

哈尔滨建成北方专用车有限公司

2021年1-9月

审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 资产负债表	1-2
— 利润表	3
— 现金流量表	4
— 股东权益变动表	5-6
— 财务报表附注	7-58





信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告

XYZH/2022BJAA200001

哈尔滨建成北方专用车有限公司:

一、 审计意见

我们审计了哈尔滨建成北方专用车有限公司（以下简称哈尔滨建成北方专用车公司）财务报表，包括 2021 年 9 月 30 日的资产负债表，2021 年 1-9 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了哈尔滨建成北方专用车公司 2021 年 9 月 30 日的财务状况以及 2021 年 1-9 月的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于哈尔滨建成北方专用车公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

哈尔滨建成北方专用车公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估哈尔滨建成北方专用车公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算哈尔滨建成北方专用车公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督哈尔滨建成北方专用车公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对哈尔滨建成北方专用车公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致哈尔滨建成北方专用车公司不能持续经营。

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

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

(此页无正文，为哈尔滨建成北方专用车有限公司审计报告签字页)

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 北京

中国注册会计师: 姜斌 (项目合伙人)



中国注册会计师: 高阳进



二〇二二年一月四日



资产负债表

2021年9月30日

编制单位：哈尔滨建成北方专用车有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年9月30日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	14,385,224.13	14,254,300.32
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	10,601,530.93	9,559,647.20
应收账款	五、3	104,424,488.76	123,229,403.07
应收款项融资	五、4	2,000,000.00	
预付款项	五、5	104,437,916.96	155,134,257.83
其他应收款	五、6	610,180.50	564,704.11
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、7	162,864,265.94	69,614,890.96
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			
流动资产合计		399,323,607.22	372,357,203.49
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、8	7,655,671.09	7,815,067.12
固定资产	五、9	155,370,128.96	162,628,067.59
在建工程	五、10	4,065,361.61	4,145,583.11
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、11	42,550,887.77	43,345,681.19
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、12	7,946,239.40	8,312,803.47
其他非流动资产	五、13	350,000.00	350,000.00
非流动资产合计		217,938,288.83	226,597,202.48
资产总计		617,261,896.05	598,954,405.97

法定代表人：

林岩岸
印

主管会计工作负责人：

刘岩
印

会计机构负责人：

周长青
周长青

资产负债表（续）

2021年9月30日

编制单位：哈尔滨建成北方专用车有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年9月30日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、14	166,000,000.00	147,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、15	16,971,000.00	21,849,933.00
应付账款	五、16	31,468,087.19	17,054,551.39
预收款项			
合同负债	五、17	23,563,249.22	3,532,705.71
应付职工薪酬	五、18	4,411,816.22	4,711,352.60
应交税费	五、19	54,867,239.15	63,755,941.41
其他应付款	五、20	9,101,967.12	8,680,367.61
其中：应付利息	五、20.1	771,961.67	206,242.37
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、21	-	9,886,202.78
其他流动负债	五、22	13,660,791.05	455,289.42
流动负债合计		320,044,149.95	276,926,343.92
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五、23		
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		-	-
负债合计		320,044,149.95	276,926,343.92
股东权益：			
实收资本	五、24	430,411,110.45	430,411,110.45
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、25	83,469.20	83,469.20
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、26	99,076.41	90,961.22
盈余公积			
未分配利润	五、27	-133,375,909.96	-108,557,478.82
股东权益合计		297,217,746.10	322,028,062.05
负债和股东权益总计		617,261,896.05	598,954,405.97

法定代表人：

林迟印

主管会计工作负责人：

刘岩

会计机构负责人：

岩刘印晶

周长青

周长青

利润表
2021年1-9月

编制单位：哈尔滨建成北方专用车有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年1-9月	2020年度
一、营业收入	五、28	108,460,885.87	118,188,243.81
减：营业成本	五、28	107,451,122.59	122,856,124.67
税金及附加	五、29	1,673,054.88	2,413,372.49
销售费用	五、30	3,235,468.93	3,192,701.04
管理费用	五、31	10,243,687.49	13,302,887.87
研发费用	五、32	7,032,748.53	5,750,493.15
财务费用	五、33	5,368,344.00	6,968,839.35
其中：利息费用		5,000,932.64	6,582,930.53
利息收入		16,375.65	36,878.46
加：其他收益	五、34	2,687,664.72	442,126.04
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、35	820,145.08	-2,386,861.44
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、36		-10,904,131.83
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、37	160,268.14	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-22,875,462.61	-49,145,041.99
加：营业外收入	五、38	251,600.00	228,365.94
减：营业外支出	五、39	1,828,004.46	1,066,223.87
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-24,451,867.07	-49,982,899.92
减：所得税费用	五、40	366,564.07	-1,990,813.99
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-24,818,431.14	-47,992,085.93
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-24,818,431.14	-47,992,085.93
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

林岩
印

主管会计工作负责人：

刘岩
印

会计机构负责人：

周长青

周长青

现金流量表
2021年度

编制单位：哈尔滨建成北方专用车有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年1-9月	2020年度
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		114,304,080.37	155,520,710.78
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		6,291,720.02	4,225,108.47
经营活动现金流入小计		120,595,800.39	159,745,819.25
购买商品、接受劳务支付的现金		94,942,367.51	80,165,911.50
支付给职工以及为职工支付的现金		25,875,988.37	31,136,658.80
支付的各项税费		3,773,036.70	7,804,823.39
支付其他与经营活动有关的现金		16,730,854.79	9,827,635.65
经营活动现金流出小计		141,322,247.37	128,935,029.34
经营活动产生的现金流量净额		-20,726,446.98	30,810,789.91
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		160,268.14	
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		160,268.14	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,711,128.12	5,531,798.78
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,711,128.12	5,531,798.78
投资活动产生的现金流量净额		-2,550,859.98	-5,531,798.78
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		137,000,000.00	221,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		33,751,092.35	17,122,751.94
筹资活动现金流入小计		170,751,092.35	238,122,751.94
偿还债务支付的现金		118,000,000.00	234,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,416,923.89	7,485,015.82
支付其他与筹资活动有关的现金		32,241,861.06	18,906,603.76
筹资活动现金流出小计		154,658,784.95	260,791,619.58
筹资活动产生的现金流量净额		16,092,307.40	-22,668,867.64
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			
加：期初现金及现金等价物余额		7,370,330.17	4,760,206.68
六、期末现金及现金等价物余额	五、41	185,330.61	7,370,330.17

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

林迟岸

刘岩印

周长青

股东权益变动表

2021年1-9月

单位：人民币元

项	2021年1-9月				其他综合收益	盈余公积	未分配利润	其他	合计
	实收资本	其他权益工具 优先股	永续债	其他					
一、上年年末余额	430,411,110.45				83,469.20		-108,557,478.82		322,028,062.05
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	430,411,110.45				83,469.20		-108,557,478.82		322,028,062.05
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									
（一）综合收益总额									
（二）股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
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. 本年提取									
2. 本年使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	430,411,110.45				83,469.20		-133,375,909.96		297,217,746.10



