,931.25
其中：费用化研发支出	33,792,931.25
资本化研发支出	

八、合并范围的变更

本报告期，本集团合并范围未发生变化。

九、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
沈阳顺义科技股份有限公司	沈阳	6,000 万元	沈阳	制造及销售	51.00		非同一控制企业合并

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额	少数股东表决权比例 (%)	少数股东的持股比例不同于表决权比例的原因
沈阳顺义科技股份有限公司	49.00	19,814,502.05		122,140,625.53	49.00	

3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
沈阳顺义科技股份有限公司	483,806,684.94	78,941,631.73	562,748,316.67	312,063,302.02	1,418,431.95	313,481,733.97

续

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
沈阳顺义科技股份有限公司	331,058,818.81	79,177,999.34	410,236,818.15	199,082,525.72	629,960.86	199,712,486.58

续

子公司名称	本年发生额		
	营业收入	净利润	综合收益总额
沈阳顺义科技股份有限公司	380,542,195.90	40,642,251.13	40,642,251.13

(二)在合营企业或联营企业中的权益

不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
联营企业:		
投资账面价值合计	4,709,858.00	4,791,358.67
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-81,500.67	36,641.69
—其他综合收益		
—综合收益总额	-81,500.67	36,641.69

十、政府补助

(一)涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益	本年冲减成本的金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	6,347.39	3,640,000.00		6,347.39	3,640,000.00			与资产相关
递延收益	623,613.47	1,000,000.00		205,181.52			1,418,431.95	与收益相关
合计	629,960.86	4,640,000.00		211,528.91	3,640,000.00		1,418,431.95	

本期冲减成本费用及其他变动的情况

冲减科目	本年冲减成本费用的金额	本年其他变动	
		变动金额	原因
固定资产	3,640,000.00		
合计	3,640,000.00		

(二)计入当期损益的政府补助

类型	本年发生额
与资产相关政府补助	6,347.39
—摊销计入其他收益	6,347.39
与收益相关政府补助	1,118,231.71
—摊销计入其他收益	205,181.52
—直接计入其他收益	913,050.19
合计	1,124,579.10

十一、关联方及关联交易

(一)本集团的母公司情况

本公司实际控制人是陈跃，直接持股比例为 46.25%，通过宁波中铁长龙投资有限公司和宁波华跃自有资金投资合伙企业(有限合伙)间接控制公司 25%、3.75%的表决权，合计控制公司 75.00%的表决权。本公司最终控制方是陈跃先生。

(二)本集团的子公司情况

详见附注九(一)在子公司中的权益。

(三)本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注九(二)在合营安排或联营企业中的权益。本期与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本集团的关系
西安东锐航空科技有限公司	联营企业

(四)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
北京华跃长龙信息技术有限公司	公司控股股东、实际控制人陈跃控制的企业
杨婉玉	实际控制人配偶

(五)关联方交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
西安东锐航空科技有限公司	服务	658,415.84	476,237.62

(2) 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
西安东锐航空科技有限公司	出售商品	370,265.49	93,893.81

2. 关联租赁情况

本公司作为出租人

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
西安东锐航空科技有限公司	房屋建筑物	2,201.84	733.94

3. 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
陈跃	30,000,000.00	2022/03/18	主合同下债务履行期届满三年	是
杨婉玉	30,000,000.00	2022/03/18	主合同下债务履行期届满三年	是
陈跃	50,000,000.00	2022/08/05	主合同下债务履行期届满三年	是
陈跃	100,000,000.00	2022/09/30	主合同下债务履行期届满三年	是
陈跃	50,000,000.00	2023/07/24	主合同下债务履行期届满三年	是
陈跃	100,000,000.00	2023/11/22	主合同下债务履行期届满三年	是
陈跃	100,000,000.00	2024/12/10	主合同下债务履行期届满三年	否
陈跃	50,000,000.00	2025/02/24	主合同下债务履行期届满三年	否
陈跃	100,000,000.00	2025/11/26	主合同下债务履行期届满三年	否

4. 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	5,502,364.40	4,188,348.19

(六)应收应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
西安东锐航空科技有限公司	411,200.00	20,560.00	16,428.32	821.42
合计	411,200.00	20,560.00	16,428.32	821.42

2. 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
西安东锐航空科技有限公司	11,000.00	347,524.75
合计	11,000.00	347,524.75
合同负债：		
西安东锐航空科技有限公司	1,467.88	1,467.89
合计	1,467.88	1,467.89

十二、承诺及或有事项

(一)重大承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

(二)或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

(一)利润分配情况

于 2026 年 4 月 23 日，本公司第二届董事会第十七次会议审议通过 2025 年度利润分配预案，以公司现有股本 95,200,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.6 元(含税)，合计派发现金红利 5,712,000.00 元(含税)。不送股，不以资本公积金转增股本。本议案将经股东会批准后实施。

(二)除上述事项外，截至本财务报表批准报出日，无其他需要披露的重大资产负债表日

后事项。

十四、其他重要事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本集团无需披露的其他重要事项。

十五、补充资料

(一)非经常性损益

当期非经常性损益明细表

项目	金额	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	-1,166.68	
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	1,124,579.10	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	4,186,137.98	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用,如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付,在可行权日之后,应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		

项目	金额	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-179,564.88	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	5,129,985.52	
减：所得税影响额	770,809.38	
少数股东权益影响额（税后）	446,416.66	
合计	3,912,759.48	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《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）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

(二)净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.33	0.52	0.52
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	3.99	0.48	0.48

北方长龙新材料技术股份有限公司
(公章)

二〇二六年四月二十三日