编制单位：哈尔滨建成北方专用汽车有限公司

法定代表人：


主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




股东权益变动表 (续)

2021年1-9月

编制单位: 哈尔滨建成北方专用汽车有限公司

日期: _____

单位: 人民币元

	实收资本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	2020年度		未分配利润	其他	股东权益 合计	
		优先股	永续债			其他综合收益	专项储备				盈余公积
一、上年年末余额	430,411,110.45			83,469.20				-60,565,392.89		369,929,186.76	
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	430,411,110.45			83,469.20				-60,565,392.89		369,929,186.76	
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)								-47,992,085.93		-47,992,085.93	
(一) 综合收益总额								90,961.22			
(二) 股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
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. 本年提取								90,961.22			
2. 本年使用								1,286,044.92			
(六) 其他								1,195,083.70			
四、本年年末余额	430,411,110.45			83,469.20				-108,557,478.82		322,028,062.05	

法定代表人: _____

主管会计工作负责人: _____

会计机构负责人: _____





哈尔滨建成北方专用车有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

哈尔滨建成北方专用车有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于2005年8月18日经黑龙江省哈尔滨市工商行政管理局开发区分局核准登记,企业法人营业执照注册号:2301061000434949(1-1),后于2014年12月26日由哈尔滨市市场监督管理局开发区分局换发统一社会信用代码为91230199775032390W的营业执照。公司类型:其他有限责任公司;公司住所:哈尔滨市哈南工业新城祥云路7号;法定代表人:迟岸林;注册资本:人民币肆亿叁仟零肆拾壹万元整;营业期限:长期;经营范围:在国家政策许可范围内从事专用车、压力容器(第三类低、中压力容器,汽车罐车)、化工设备的研发和制造及技术咨询、技术服务;机械制造、金属结构加工、冲压加工、热处理、金属表面处理,农业机械制造;风力发电塔筒制造;撬装加油(气)装置研发、制造、销售;进出口贸易。(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)

本公司的母公司和最终控制方分别为北方导航控制技术股份有限公司和中国兵器工业集团有限公司。

本财务报表业经本公司总经理办公会于2022年1月4日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

(1) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,并基于本附注“三、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

(2) 持续经营

本公司有近期获利经营的历史且有财务资源支持,自报告期末起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;以持续经营为基础编制财务报表合理。

三、重要会计政策及会计估计

本公司主要从事特种车辆、压力容器和风力发电塔筒的生产和销售。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包括应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量等。

哈尔滨建成北方专用车有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

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

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

6. 金融资产和金融负债

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征,将金融资产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、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的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产:①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;以摊余成本进行后续

哈尔滨建成北方专用车有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

计量。除被指定为被套期项目的，按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额，其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。

本公司将同时符合下列条件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：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的，此类金融资产，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定一经作出，不得撤销。本公司指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，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。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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之外的金融资产，本公司将其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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将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金融资产发生转移，本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报

哈尔滨建成北方专用车有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

酬;③金融资产发生转移,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风险和报酬,且未保留对该金融资产控制的。

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,与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付)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,并将因转移而收到的对价及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中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债,按照公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。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,该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益,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,本公司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。

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,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。除下列各项外,本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:①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。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成

哈尔滨建成北方专用车有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同,以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

本公司将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本公司与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。本公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,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。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

(3) 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,本公司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,本公司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,本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可输入值。

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次,即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值,最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次,由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

哈尔滨建成北方专用车有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下,如果用以确定公允价值的近期信息不足,或者公允价值的可能估计金额分布范围很广,而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的,该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

(4) 金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1)本公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;(2)本公司计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具:(1)如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2)如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的,相关利息、股利(或股息)、利得或损失,以及赎回或再融资产生的利得或损失等,本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,本公司作为权益的变动处理,不确认权益工具的公允价值变动。

7. 应收票据

本公司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

哈尔滨建成北方专用车有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	确定组合的依据
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分,与“应收账款”组合划分相同

不同组合计量损失准备的计提方法:

项目	计提方法
银行承兑汇票	一般不计提
商业承兑汇票	参考“应收账款”组合的计提方法

8. 应收账款

(1) 本公司对于《企业会计准则第14号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款,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。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率,来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是,如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的,可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括:①债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况;②已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级(如有)的严重恶化;③已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化;④现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化,并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利的影响。

以组合为基础的评估。对于应收账款,本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据,而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的,所以本公司按照金融工具类型、信用风险评级、初始确认日期、剩余合同期限为共同风险特征,对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。按照逾期信息、信用风险评级、客户类型为共同风险特征,对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

预期信用损失计量。预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。

本公司在资产负债表日计算应收账款预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额,本公司将其差额确认为应收账款减值损失,借记“信用减值损失”,贷记“坏账准备”。相反,本公司将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

哈尔滨建成北方专用车有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司实际发生信用损失,认定相关应收账款无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“坏账准备”,贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备,按其差额借记“信用减值损失”。

(2) 应收账款分类及坏账准备计提方法

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
账龄组合	除已单独计量损失准备的应收账款外,本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础,考虑前瞻性信息,确定损失准备
其他组合	合并报表范围内主体之间的应收账款、军品业务形成的应收款项

不同组合计量损失准备的计提方法:

项目	计提方法
账龄组合	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。
其他组合	一般不计提损失准备,特殊情况下个别认定计提

9. 应收融资款项

本公司应收款项融资为以公允价值计量但其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。本公司根据现金流量状况,应收票据的持有意图,将持有意图为持有到期收取应收银行承兑汇票本金及拟背书、贴现转让双重目的的应收银行承兑汇票分类为应收款项融资,以公允价值记录。

10. 其他应收款

本公司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
账龄组合	除已单独计量损失准备的其他应收款外,本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的其他应收款组合的预期信用损失为基础,考虑前瞻性信息,确定损失准备
其他组合	合并报表范围内主体之间的其他应收款、与政府机构形成的应收款项等

不同组合计量损失准备的计提方法:

哈尔滨建成北方专用车有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	计提方法
账龄组合	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。
其他组合	一般不计提损失准备,特殊情况下个别认定计提

11. 存货

本公司存货主要包括原材料、在产品、产成品、库存商品、发出商品等。

存货实行永续盘存制,存货在取得时按实际成本计价;领用或发出存货,采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,其可变现净值按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;用于生产而持有的材料存货,根据其库龄确定其可变现净值并计提存货跌价准备。

12. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产,是指本公司已向客户转让商品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。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品,因已交付其中一项商品而有权收取款项,但收取该款项还取决于交付另一项商品的,本公司将该收款权利作为合同资产。

(2) 合同资产的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:

除了单项评估信用风险的合同资产外,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
账龄组合	除已单独计量损失准备的合同资产外,本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的合同资产组合的预期信用损失为基础,考虑前瞻性信息,确定预期信用损失
其他组合	合并报表范围内主体之间的合同资产、军品业务形成的合同资产

不同组合计量损失准备的计提方法:

项目	计提方法
账龄组合	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。
其他组合	一般不计提损失准备,特殊情况下个别认定计提

哈尔滨建成北方专用车有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

会计处理方法，本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

13. 合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于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：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；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。

合同取得成本，即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；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

本公司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。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

哈尔滨建成北方专用车有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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,转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,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。

14. 投资性房地产

本公司投资性房地产包括为赚取租金而持有的房地产。采用成本模式计量。

本公司投资性房地产采用年限平均法计提折旧或摊销。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下:

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	40	5	2.38

15. 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征,即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年,单位价值较大的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、其他设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	25-40	5	2.38-3.80
2	机器设备	5-22	5	4.32-19.00
3	运输设备	8	5	11.88
4	其他设备	9-10	5	9.50-10.56

本公司于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、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。

哈尔滨建成北方专用车有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

16. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

17. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过1年以上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;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月,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。

专门借款当期实际发生的利息费用,扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或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加权平均利率计算确定。

18. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件使用权等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;专利技术、非专利技术等无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

本公司的主要研究开发项目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。

19. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本公司进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每期末均进行减值测试。

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

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

抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

20. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、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、非货币性福利等等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险以及年金等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

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

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

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

21. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：该义务是本公司承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

22. 收入确认原则和计量方法

本公司的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入等。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

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

交易价格是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。本公司确认的交易价格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。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。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。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

(3) 在本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

(1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利。

(2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。

(3) 本公司已将该商品的实物转移给客户。

(4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。

(5) 客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示,合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收货应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

23. 政府补助

本公司的政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中,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。如果政府文件中未明确规定补助对象,本公司按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,按照应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1元)计量。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,确认为递延收益的与资产相关的政府补助,在相关资产使用寿命内按照年限平均法方法分期计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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计入当期损益。与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

本公司取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:

(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

哈尔滨建成北方专用车有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

惠利率计算相关借款费用(或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用,实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销,冲减相关借款费用)。

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

本公司已确认的政府补助需要退回的,在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:

- 1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的,调整资产账面价值。
- 2) 存在相关递延收益的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益。
- 3) 属于其他情况的,直接计入当期损益。

24. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司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。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损,确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认递延所得税资产。

25. 租赁

自2021年1月1日起的会计政策

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日,本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。

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

(1) 本公司作为承租人

1) 使用权资产

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

①租赁负债的初始计量金额；

②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；

③公司发生的初始直接费用；

④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。

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，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。

2) 租赁负债

在租赁期开始日，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：

①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；

②取决于指数或比率的可变租赁付款额；

③根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；

④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；

⑤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。

哈尔滨建成北方专用车有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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,则采用公司的增量借款利率作为折现率。

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,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:

①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,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;

②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,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

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

4) 租赁变更

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

①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;

②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，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，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，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。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，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。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。

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“三、6 金融资产和金融负债”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：

- ①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；
- ②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：

③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；

④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“三、6 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“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。

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）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。

2021年1月1日前的会计政策

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为融资租赁承租方时，在租赁开始日，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为融资租入固定资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，将两者的差额记录为未确认融资费用。

本公司作为经营租赁承租方的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

哈尔滨建成北方专用车有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司作为经营租赁出租方的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。

26. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

本公司自2021年1月1日起执行财政部2018年修订的《企业会计准则第21号——租赁》，变更后的会计政策详见附注三、25。

在首次执行日，本公司选择不重新评估此前已存在的合同是否为租赁或是否包含租赁，并将此方法一致应用于所有合同，因此仅对上述原租赁准则下识别为租赁的合同采用本准则衔接规定。

本公司对上述租赁合同选择按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定采用简化的追溯调整法进行衔接会计处理，即调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息，并对其中的经营租赁根据每项租赁选择使用权资产计量方法和采用相关简化处理。

本公司对低价值资产租赁的会计政策为不确认使用权资产和租赁负债。根据新租赁准则的衔接规定，本公司在首次执行日前的低价值资产租赁，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理，不对低价值资产租赁进行追溯调整。

本公司对售后租回交易中的资产转让不属于销售的会计政策为：本公司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，并按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理；本公司也不确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

执行新租赁准则对本公司2020年12月31日资产负债表相关项目无影响。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%

哈尔滨建成北方专用车有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 税收优惠

本公司为黑龙江省高新技术开发区内的高新技术企业,2020年9月27日通过黑龙江省高新技术企业复审,继续被认定为高新技术企业,有效期三年,本期企业所得税税率为15%。

五、财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“期初”系指2021年1月1日,“期末”系指2021年9月30日,“本期”系指2021年1月1日至9月30日,“上期”系指2020年1月1日至12月31日,货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	6,000.68	2,660.92
银行存款	179,329.93	7,367,669.25
其他货币资金	14,199,893.52	6,883,970.15
合计	14,385,224.13	14,254,300.32
其中:存放在境外的款项总额		

注:截至2021年9月30日,其他货币资金中的7,753,900.00元为本公司向银行申请开具承兑汇票所存入的保证金存款、10,598.69元为保证金存款利息、6,435,394.83元为履约保证金(2020年12月31日:3,555,722.70元为本公司向银行申请开具承兑汇票所存入的保证金存款、3,328,247.45元为履约保证金)。

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	10,601,530.93	9,559,647.20
合计	10,601,530.93	9,559,647.20

(2) 期末已经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
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		10,601,530.93
合计		10,601,530.93

哈尔滨建成北方专用车有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

注:期末未终止确认金额中期末已背书且在资产负债表日尚未到期的商业承兑汇票10,601,530.93元。

3. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中: 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
按组合计提坏账准备	143,221,590.28	100.00	38,797,101.52	27.09	104,424,488.76
其中: 军品业务形成的应收账款	14,141,700.00	9.87			14,141,700.00
合并范围内应收账款					
账龄组合计提坏账准备的应收账款	129,079,890.28	90.13	38,797,101.52	30.06	90,282,788.76
合计	143,221,590.28	100.00	38,797,101.52	27.09	104,424,488.76

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	23,100.00	0.01	23,100.00	100.00	
其中: 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	23,100.00	0.01	23,100.00	100.00	
按组合计提坏账准备	163,876,837.75	99.99	40,647,434.68	24.80	123,229,403.07
其中: 军品业务形成的应收账款	23,814,605.00	14.53			23,814,605.00
合并范围内应收账款					
账龄组合计提坏账准备的应收账款	140,062,232.75	85.46	40,647,434.68	29.02	99,414,798.07
合计	163,899,937.75	100.00	40,670,534.68	24.81	123,229,403.07

1) 按单项计提应收账款坏账准备

无。

哈尔滨建成北方专用车有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 按组合计提应收账款坏账准备

项目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
军品业务形成的应收账款	14,141,700.00		
合并范围内应收账款			
账龄组合计提坏账准备的应收账款	129,079,890.28	38,797,101.52	30.06
合计	143,221,590.28	38,797,101.52	27.09

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	36,573,512.53
1-2年	18,852,543.09
2-3年	27,000,000.00
3-4年	35,081,117.10
4-5年	2,352,042.00
5年以上	23,362,375.56
合计	143,221,590.28

(3) 本期应收账款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	40,670,534.68	-812,667.16		1,060,766.00	38,797,101.52
合计	40,670,534.68	-812,667.16		1,060,766.00	38,797,101.52

(4) 本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,060,766.00

其中重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
宋家山	货款	509,866.00	无法取得联系	总经理办公会	否
黑龙江 VSAT 数据信息有限公司	货款	228,600.00	公司已经注销	总经理办公会	否
延寿龙腾运输队	运输费	212,000.00	公司已经注销	总经理办公会	否
辽宁润迪精细化工公司	货款	57,200.00	公司已经注销	总经理办公会	否

哈尔滨建成北方专用车有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
上海隆华进出口公司	货款	30,000.00	公司已经注销	总经理办公会	否
逊克县翠宏矿业 有限公司	货款	23,100.00	公司已经注销	总经理办公会	否
合计		1,060,766.00			

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
长城润恒融资租赁有限公司	35,081,117.10	3-4年	24.49	10,524,335.13
北京安铁供应链管理有限责任公司	27,000,000.00	2-3年	18.85	5,400,000.00
中国水利电力物资集团有限公司	24,532,665.55	注1	17.13	1,516,452.30
大庆龙江风电有限责任公司	23,362,375.56	5年以上	16.31	18,689,900.45
中国兵器工业集团系统内 单位1	14,141,700.00	1年以内	9.87	
合计	124,117,858.21		86.66	36,130,687.88

注1: 1年以内 18,736,285.07元, 1-2年 5,796,380.48元。

4. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收银行承兑汇票	2,000,000.00	
合计	2,000,000.00	

注: 本公司应收款项融资为期末持有获取应收票据本金及拟用于背书、贴现转让等双重目的的银行承兑汇票。

年末已质押且在资产负债表日尚未到期未终止确认的银行承兑汇票为 2,000,000.00元。

哈尔滨建成北方专用车有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

5. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	49,289,693.20	47.20	20,095,239.53	12.95
1-2 年	44,859,710.87	42.95	86,191,879.43	55.56
2-3 年	10,221,200.00	9.79	48,847,138.87	31.49
3 年以上	67,312.89	0.06		
合计	104,437,916.96	100.00	155,134,257.83	100.00

注: 账龄超过 1 年的预付款项主要是预付的货款, 合同尚未执行。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
秦皇岛晟顺贸易有限公司	70,687,251.82	注 2	67.68
黑龙江省瑞好通华电器设备有限公司	15,000,000.00	1 年以内	14.36
中国水利电力物资天津有限公司	10,601,530.93	1 年以内	10.15
山西富兴通重型环锻件有限公司	1,381,214.04	1 年以内	1.32
上海捷仕明科技发展有限公司	695,599.20	1 年以内	0.67
合计	98,365,595.99		94.19

注 2: 1 年以内 16,350,354.98 元, 1-2 年元 44,336,896.84、2-3 年 10,000,000.00 元。

6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	610,180.50	564,704.11
合计	610,180.50	564,704.11

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金		9,000.00
代扣代垫款项	117,124.47	121,948.31
备用金	433,794.53	26,749.37
其他	859,771.75	1,214,994.60
合计	1,410,690.75	1,372,692.28

哈尔滨建成北方专用车有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2021年1月1日 余额	380,135.81		427,852.36	807,988.17
2021年1月1日 其他应收款账面余 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	-7,477.92			-7,477.92
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年9月30日 余额	372,657.89		427,852.36	800,510.25

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	484,368.30
1-2年	18,859.64
2-3年	21,263.04
3-4年	85,966.88
4-5年	34,764.20
5年以上	765,468.69
合计	1,410,690.75

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	807,988.17	-7,477.92			800,510.25
合计	807,988.17	-7,477.92			800,510.25

哈尔滨建成北方专用车有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(5) 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	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
南亮压力容器技术(上海)有限公司	其他	300,000.00	5年以上	21.27	300,000.00
北汽福田汽车股份有限公司	其他	127,852.36	5年以上	9.06	127,852.36
房艳芳	备用金	110,731.05	1年以内	7.85	5,536.55
邢旭光	备用金	110,000.00	1年以内	7.80	5,500.00
扬中市华金航电仪器设备厂	其他	81,692.00	5年以上	5.79	68,076.67
合计		730,275.41		51.77	506,965.58

7. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	16,140,878.45	1,640,203.46	14,500,674.99
在产品	135,772,901.27	9,710,845.88	126,062,055.39
库存商品	11,256,384.92	1,821,453.82	9,434,931.10
发出商品	10,584,263.71		10,584,263.71
周转材料	18,283.59	18,283.59	
委托加工物资	2,282,340.75		2,282,340.75
合计	176,055,052.69	13,190,786.75	162,864,265.94

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	42,103,722.73	1,640,203.46	40,463,519.27
在产品	32,842,150.44	9,724,206.52	23,117,943.92
库存商品	8,061,285.70	2,299,302.50	5,761,983.20
发出商品			
周转材料	18,283.59	18,283.59	
委托加工物资	271,444.57		271,444.57
合计	83,296,887.03	13,681,996.07	69,614,890.96

哈尔滨建成北方专用车有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转销	其他	
原材料	1,640,203.46					1,640,203.46
在产品	9,724,206.52			13,360.64		9,710,845.88
发出商品						
库存商品	2,299,302.50			477,848.68		1,821,453.82
周转材料	18,283.59					18,283.59
委托加工物资						
合计	13,681,996.07			491,209.32		13,190,786.75

注:可变现净值的具体依据为预计售价减去估计的销售费用和相关税费。

8. 投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	8,948,550.00	8,948,550.00
2. 本期增加金额		
(1) 外购		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 期末余额	8,948,550.00	8,948,550.00
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	1,133,482.88	1,133,482.88
2. 本期增加金额	159,396.03	159,396.03
(1) 计提或摊销	159,396.03	159,396.03
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 期末余额	1,292,878.91	1,292,878.91
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		

哈尔滨建成北方专用车有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋、建筑物	合计
(2) 其他转出		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	7,655,671.09	7,655,671.09
2. 期初账面价值	7,815,067.12	7,815,067.12

9. 固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	155,370,128.96	162,628,067.59
固定资产清理		
合计	155,370,128.96	162,628,067.59

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	152,351,972.77	102,201,670.41	1,830,694.88	3,537,033.31	259,921,371.37
2. 本期增加金额		1,090,918.64	115,044.25	191,468.96	1,397,431.85
(1) 购置		1,090,918.64	115,044.25	191,468.96	1,397,431.85
(2) 在建工程转入					
3. 本期减少金额		355,116.13	506,010.00	422,494.16	1,283,620.29
(1) 处置或报废		355,116.13	506,010.00	422,494.16	1,283,620.29
4. 期末余额	152,351,972.77	102,937,472.92	1,439,729.13	3,306,008.11	260,035,182.93
二、累计折旧					
1. 期初余额	34,537,159.58	59,136,065.66	1,136,801.72	2,225,105.93	97,035,132.89
2. 本期增加金额	3,244,857.30	5,125,112.80	91,077.76	109,808.34	8,570,856.20
(1) 计提	3,244,857.30	5,125,112.80	91,077.76	109,808.34	8,570,856.20
3. 本期减少金额		555,403.69	424,769.33	147,292.90	1,127,465.92
(1) 处置或报废		555,403.69	424,769.33	147,292.90	1,127,465.92
4. 期末余额	37,782,016.88	63,705,774.77	803,110.15	2,187,621.37	104,478,523.17
三、减值准备					
1. 期初余额		258,170.89			258,170.89
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废		71,640.09			71,640.09
4. 期末余额		186,530.80			186,530.80

哈尔滨建成北方专用车有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
四、账面价值					
1. 期末账面价值	114,569,955.89	39,045,167.35	636,618.98	1,118,386.74	155,370,128.96
2. 期初账面价值	117,814,813.19	42,807,433.86	693,893.16	1,311,927.38	162,628,067.59

10. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	4,065,361.61	4,145,583.11
工程物资		
合计	4,065,361.61	4,145,583.11

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新区建设	476,630.97		476,630.97	1,280,717.81		1,280,717.81
生产线改造	3,588,730.64		3,588,730.64	2,544,482.85		2,544,482.85
库房建设				320,382.45		320,382.45
合计	4,065,361.61		4,065,361.61	4,145,583.11		4,145,583.11

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转入固定资产	其他减少	
新区建设	1,280,717.81			804,086.84	476,630.97
生产线改造	2,544,482.85	1,044,247.79			3,588,730.64
合计	3,825,200.66	1,044,247.79		804,086.84	4,065,361.61

(续)

工程名称	预算数	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
新区建设	180,000,000.00	0.26	停滞				自筹
生产线改造	29,710,000.00	12.08	未完工				自筹
合计	209,710,000.00						

哈尔滨建成北方专用车有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

11. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	专利权	其他	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	52,128,150.00		238,745.88	52,366,895.88
2. 本期增加金额				
(1) 购置				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	52,128,150.00		238,745.88	52,366,895.88
二、累计摊销				
1. 期初余额	8,843,964.36		177,250.33	9,021,214.69
2. 本期增加金额	781,922.25		12,871.17	794,793.42
(1) 计提	781,922.25		12,871.17	794,793.42
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	9,625,886.61		190,121.50	9,816,008.11
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. 期末账面价值	42,502,263.39		48,624.38	42,550,887.77
2. 期初账面价值	43,284,185.64		61,495.55	43,345,681.19

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例0。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
备用地	13,755,946.70	正在办理

哈尔滨建成北方专用车有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

12. 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	期末余额		期初余额	
	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	52,974,929.32	7,946,239.40	55,418,689.81	8,312,803.47
合计	52,974,929.32	7,946,239.40	55,418,689.81	8,312,803.47

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	24,818,431.14	39,013,180.10
合计	24,818,431.14	39,013,180.10

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2030	71,340,850.96	39,013,180.10	
合计	71,340,850.96	39,013,180.10	

13. 其他非流动资产

项目	期末金额	期初金额
预付设备款	350,000.00	350,000.00
预付工程款		
合计	350,000.00	350,000.00

14. 短期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款	46,000,000.00	45,000,000.00
保证借款	120,000,000.00	102,000,000.00
信用借款		
合计	166,000,000.00	147,000,000.00

15. 应付票据

票据种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	16,971,000.00	11,949,933.00
商业承兑汇票		9,900,000.00
合计	16,971,000.00	21,849,933.00

哈尔滨建成北方专用车有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

16. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料及外协款	28,863,276.32	16,811,489.97
工程设备款	306,443.00	163,058.00
运费	2,298,367.87	80,003.42
合计	31,468,087.19	17,054,551.39

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
哈尔滨市黎明锅炉容器封头有限公司	2,752,552.00	尚未结算
江苏海晟涂料有限公司	509,191.93	尚未结算
哈尔滨裕然物业管理有限公司	430,200.00	尚未结算
哈尔滨市道外区龙发建材商店	199,958.87	尚未结算
合计	3,891,902.80	—

17. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
货款	26,562,509.34	3,927,995.13
其他	60,000.00	60,000.00
减: 计入其他流动负债(附注五、22)	3,059,260.12	455,289.42
合计	23,563,249.22	3,532,705.71

(2) 合同负债的账面价值在本期发生的重大变动情况

项目	变动金额	变动原因
天津协合华兴风电装备有限公司	10,824,813.46	收到合同款
奥天商贸有限责任公司	8,849,557.52	收到合同款
合计	19,674,370.98	

哈尔滨建成北方专用车有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

18. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	4,671,752.60	22,356,781.55	22,957,130.87	4,071,403.28
离职后福利-设定提存计划	39,600.00	2,115,826.22	1,815,013.28	340,412.94
辞退福利		826,678.99	826,678.99	
一年内到期的其他福利				
合计	4,711,352.60	25,299,286.76	25,598,823.14	4,411,816.22

(2) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,743,743.00	17,939,391.81	18,616,897.81	2,066,237.00
职工福利费		1,294,182.76	1,294,182.76	
社会保险费		1,345,838.31	1,034,636.04	311,202.27
其中: 医疗保险费		1,192,492.28	904,229.04	288,263.24
工伤保险费		59,345.24	59,345.24	
生育保险费		94,000.79	71,061.76	22,939.03
住房公积金		1,260,078.00	1,260,078.00	
工会经费和职工教育经费	1,928,009.60	517,290.67	751,336.26	1,693,964.01
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
合计	4,671,752.60	22,356,781.55	22,957,130.87	4,071,403.28

(3) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		1,879,201.63	1,632,208.69	246,992.94
失业保险费		66,304.59	66,304.59	
企业年金缴费	39,600.00	170,320.00	116,500.00	93,420.00
合计	39,600.00	2,115,826.22	1,815,013.28	340,412.94

19. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	42,043,422.40	50,613,723.33
企业所得税	5,597,134.80	5,597,134.80
个人所得税	10,615.59	21,256.69
房产税	5,825,461.98	5,798,845.46
城镇土地使用税	1,390,604.38	1,724,981.13

哈尔滨建成北方专用车有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	期末余额	期初余额
合计	54,867,239.15	63,755,941.41

20. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	771,961.67	206,242.37
应付股利		
其他应付款	8,330,005.45	8,474,125.24
合计	9,101,967.12	8,680,367.61

20.1 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		
企业债券利息		
短期借款应付利息	771,961.67	206,242.37
合计	771,961.67	206,242.37

20.2 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
单位往来借款	6,430,012.36	6,430,012.36
代扣代缴款项	969,215.87	295,425.43
其他	930,777.22	1,748,687.45
合计	8,330,005.45	8,474,125.24

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
衡阳北方光电信息技术有限公司	6,430,012.36	资金紧张
合计	6,430,012.36	

21. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款(附注五、23)		9,886,202.78
合计		9,886,202.78

哈尔滨建成北方专用车有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

22. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
已背书未到期的商业承兑汇票	10,601,530.93	
待转销项税额	3,059,260.12	455,289.42
合计	13,660,791.05	455,289.42

23. 长期应付款

款项性质	期末余额	期初余额
长期应付款		9,886,202.78
减:一年内到期部分(附注五、21)		9,886,202.78
合计		

24. 实收资本

项目	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
北方导航控制技术股份有限公司	360,942,757.22	83.86			360,942,757.22	83.86
衡阳北方光电信息技术有限公司	69,468,353.23	16.14			69,468,353.23	16.14
合计	430,411,110.45	100.00			430,411,110.45	100.00

25. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价				
其他资本公积	83,469.20			83,469.20
合计	83,469.20			83,469.20

26. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	90,961.22	848,811.60	840,696.41	99,076.41
合计	90,961.22	848,811.60	840,696.41	99,076.41

27. 未分配利润

项目	本期	上期
上期期末余额	-108,557,478.82	-60,565,392.89
加:期初未分配利润调整数		
其中:《企业会计准则》新规定追溯调整 会计政策变更		

哈尔滨建成北方专用车有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本期	上期
重要前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
本期期初余额	-108,557,478.82	-60,565,392.89
加:本期归属于母公司所有者的净利润	-24,818,431.14	-47,992,085.93
减:提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
本期期末余额	-133,375,909.96	-108,557,478.82

28. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	104,490,310.35	106,519,031.90	115,874,381.17	121,612,263.63
其他业务	3,970,575.52	932,090.69	2,313,862.64	1,243,861.04
合计	108,460,885.87	107,451,122.59	118,188,243.81	122,856,124.67

(2) 合同产生的收入的情况

合同分类	金额
商品类型	
其中:军品	8,068,048.63
民品	96,422,261.72
其他业务收入	3,970,575.52
合计	108,460,885.87

29. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	125,455.52	269,532.97
教育费附加	89,611.08	192,523.56
房产税	868,410.91	1,155,839.20
土地使用税	545,924.07	727,898.76
印花税	43,653.30	67,578.00
合计	1,673,054.88	2,413,372.49

哈尔滨建成北方专用车有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

30. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,227,256.22	1,936,103.01
办公费	35,000.93	38,695.48
折旧费	2,536.04	5,198.76
装卸及运输费	222,788.99	234,217.41
差旅及交通费	301,085.64	315,623.56
业务宣传及广告费		27,000.00
销售服务费	963,449.23	415,316.52
展览费		17,431.19
其他	483,351.88	203,115.11
合计	3,235,468.93	3,192,701.04

31. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,101,987.12	8,559,765.69
折旧及摊销	951,563.09	1,289,059.78
运输费	348,749.14	188,774.50
取暖费	454,764.19	654,751.40
业务招待费	213,100.86	224,798.57
水电费及办公	200,407.23	304,498.07
差旅费	153,211.93	162,858.49
聘请中介机构费用	262,842.98	128,023.79
绿化费	496,648.33	145,134.40
修理费	76,819.60	638,142.40
其他	983,593.02	1,007,080.78
合计	10,243,687.49	13,302,887.87

32. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	106,525.35	23,780.68
人工费	3,492,779.93	2,861,533.85
折旧及摊销	446,495.49	892,990.98
设计费	163,300.97	46,601.94
试验费	2,184,002.36	1,059,455.24
管理费	639,644.43	866,130.46
合计	7,032,748.53	5,750,493.15

哈尔滨建成北方专用车有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

33. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	5,000,932.64	6,582,930.53
减:利息收入	26,974.34	36,878.46
加:汇兑损失	0.01	0.11
贴现息	283,882.09	456,304.85
手续费等	110,503.60	-33,517.68
合计	5,368,344.00	6,968,839.35

34. 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
稳岗补贴	40,629.12	96,112.41
研发费用投入后补助资金	640,000.00	320,000.00
个税手续费返还	7,035.60	26,013.63
科研经费补贴	2,000,000.00	
合计	2,687,664.72	442,126.04

35. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失		-23,356,145.52
应收账款坏账损失	-812,667.16	25,638,757.59
其他应收款坏账损失	-7,477.92	104,249.37
合计	-820,145.08	2,386,861.44

36. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失		10,904,131.83
合计		10,904,131.83

37. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置	160,268.14	
合计	160,268.14	

哈尔滨建成北方专用车有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

38. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	100,000.00	228,365.94	100,000.00
无需支付的应付账款	151,600.00		151,600.00
合计	251,600.00	228,365.94	251,600.00

(2) 计入当年损益的政府补助

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本年发生金额	上年发生金额	与资产相关/与收益相关
高新技术企业奖励	哈尔滨市财政局	高新技术企业奖励	奖励	是	否	100,000.00		与收益相关
失业保险退回	哈尔滨市财政局	失业保险退回	补贴	是	否		228,365.94	与收益相关
合计						100,000.00	228,365.94	

39. 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	770,273.33		770,273.33
滞纳金	1,057,731.13	1,066,223.87	1,057,731.13
合计	1,828,004.46	1,066,223.87	1,828,004.46

40. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当年所得税费用		
递延所得税费用	366,564.07	-1,990,813.99
合计	366,564.07	-1,990,813.99

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
本期合并利润总额	-24,451,867.07
按法定/适用税率计算的所得税费用	-3,667,780.06
子公司适用不同税率的影响	

哈尔滨建成北方专用车有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本期发生额
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	238,281.46
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	4,850,974.95
其他	-1,054,912.28
所得税费用	366,564.07

41. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-24,818,431.14	-47,992,085.93
加: 资产减值准备		10,904,131.83
信用减值损失	-820,145.08	2,386,861.44
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,830,713.60	12,078,245.56
无形资产摊销	794,793.42	1,059,724.56
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”填列)	-160,268.14	
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	770,273.33	
公允价值变动损失(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	5,201,685.07	8,675,930.53
投资损失(收益以“-”填列)		
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	366,564.07	-1,990,813.99
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)		
存货的减少(增加以“-”填列)	-93,249,374.98	-37,402,615.52
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	26,442,268.84	65,442,021.08
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	55,915,474.03	17,558,429.13
其他		90,961.22
经营活动产生的现金流量净额	-20,726,446.98	30,810,789.91
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		

哈尔滨建成北方专用车有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本期金额	上期金额
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	185,330.61	7,370,330.17
减: 现金的期初余额	7,370,330.17	4,760,206.68
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	-7,184,999.56	2,610,123.49

(2) 现金和现金等价物

项目	期末余额	期初余额
现金	185,330.61	7,370,330.17
其中: 库存现金	6,000.68	2,660.92
可随时用于支付的银行存款	179,330.94	7,367,669.25
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
期末现金和现金等价物余额	185,330.61	7,370,330.17
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注: 现金和现金等价物不含使用受限制的现金和现金等价物。

42. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	14,199,893.52	银行票据保证金及履约保证金
应收融资款	2,000,000.00	质押
固定资产	102,119,166.57	借款抵押
无形资产	28,746,316.68	借款抵押
合计	147,065,376.77	

43. 政府补助

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
科研经费补贴	2,000,000.00	其他收益	2,000,000.00
研发费用投入后补助资金	640,000.00	其他收益	640,000.00
高新企业培育奖补资金	100,000.00	营业外收入	100,000.00
稳岗补贴	40,629.12	其他收益	40,629.12

哈尔滨建成北方专用车有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
个税手续费返还	7,035.60	其他收益	7,035.60
军转民贴息	660,000.00	财务费用	-660,000.00

六、与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项等,各项金融工具的详细情况说明见本附注五。与这些金融工具有关的风险,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。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线并进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

1) 汇率风险

本公司承受汇率风险主要与美元有关,本公司的主要业务活动以人民币计价结算。于2021年9月30日,除下表所述资产及负债的美元余额外,本公司的资产及负债均为人民币余额。该等美元余额的资产产生的汇率风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项目	2021年9月30日	2021年1月1日
货币资金-美元	2.14	2.15

本公司密切关注汇率变动对本公司的影响。

2) 利率风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款(详见本附注五、14)有关。本公司的借款都是固定利率借款,受利率风险影响较小。

本公司的利率风险产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2021年9月30日,本公司的带息债务主要

哈尔滨建成北方专用车有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

为人民币计价的固定利率借款合同,金额合计为166,000,000.00元(2020年12月31日:147,000,000.00元)。

3) 价格风险

本公司以市场价格销售各类产品,因此受到此等价格波动的影响。。

(2) 信用风险

于2021年9月30日,可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失,具体包括:

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额;对于以公允价值计量的金融工具而言,账面价值反映了其风险敞口,但并非最大风险敞口,其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险,本公司成立专门部门确定信用额度、进行信用审批,并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外,本公司无其他重大信用集中风险。

应收账款前五名金额合计:124,117,858.21元。

(3) 流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,减低流动性风险。

本公司持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

哈尔滨建成北方专用车有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2021年9月30日金额：

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融资产					
货币资金	10,484,625.44				10,484,625.44
应收账款	103,404,288.40				103,404,288.40
应收款项融资	9,515,038.80				9,515,038.80
其它应收款	556,627.88				556,627.88
金融负债					
短期借款	173,515,038.80				173,515,038.80
应付票据	13,081,000.00				13,081,000.00
应付账款	31,468,087.19				31,468,087.19
其它应付款	8,330,005.45				8,330,005.45
应付职工薪酬	4,411,816.22				4,411,816.22
其他流动负债	10,601,530.93				10,601,530.93

七、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计	
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
1. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产		2,000,000.00		2,000,000.00
其中：应收款项融资		2,000,000.00		2,000,000.00
2. 其他权益工具投资				
持续以公允价值计量的资产总额		2,000,000.00		2,000,000.00

2. 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

应收款项融资期末余额系本公司持有的银行承兑汇票，因该部分票据期限均为1年内到期，承兑人信用较高，从未出现违约拒付风险，预计未来现金流回收等于其账面价值，故判断公允价值与账面价值一致。

3. 不以公允价值计量但以公允价值披露的资产和负债

本公司不以公允价值计量但以公允价值披露的资产和负债主要包括应收款项、应付款项、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期应付款等。不以公允价值计量但以公允价

哈尔滨建成北方专用车有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

值披露的资产和负债账面价值和公允价值相差很小。

八、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
北方导航控制技术股份有限公司	北京	精密光机电一体化产品开发、制造、销售、技术服务等	148,932.00	83.86	83.86

注: 本公司的最终控制方是中国兵器工业集团有限公司。

2. 合营企业及联营企业

本公司2021年1-9月无合营或者联营企业。

3. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
中国兵器工业集团系统内单位	同受最终控制方控制
兵工财务有限责任公司	同受最终控制方控制
中兵融资租赁有限责任公司	同受最终控制方控制

(二) 关联交易

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

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国兵器工业集团系统内单位	采购商品	31,382.80	31,071,966.35
中国兵器工业集团系统内单位	接受劳务		
合计		327,135.01	31,071,966.35

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国兵器工业集团系统内单位	销售商品	8,068,048.63	22,626,636.18

哈尔滨建成北方专用车有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

中国兵器工业集团系统内单位	提供劳务		344,310.13
合计		8,068,048.63	22,970,946.31

2. 关联租赁情况

(1) 承租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
中兵融资租赁有限责任公司	哈尔滨建成北方专用车有限公司	机器设备	10,511,477.78	10,930,340.29

2019年9月20日本公司与中兵融资租赁有限责任公司(以下简称“中兵融资租赁公司”)签订《融资租赁合同》,本公司以售后租回方式向中兵融资租赁公司出售所拥有的设备做为租赁物,该设备的账面价值为19,224,560.41元,中兵融资以20,000,000.00元购买上述设备,再出租给本公司,租期24个月,租赁本金20,000,000.00元,起租日2019年9月20日,租赁利率按照中国人民银行公布的人民币2年期贷款基准利率下浮5%计算(5.225%),概算租金总额21,592,173.63元,租金支付期间:每3个月支付一次利息,每12个月支付一次等额本金10,000,000.00元;租赁手续费440,000.00元;租赁期满,本公司付清所有应付款项后,有权以100.00元的名义价格留购租赁物。

2021年1-9月支付租赁费10,000,000.00元、支付租赁利息397,680.56元,支付融资租赁手续费113,797.22元。

2021年9月本公司通过支付名义金额100.00元留购租赁物所有权。

3. 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
北方导航控制技术股份有限公司	9,000,000.00	2020-11-9	2021-11-9	否
北方导航控制技术股份有限公司	10,000,000.00	2020-12-18	2021-12-18	否
北方导航控制技术股份有限公司	42,000,000.00	2021-5-20	2021-11-20	否
北方导航控制技术股份有限公司	20,000,000.00	2021-8-16	2022-8-16	否
北方导航控制技术股份有限公司	21,000,000.00	2021-9-6	2022-9-6	否
北方导航控制技术股份有限公司	18,000,000.00	2021-9-18	2022-9-18	否

4. 其他关联交易

哈尔滨建成北方专用车有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

截至2021年9月30日,本公司在兵工财务有限责任公司(以下简称“兵工财务公司”)存款余额为119,983.67元(上期末7,262,117.86元),向兵工财务公司借款余额为120,000,000.00元(上期末60,000,000.00元),本期支付兵工财务公司借款利息2,440,702.78元(上期2,520,176.67元)、本期从兵工财务公司收到利息1,049.54元(上期13,812.69元)。

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	中国兵器工业集团系统内单位	14,141,700.00		23,814,605.00	
预付账款	中国兵器工业集团系统内单位	3,779.00		441.80	
其他应收款	中国兵器工业集团系统内单位				

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	中国兵器工业集团系统内单位	3,290.22	171,088.40
应付票据	中国兵器工业集团系统内单位		9,900,000.00
预收账款	中国兵器工业集团系统内单位	78,325.00	78,325.00
其他应付款	中国兵器工业集团系统内单位	6,430,012.36	6,430,012.36
应付利息	中国兵器工业集团系统内单位	609,488.89	70,736.12
长期应付款	中兵融资租赁有限责任公司		
一年内到期的非流动负债	中兵融资租赁有限责任公司		10,000,000.00

九、或有事项

1. 未决诉讼仲裁及其财务影响

(1) 与长城润恒融资租赁有限公司诉讼情况

哈尔滨建成北方专用车有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司与长城润恒融资租赁有限公司(以下简称“长城润恒公司”)、北京安铁供应链管理有限责任公司(以下简称“北京安铁公司”)于2017年9月签订供货合同,本公司按约向北京安铁公司交付全部货物,但长城润恒公司未按约支付全部购货款。其后,长城润恒公司向本公司出具《还款计划书》和《偿还欠款协议书》(由上海仁建投资有限公司(以下简称“上海仁建公司”)担保),但截至2021年9月30日末长城润恒公司仍拖欠本公司货款35,081,117.10元。

本公司诉至法院,上海市浦东新区人民法院于2019年12月3日作出(2019)沪0115民初52786号《民事判决书》,判决“长城润恒公司于判决生效之日起十日内支付本公司货款35,081,117.10元和逾期违约金9,208,397.63元以及律师费212,000.00元”。长城润恒公司不服上述判决,认为违约金认定过高,要求减少至1,754,055.86元,于2019年12月23日,长城润恒公司向上海市第一中级人民法院提交上诉状,上海市第一中级人民法院于2020年8月20日作出(2020)沪01民终3257号《民事判决书》,判决“驳回上诉,维持原判”。

本公司于2020年9月向上海市浦东新区人民法院就上述生效判决向长城润恒公司和上海仁建公司提起强制执行申请,由于长城润恒公司和上海仁建公司除诉讼保全中查封的1000个罐箱外基本无其他财产可供执行,故上海市浦东新区人民法院于2020年11月23日作出(2020)沪0115执22169号《执行裁定书》,裁定“终结本次执行程序。申请执行人如发现被执行人有可供执行财产,并提供相应书面证据的,可以申请恢复执行”。

截止2021年9月30日,就长城润恒公司上述1000个罐箱,尚有江西省鄱阳湖融资租赁有限公司、上海富汇融资租赁股份有限公司向法院申请权利,目前案件正在审理过程中。

(2) 与中国能源建设黑龙江电力设计院仲裁情况

截止2021年9月30日对中国能源建设黑龙江电力设计院(以下简称“黑龙江电力设计院”)应收货款2,352,042.00元。目前就该应收款项本公司已经于2021年6月3日向哈尔滨仲裁委员会提出仲裁申请,双方案件当事人已提交案件证据材料,黑龙江电力设计院认可欠本公司货款,但黑龙江电力设计院依据双方合同约定:当业主方支付黑龙江电力设计院货款后,黑龙江电力设计院按比例支付本公司货款,因此需要追加业主方梨树发电公司为被申请人,目前案件正在审理过程中。

十、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

哈尔滨建成北方专用车有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

十一、其他重要事项

无。

哈尔滨建成北方专用车有限公司



二〇二二年一月四日



营业执照

统一社会信用代码
91110101592354581W



(副本) (3-1)



名称	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)	成立日期	2012年03月02日
类型	特殊普通合伙	合伙期限	2012年03月02日至2042年03月01日
负责人	张克, 叶韶勋, 顾建荣, 李晓英, 谭小燕	主要经营场所	北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层
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、增资、减资、清算、资产收购、出售、并购重组等事宜; 为上市公司提供财务顾问; 设计、制作、审查财务报表代订合同; 代理记账; 税务咨询、税务代理、税务筹划; 企业管理咨询; 资产评估; 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)		



登记机关

2021年 08月 11日



会计师事务所 执业证书



名称：信永中和会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人：谭小青

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日

证书序号：0014624

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》。

发证机关：北京市财政局



2011年7月5日

中华人民共和国财政部制

注册税务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

2000年 2月 29日

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

2000年 2月 29日

10

注册税务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

2012年 1月 12日

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

2012年 1月 12日

12

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

姓名
Full name

姜斌

性别
Sex

男

出生日期
Date of birth

1970年6月8日

工作单位
Working unit

华夏会计师事务所

身份证号码
Identity card No.

110105700608005

CPA 职业道德合格 2016

CPA 职业道德合格 2015

CPA 职业道德合格 2017

姓名: 姜斌
证书编号: 100000882085

1999年 9月 28日

1999年 9月 28日

证书编号: 100000882085

批准注册协会: 中国注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999年 9月 28日
Date of Issuance





1. 注册税务师工作单位变更事项登记, 委托方出示, 注册税务师本人使用, 不得转让、涂改。
2. 注册税务师工作单位变更事项登记, 应将本证书缴回发证机关, 逾期不交者, 视为自动放弃。
3. 本证书遗失, 应立即向发证机关声明作废旧章, 办理补发手续。
4. 本证书在有效期内, 注册税务师应按规定参加继续教育, 逾期不参加者, 视为自动放弃。

1. When prescribing, 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 revocation after making an announcement of loss on the newspaper.

2019.12.23
2019.12.13

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





姓名: 高照进
Full name: 高照进

性别: 男
Sex: 男

出生日期: 1978-06-03
Date of birth: 1978-06-03

工作单位: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)黑龙江分所
Working unit: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)黑龙江分所

身份证号: 232128197809033834
Identity card No. 232128197809033834

CPA 执业资格证书
BICPA THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
2017
this certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 高照进
证书编号: 370100010018

注册日期: 2007年12月07日
Date of Release: 2007 12 07

注册单位: 黑龙江省注册会计师协会
Acquainted Institute of CPAs: 黑龙江省注册会计师协会

证书编号: 370100010018

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.

2015年3月4日
2016年3月8日

110101005957

注册会计师事务所变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to

2015年5月16日
2016年6月3日

2015年9月27日
2016年9月27日

